



Noorderstaete 36

9402 XB Assen

Jaarrekening

2023

Inhoudsopgave

Beoordelingsverklaring accountant	4
Balans per 31 december	7
Resultatenrekening	8
Kasstroomoverzicht	9
Toelichting op de jaarrekening	10
Algemeen	10
Grondslagen van waardering van activa en passiva	11
Grondslagen van resultaatbepaling	15
Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	16
Waarderingsgrondslagen WNT	16
Grondslagen gebeurtenissen na balansdatum	17
Toelichting op de balans	18
Activa	18
Passiva	22
Toelichting op de resultatenrekening	24
Transacties met verbonden partijen	26
Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen	27
Verantwoording WNT	28
Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	32
Resultaatbestemming	32
Gebeurtenissen na balansdatum	32
Overige gegevens	33
Statutaire regeling resultaatbestemming	33
ANBI	33
Nevenvestigingen	33

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan:
Stichting Schouderaanshouder
Noorderstaete 36
9402 XB ASSEN

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening van Stichting Schouderaanshouder te Assen over 2023 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Schouderaanshouder per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Wet marktordening Gezondheidszorg (WMG, 2023) en daarmee de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de resultatenrekening over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Schouderaanshouder zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de in overeenstemming met de Wet marktordening Gezondheidszorg (WMG, 2023) en daarmee de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.



Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de stichting;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Leeuwarden, 8 mei 2024

Smids en Schakel Accountants en adviseurs B.V.

W. Veltman AA/RB

JAAARREKENING

Balans per 31 december

(Na resultaatbestemming)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	18.000	nihil
Financiële vaste activa	<u>19.939</u>	<u>39.978</u>
Totaal vaste activa	37.939	39.978
Vlottende activa		
Debiteuren en overige vorderingen	468.003	412.556
Liquide middelen	<u>210.938</u>	<u>176.416</u>
Totaal vlottende activa	678.941	588.972
Totaal activa	<u><u>716.880</u></u>	<u><u>628.950</u></u>
	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene en overige reserves	<u>422.009</u>	<u>385.183</u>
Totaal eigen vermogen	422.009	385.183
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Overige kortlopende schulden	<u>294.870</u>	<u>243.768</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	294.870	243.768
Totaal passiva	<u><u>716.880</u></u>	<u><u>628.950</u></u>

Resultatenrekening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	3.474.727	2.639.563
Overige bedrijfsopbrengsten	-63.786	2.460
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>3.410.942</u>	<u>2.642.023</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.000	2.720
Overige bedrijfskosten	3.371.902	2.611.931
Som der bedrijfslasten	<u>3.373.902</u>	<u>2.614.651</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	37.040	27.372
Financiële baten en lasten	-213	-955
RESULTAAT	<u><u>36.826</u></u>	<u><u>26.417</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
ANBI fonds	1.327	3.075
Algemene / overige reserves	35.499	23.343
	<u><u>36.826</u></u>	<u><u>26.417</u></u>

Kasstroomoverzicht

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		37.040		27.372
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	2.000		2.720	
		2.000		2.720
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	-55.448		-139.573	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	51.102		43.941	
		-4.345		-95.632
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		34.694		-65.540
Ontvangen interest	1.951		931	
Betaalde interest	-2.165		-1.886	
		-213		-955
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		34.481		-66.495
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa				
Desinvesteringen materiële vaste activa				
Investerings immateriële vaste activa	-20.000			
Desinvesteringen immateriële vaste activa				
Uitgegeven leningen u/g			-21.398	
Aflossing leningen u/g	20.039		20.038	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		39		-1.360
Mutatie geldmiddelen		34.522		-67.854
Stand geldmiddelen per 1 januari		176.416		244.271
Stand geldmiddelen per 31 december		210.938		176.416
Mutatie geldmiddelen		34.522		-67.854

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling stichting Schouderaanshouder is statutair (en feitelijk) gevestigd te Assen, op het adres Nooderstaete 36 te Assen en is geregistreerd onder KvK-nummer 02096312.

De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van zorg en dienstverlening en/of ondersteuning aan personen met een lichamelijke en/of verstandelijke en/of zintuigelijke beperking en aan hun ouders. Het ondersteunen en begeleiden van jongeren met een hulpvraag bij het behouden en/of vergroten van de sociale redzaamheid in de maatschappij, alsmede ondersteuning bij praktische vaardigheden. Het ondersteunen en begeleiden bij plannings- en studievoordigheden van jongeren, het geven van bijles en coaching van jongeren met een hulpvraag.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Wet marktordening Gezondheidszorg (WMG, 2022) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kostprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Waar nodig zijn aanpassingen in presentatie toegepast om een goede vergelijking mogelijk te maken.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Algemeen

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa. In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Goodwill 10%
- Bedrijfsgebouwen n.v.t.
- Machines en installaties 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 20 %.

Buiten gebruik gestelde activa worden afgewaardeerd naar nihil.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Een voorziening voor oninbaar is opgenomen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk WMO-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Deze worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald en de inning waarschijnlijk is.

Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies en nagekomen posten die toegekend worden o.b.v. prijscompensatie achteraf, vastgesteld door de inkopende ketenpartners.

De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op studie- en particuliere begeleiding.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Bij het bepalen van de WMO-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde WMO-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in verslagjaar of later.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en eventueel beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels.

Grondslagen gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	18.000	_____
Totaal immateriële vaste activa	<u>18.000</u>	<u>_____</u>
 <i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari		2.720
Bij: investeringen	20.000	
Af: afschrijvingen	2.000	2.720
Af: bijzondere waardeverminderingen		
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen		
Af: terugname geheel afgeschreven activa		
Af: desinvesteringen		
 Boekwaarde per 31 december	<u>18.000</u>	<u>nihil</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht.

Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Machines en installaties		
Totaal materiële vaste activa		

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari		2.720
Bij: investeringen		
Af: afschrijvingen		2.720
Af: bijzondere waardeverminderingen		
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen		
Af: terugname geheel afgeschreven activa		
Af: desinvesteringen		
Boekwaarde per 31 december		

Financiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige vorderingen	19.939	39.978
Totaal financiële vaste activa	19.939	39.978

In december 2021 is een lening t.b.v. uitbreiding woonlocatie verstrekt aan een onderaannemer. De hoofdsom bedraagt € 60.000, -, waarvan een deel is opgevraagd in 2021 en het resterende deel in 2022. Er is conform amortisatieschema afgelost. Deze lening zal in 36 termijnen worden afgelost, uiterlijk in december 2024. Het rentepercentage bedraagt 3%. Er zijn zekerheden afgegeven, zoals schuldvergelijking en meerwaarde t.g.v. uitbreiding.

Flottende activa

Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	147.469	135.697
Nog te factureren omzet zorg	319.489	276.828
Overige vorderingen rente	1.045	31
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>468.003</u>	<u>412.556</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 80.000, - (€ nihil)

Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	210.938	176.416
Kassen		
Totaal liquide middelen	<u>210.938</u>	<u>176.416</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Algemene en overige reserves/fondsen	422.009	385.183
Totaal eigen vermogen	<u>422.009</u>	<u>385.183</u>

Algemene en overige reserves

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo</u>
	<u>1-jan-23</u>	<u>bestemmi</u>	<u>mutaties</u>	<u>per</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	ng	€	31-dec-
	€	€	€	23
	€	€	€	€
Algemene reserves	381.990	35.499		417.489
Bestemmingsfonds ANBI	3.193	1.327		4.520
Totaal algemene en overige reserves	<u>385.183</u>	<u>36.826</u>		<u>422.009</u>

Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	42.673	7.733
Kortlopende verplichting	165.386	122.159
Overlopende posten	68.631	113.875
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Onderhanden werk	18.181	
Totaal overige kortlopende schulden	<u>294.870</u>	<u>243.768</u>

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen

door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

De **kortlopende verplichting** bestaat uit een rekening courant verhouding met SchouderaanSchouder Personeels B.V. Op de gemiddelde hoofdsom is 1% rente in rekening gebracht.

De **overlopende posten** bestaan uit nog te betalen exploitatie en financieringskosten.

Deze zijn als volgt te specificeren:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Reiskosten vrijwilligers	949	536
Onderaannemers zorg	26.595	93.320
Advieskosten	10.000	
Accountantskosten	31.000	20.000
Bankkosten	87	20
	<u>68.631</u>	<u>113.875</u>

Het **onderhanden werk** is opgenomen i.v.m. afgesloten trajectzorg. Hierop is een deel vooruit ontvangen.

Toelichting op de resultatenrekening

Baten

Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	839.570	726.440
Opbrengsten Wmo	936.307	812.191
Opbrengsten WLZ	1.273.779	950.913
Opbrengsten uit onderaanneming	206.680	43.960
Overige zorgprestaties	218.392	106.059
Totaal	<u>3.474.727</u>	<u>2.639.563</u>

Toelichting:

In de post Jeugdwet is een post nog te factureren begrepen van € -/- 2.695 (€ 68.018), voor WMO € -/- 3.841 (€ 91.993), voor WLZ € 37.320 (€ 93.380) voor PGB € -/- 6.315 (€ 15.572) en voor Onderaanneming € -/- 1.882 (€ 7.894),

Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Doorbelaste cliëntkosten	449	290
Giften ANBI	1.327	3.075
Oninbare debiteuren	-91.812	-905
Diversen	26.250	0
Totaal	<u>-63.786</u>	<u>2.460</u>

LASTEN

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.000	0
- materiële vaste activa	0	2.720
Totaal afschrijvingen	<u>2.000</u>	<u>2.720</u>

Bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Algemene kosten	46.002	35.972
Patiënt- en bewoners gebonden kosten	14.572	18.026
Kosten uitbesteding onderaannemers	3.311.328	2.557.933
		<u>2.611.9</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.371.902</u>	<u>31</u>

Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	1.951	931
Subtotaal financiële baten	1.951	931
Rentelasten	-1.430	-1.302
Overige financiële lasten	-735	-584
Subtotaal financiële lasten	-2.165	-1.886
Totaal financiële baten en lasten	<u>-213</u>	<u>-955</u>

Toelichting:

De rentebaten bestaan uit de opbrengst van de lening u/g. Er is negatieve rente betaald aan de bankier.

Er was sprake van negatieve rente als het direct opeisbare saldo de grens van € 100.000,- overschreed in 2022 en deels in 2023.

De rentelasten bestaan uit de rente op rekening courant met Schouderaanshouder Personeels B.V.

Honoraria accountant	2023	2022
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	10.206	9.159
2 Overige controlewerkzaamheden	12.807	11.247
3 Fiscale advisering	0	591
4 Niet-controlediensten	8.427	8.550
Totaal honoraria accountant	<u>31.440</u>	<u>29.547</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht.

Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden is door een onafhankelijk accountant beoordeeld. Hierop is een goedkeuring verkregen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Fiscale eenheid

Schouderaanshouder maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen Schouderaanshouder Personeel B.V., Schouderaanshouder Products B.V. en Schouderaanshouder Zorgt B.V. en is uitdien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

VPB-plicht Jeugdzorg

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en de resultaten leiden niet tot een verschuldigde.

Verantwoording WNT

De WNT is van toepassing op Stichting Schouderaanshouder. Het voor Stichting Schouderaanshouder toepasselijke bezoldigingsmaximum is € 182.000, - E.e.a. op basis van onderstaande criteria.

Omschrijving		Aantal Punten
2.1. Kennisintensiteit*	Een ingewikkelder primair proces binnen de rechtspersoon of instelling dat een hoger opleidingsniveau van het personeel vergt leidt tot een hoger aantal punten.	2-5
2.2 Aantal taken	Wanneer een rechtspersoon of instelling niet alleen zorg verleent maar ook geneeskundige vervolgoopleidingen verzorgt, mag een extra punt worden toegekend.	1-2
2.3. Aantal relevante financieringsbronnen**	Meerdere relevante financieringsbronnen betekent doorgaans ook meerdere andere partijen waarmee onderhandeld of gesproken moet worden en meerdere declaratie- en verantwoordingswijzen, en kan leiden tot een extra punt.	2-3
3. Omzet	Een hogere omzet impliceert het hebben van een grotere verantwoordelijkheid en de aansturing van meer medewerkers. Een hogere omzet leidt tot een hoger aantal punten.	1-5
Totaal		6-15

Het totaal aantal punten bepaalt de bezoldigingsklasse die geldt voor de WNT-instelling:

Totaal aantal punten Klasse

6-7	I
8	II
9	III
10-11	IV
12-15	V

Toepasselijk bezoldigingsmaximum bedragen 2023

Zorg- en jeugdhulp

Klasse	Toepasselijk bezoldigingsmaximum	Voorzitter Raad van Toezicht (15%)	Leden Raad van Toezicht (10%)
I	124.000	18.600	12.400
II	151.000	22.650	15.100
III	182.000	27.300	18.200
IV	205.000	30.750	20.500
V	223.000 *	33.450	22.300

*Het bedrag bedoel in artikel 2023, lid 1 van de wet WNT.

criterium	Aantal punten
Kernintensiteit	4
Aantal taken	1
Aantal relevante financieringsbronnen	3
Omzet	1
Totaal aantal punten	9
Conclusie: Maximum bedraagt	€ 182.000,-

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2023	
Functiegegevens⁵	Bestuurder
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	0101-3112
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1
Dienstbetrekking? ⁸	nee
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	85.800
Beloningen betaalbaar op termijn	
<i>Subtotaal</i>	<i>85.800</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	182.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	85.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.

Gegevens 2022¹⁴	
bedragen x € 1	Kuizenga M.T.
Functiegegevens⁵	bestuurder
Aanvangen einde functievervulling in 2021	0101-3112
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1
Dienstbetrekking? ⁸	nee
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	72.000
Beloningen betaalbaar op termijn	
<i>Subtotaal</i>	<i>72.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	146.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2023	
D.K.J. Boersma	Voorzitter RvT
T.H. Velvis-Hoiting	Lid RvT
A.J. van der Worp-van der Kamp	Lid RvT

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Stichting Schouderaanshouder heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt.

De raad van toezicht van de Stichting Schouderaanshouder heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 13 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling gepresenteerd bij de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed hadden kunnen zijn op deze jaarrekening.

Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 3, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van het bestuur, zij het met begrenzende voorwaarden v.w.b. de omvang van het bedrag cf art.8 lid 9 en 10 van de statuten.

ANBI

Vanaf 5 augustus 2020 is Stichting Schouderaanshouder een ANBI-organisatie. In het verslagjaar zijn hier inkomsten uit gegenereerd. Deze zijn toegevoegd aan de ANBI-reserve. Er zijn geen uitgaven voor gedaan in verslagjaar. De resultaten worden onder de post Bestemmingsfonds opgenomen in het vermogen.

Nevenvestigingen

Stichting Schouderaanshouder heeft geen nevenvestigingen.