

# **FINANCIEEL JAARVERSLAG 2022**

**Stichting Spelenderwijs**

## **INHOUDSOPGAVE**

### **PAGINA**

#### **BESTUURSVERSLAG**

3

#### **JAARREKENING**

##### **Jaarrekening**

1.	Balans per 31 december 2022	9
2.	Staat van baten en lasten over 2022	11
3.	Kasstroomoverzicht 2022	12
4.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
5.	Toelichting op de balans per 31 december 2022	18
6.	Toelichting op de staat van baten en lasten 2022	23

##### **Overige gegevens**

Statutaire bepalingen inzake de bestemming van het resultaat	25
Controleverklaring	26

#### **BIJLAGE**

Verantwoording subsidies

# Bestuursverslag Stichting Spelenderwijs 2022

De jaarrekening is opgesteld conform Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

## 1. Algemene informatie

Stichting Spelenderwijs is gevestigd in Sittard-Geleen.

### 1.1 Doelstelling

De stichting heeft als doel:

- het bevorderen van het welzijn van kinderen;
- het bieden van optimale ontwikkelingskansen aan kinderen;
- het ondersteunen van ouders bij de opvoeding;
- het vroegtijdig onderkennen van ontwikkelingsstoornissen en bieden van vroeghulp;
- het op positieve wijze beïnvloeden van een gezonde leefstijl.

Voor de volledige weergave van de doelstelling wordt verwezen naar de statuten van de stichting.

### 1.2 Kernactiviteiten

De kernactiviteit van Stichting Spelenderwijs bestaat uit het exploiteren van locaties voor peuteropvang, kinderdagverblijven en buitenschoolse opvang.

### 1.3 Juridische structuur

Stichting Spelenderwijs maakt deel uit van Stichting MIK & PIW Groep. Tot de MIK & PIW Groep behoren de volgende entiteiten:

- Holding MIK Kinderopvang BV
- MIK Kinderopvang BV
- Stichting Spelenderwijs
- Stichting Partners in Welzijn
- Stichting Ecsplora
- Stichting Centrum voor Jeugd en Gezin Westelijke Mijnstreek (CJG-WM)
- Stichting Knooppunt Informele Zorg.

De structuur van de groep is als volgt:



#### 1.4 Interne organisatiestructuur

Stichting Spelenderwijs kent een bestuurder die in persoon gelijk is aan de bestuurder van Stichting MIK & PIW Groep. Operationeel werden de activiteiten van de stichting aangestuurd door twee regiomanagers die ondersteund werden door locatiemanagers. Met ingang van 2023 worden de activiteiten door één directeur kinderopvang die ondersteund wordt door senior managers en locatiemanagers. Samen sturen zij medewerkers op locatie aan. De medezeggenschap is vormgegeven in de OR Kinderopvang van Stichting MIK & PIW Groep.

Door de Raad van Toezicht wordt toegezien op het bestuur van de stichtingen. Voor de samenstelling van de Raad van Toezicht in het boekjaar wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening over 2022 van stichting MIK & PIW groep.

#### 1.5 Personele bezetting

Het overzicht van medewerkers van stichting Spelenderwijs is als volgt:

Omschrijving	2022	2021
Aantal medewerkers ultimo 2022 (excl. 0-urencontracten)	280	270
Aantal fte (incl. 0-urencontracten)	152,1	133,4
Percentage dienstverbanden voor onbepaalde tijd	80%	71%
Man/vrouw –verhouding	3%-97%	3%-97%

Het gemiddeld aantal fte is in 2022 toegenomen door de overname van de kinderopvangorganisatie Kidts B.V. per 1 juli 2022. Het blijft in de huidige arbeidsmarkt omstandigheden een uitdaging op alle momenten op alle plekken voldoende en voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Spelenderwijs blijft stevig inzetten op het in eigen beheer opleiden van de pedagogisch medewerkers. Vanaf eind 2022 wordt niet meer gewerkt met hele klassen maar kunnen medewerkers flexibel instromen. Verder is in 2022 gestart met de inzet van groepshulpen in de kinderopvang. Een groepshulp is een collega die het werk van de pedagogisch medewerkers op allerlei manieren ondersteunt.

Het verzuim is in 2022 in vergelijking met 2021 gedaald van 11,9% naar 10,3%. Het percentage lang verzuim (langer dan 42 dagen) bedraagt 7,8%. De verzuimfrequentie is in 2022 gestegen van 1,14 naar 1,61.

#### 1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Naast continuering van de kernactiviteiten stond 2022 voor stichting Spelenderwijs in het teken van de doorontwikkeling van de aansturingsstructuur. Geconstateerd wordt dat het ecosysteem waar de kinderopvang zich in bevindt turbulent is. Een aantal recente ontwikkelingen versterkten de noodzaak om de alertheid van de organisatie te verhogen. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- De stapsgewijze introductie van kinderopvang als voorziening;
- Vormgeving van de Rijke Schooldag;
- Ontwikkeling IKC-gedacht in ons werkgebied.

Tussen de verschillende lagen in de kinderopvang werd een te grote afstand ervaren. Er is behoefte aan meer verbinding tussen pedagogisch medewerkers op locatie en de locatiemanagers maar ook tussen de regiomanagers en de locatiemanagers.

In dit licht is een doorontwikkeling van de organisatiestructuur voorbereid met één directeur kinderopvang, een nieuwe laag senior managers en de bestaande locatiemanagers aangevuld met een extra rol op de locaties. In 2023 wordt deze doorontwikkeling verder geëffectueerd.

## 2. Financiële informatie

### 2.1 Ontwikkeling gedurende het boekjaar

Kerncijfers over het boekjaar:

- De baten bedragen € 11.849k, een toename van € 2.775k door een combinatie van een stijging van de tarieven met 0,51%, een stijging van het aantal gecontracteerde uren alsook de uitbreiding van activiteiten als gevolg van een uitruil met HumanKind per 1 januari 2022 en de overname van de activiteiten van Kidts B.V, per 1 juli 2022. Tevens zijn de subsidiebaten hoger dan 2021;
- De kosten zijn met € 2.853k gestegen voornamelijk door hogere personeelslasten en hogere overige bedrijfskosten.
- Het bedrijfsresultaat bedraagt € -54k.
- De kasstroom over 2022 is positief als gevolg van een positieve bruto operationele kasstroom en een positieve mutatie in het netto werkkapitaal.
- Het eigen vermogen daalt met € 61k naar € 32k, 1,1% van het balanstotaal.

### 2.2 Behaalde omzet en resultaten

*Omzet*

De netto omzet (ouderbijdragen) van stichting Spelenderwijs over 2022 bedraagt € 8.554k en is daarmee € 2.029k ofwel 31,1% hoger dan in 2021. De omzetstijging volgt deels uit de tariefverhoging Kinderopvangtoeslag per 1 januari 2021 met 0,51% maar bovenal uit de uitbreiding van de activiteiten door de uitruil van locaties met HumanKind per 1 januari 2022 en de overname van Kidts per 1 juli 2022. De subsidiebaten zijn in 2022 € 737k hoger dan in 2021. In de subsidieomzet zit voor een totaalbedrag van € 438k aan subsidiebaten die gerelateerd zijn aan de subsidieafrekeningen 2021. Dit bedrag is, evenals in voorgaande jaren, volledig voorzien. Met een aantal gemeenten is stichting Spelenderwijs nog in gesprek over de afhandeling van 2021.

In de jaarrekening wordt verslag gedaan van de activiteiten op basis van de productrealisatie in de eenheid waarin de realisatie wordt gemeten. Voor een verslag van de verrichtingen en behaalde doelen en resultaten wordt verwezen naar de inhoudelijke verslaglegging.

Gefactureerde uren Peuteropvang	2022	2021	%
Gemeente Beek	28.324	29.937	
Gemeente Meerssen	38.002	39.686	
Gemeente Beekdaelen	38.502	42.142	
Gemeente Sittard-Geleen	249.342	224.027	
Gemeente Stein	48.694	54.180	
Gemeente Eijsden-Margraten	70.922	68.604	
Totaal	473.786	458.576	+3,3%

Gefactureerde uren Kinderopvang	2022	2021	%
Gemeente Sittard – Geleen	112.877	91.186	
Gemeente Beek	186.781	147.780	
Gemeente Eijsden-Margraten	42.116	39.953	
Gemeente Stein	17.942	-	
Gemeente Beekdaelen	54.164	-	
Gemeente Meerssen	6.619	-	
Totaal	420.499	278.919	+50,8%

Gefactureerde uren Buitenschoolse opvang	2022	2021	%
Gemeente Sittard-Geleen	128.653	99.211	
Gemeente Beek	106.390	65.201	
Gemeente Eijsden-Margraten	65.381	61.239	
Gemeente Beekdaelen	14.282	9.888	
Gemeente Gulpen	13.046	7.382	
Gemeente Stein	12.975	-	
Gemeente Meerssen	11.788	-	
Totaal	352.515	242.921	+45,1%

Het totaal aantal gefactureerde uren stijgt met 27,2% tegen een stijging van de netto omzet met 31,1%.

#### *Kosten*

Bij stichting Spelenderwijs zijn per 31 december 2022 280 medewerkers in loondienst, in totaal betreft dit gemiddeld 152,1 fte inclusief 0-urencontracten (2021: 133,4 fte). In de kinderopvang is het al een aantal jaren een uitdaging om voldoende en voldoende gekwalificeerde pedagogisch medewerkers aan te trekken. Om (toekomstige) vraag naar personeel in te vullen wordt sterk ingezet op het opleiden van eigen medewerkers via de zogenoemde Beroeps Begeleidende Leerweg. Dat houdt in dat de leerling werkend leert. De leerling gaat daarbij meestal één dag in de week naar school. Bij aanvang van dit opleidingstraject zijn deze medewerkers in opleiding nog niet inzetbaar in formatie. Deze inzet vormt onderdeel van de investering om deze medewerkers op te leiden. In 2022 is tevens gestart met de inzet van groepshulpen in de kinderopvang. Een groepshulp is een collega die het werk van de pedagogisch medewerkers op allerlei manieren ondersteunt.

De personeelslasten (lonen en salarissen) bedragen over 2022 € 8.938k (2021: € 7.155k), een stijging van € 1.783k ofwel 24,9%. De stijging 2022 wordt veroorzaakt door stijging van de cao-lonen (1% per 1 juli 2022, 0,5% per 1 september 2022 en uitbreiding van de eindejaarsuitkering van 2% naar 3%), periodieke loonverhogingen alsmede uitbreiding van het personeelsbestand en ziektevervangings.

Het verzuim is in 2022 gedaald van gemiddeld 11,9% 2021 naar gemiddeld 10,3% over 2022. Ondanks deze lichte daling wordt dit ziekteverzuimpercentage als onaanvaardbaar hoog beoordeeld. Ook de gemiddelde verzuimfrequentie stijgt van 1,14 meldingen gemiddeld in 2021 naar 1,61 meldingen in 2022. Het grootste deel van het verzuim wordt veroorzaakt door langdurig verzuim (langer dan 42 dagen).

De overige bedrijfskosten zijn € 924k hoger dan in 2021. De belangrijkste stijgingen doen zich voor in de kostencategorieën Algemene kosten en de Verzorgingskosten.

De stijging van de algemene kosten van € 648k wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening dubieuze subsidies. Waar in 2021 nog sprake was van een vrijval van € 180k is in 2022 sprake van een dotatie van € 335k. Deze dotatie heeft voor € 278k betrekking op de exploitatietekorten van 2021 en voor € 57k op de exploitatietekorten van 2022. Deze verwerkingswijze is consistent met voorgaande jaren Verder is de doorbelasting vanuit Stichting MIK & PIW Groep € 95k hoger dan in 2021. De verzorgingskosten stijgen in 2022 met € 251k naar € 483k. De stijging wordt veroorzaakt door gestegen kosten van gezonde voeding door de inflatie maar ook door de uitbreiding van de activiteiten (€ 104k, de uitrol van SuperFit binnen de kinderopvang) en hoger dan begrote aanschaffingen van VVE-materialen, speelgoed, klein inventaris en knutselmateriaal. Dit ook mede als gevolg van de overname van Kidts.

### **2.3 Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)**

De balans per 31 december 2022 sluit met een saldo van € 2.908k (2021: € 2.135k). De solvabiliteit (verhouding eigen vermogen tot totaal vermogen) bedraagt 1,1% (2021: 4,3%). De liquiditeit (mate waarin de organisatie in staat is om aan korte termijn verplichtingen te voldoen) bedraagt 0,68 (2021: 0,95). Hieruit moet geconcludeerd worden dat de balans van stichting Spelenderwijs geen gezond beeld geeft. De aanpassingen in de aansturingsstructuur en verscherpte managementaandacht op optimale kind- en personeelsplanning moeten leiden tot resultaatverbetering.

### **2.4 Kasstromen en financieringsbehoeften**

De kasstroom over 2022 is € 254k positief. De bruto operationele kasstroom is € 52k positief alsook de mutatie in het netto werkkapitaal € 1.042k. De mutatie in het netto werkkapitaal wordt voornamelijk veroorzaakt door de mutatie in de overige kortlopende schulden. Deze nemen toe doordat de pensioenpremies over de laatste maanden erg laat door het pensioenfonds zijn gefactureerd. Verder nemen de overige schulden en overlopende passiva toe door de uitbreiding van het personeelsbestand en de uitgebreide bedrijfsactiviteiten (voortuitgefactureerde ouderbijdragen). De kasstroom uit investeringsactiviteiten is € 840K negatief door de verwerving van de locaties in de ruil met HumanKind alsmede de investering in de overname van Kidts en investeringen in materiële vaste activa. Voor 2022 wordt verwacht dat in alle financieringsbehoeften door de stichting zelf dan wel binnen groepsverband kan worden voorzien.

## **3. Informatie over voornaamste risico's en onzekerheden**

De voornaamste risico's en onzekerheden die de groep betreffen zijn toegelicht in het bestuursverslag van stichting MIK & PIW groep.

## **4. Informatie over financiële instrumenten**

Stichting MIK & PIW Groep en de onderliggende entiteiten onderkennen marktrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico. In het bestuursverslag van stichting MIK & PIW groep wordt hierop nader ingegaan.

## **5. Gedragscodes**

Stichting Spelenderwijs conformeert zich aan de Governancecode Kinderopvang. Deze code ondersteunt de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht om het toezicht en bestuur integer, maatschappelijk verantwoord en efficiënt vorm te geven.

### **5.1 Bestuur**

Het bestuur wordt gevormd door de heer R.L.J. Clement.

### **6.2 Raad van toezicht**

Voor de samenstelling van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

## **6. Informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen**

Voor informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

## **7. Toekomstparagraaf**

### **7.1 Verwachte gang van zaken 2023**

Voor 2023 wordt geen verandering verwacht in de aard van de activiteiten. Voor 2023 wordt een groei van de baten verwacht van ruim 9% waarvan 8,5% voortvloeit uit de per 1 januari 2023 doorgevoerde tariefsverhoging.

De ontwikkelingen in de economie die zich in 2022 hebben ontvouwd met exploderende energieprijzen, afgeleid daarvan een ongekennde inflatie en hoge looneisen zullen doorwerken in 2023 en mogelijk pas vanaf 2024 of later weer stabiliseren. Naast de loonkosten als veruit de grootste kostenpost zijn ook de ontwikkelingen op het gebied van de huisvestingskosten zorgwekkend waarbij de organisatie in voorkomende gevallen wordt geconfronteerd met hallucinante indexeringen. Blijvende managementaandacht blijft hiervoor noodzakelijk.

De borging van het beschikbaar hebben en houden van voldoende en voldoende gekwalificeerd personeel blijft een belangrijk aandachtspunt. Dit zeker met het oog op de toekomstige ontwikkeling richting een kosteloze kinderopvang.

Qua bedrijfsvoering zal de aandacht zich richten op het verder terugdringen van het ziekteverzuim en efficiënte inroostering van personeel bij een optimale kindbezetting.

Op het gebied van onderzoek en ontwikkeling worden activiteiten gepland die verdere integratie van kinderopvang en sociaal werk binnen de groep moeten bewerkstelligen. Deze worden specifiek toegelicht in het bestuursverslag, zoals opgenomen in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

Geplande investeringen hebben betrekking op onderhoud, vervanging en modernisering van de locaties en invulling van het productaanbod.

### **7.2 Toekomstvisie**

In lijn met de meerjarenstrategie 2020-2026 van MIK & PIW Groep en het coalitieakkoord 2021-2025 wordt beoogd om middels pilots de benodigde voorbereidingen te treffen voor een bredere toegankelijkheid van kinderopvang. Een belangrijk uitgangspunt daarbij is dat peuteropvang, kinderdagverblijf en buitenschoolse opvang deel uitmaken van alle IKC's. Tevens wordt in samenwerking met sociaal werk en primair onderwijs vormgegeven aan het concept 'rijke schooldagen'.

In 2021 is een samenwerkingsagenda kinderopvang-sociaal werk gestart die in de komende jaren verder verdiept wordt en de basis vormt om te kunnen voorzien in de behoeften van de wijken in het werkgebied.

Daarnaast is de ambitie om opleider in de regio te worden door het inbedden van werkplekleren in de organisatie en het realiseren van een ontwikkelplatform voor het opleiden van eigen medewerkers (samen met onderwijspartners).

Beek, 30 maart 2023

R.L.J. Clement



**1. BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
*(voor verwerking resultaatbestemming)*

**ACTIVA**

		31 december 2022		31 december 2021	
ref.		€	€	€	€
<b>VASTE ACTIVA</b>					
<b>Immateriële vaste activa</b>					
	Immateriële vaste activa	5.1	554.872	32.000	
			<b>554.872</b>		<b>32.000</b>
<b>Materiële vaste activa</b>					
	Huurdersinvesteringen	5.2	168.355	126.451	
	Andere vaste bedrijfsmiddelen		322.214	205.974	
	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering of vooruitbetaald		0	16.868	
			<b>490.569</b>		<b>349.293</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>					
<b>Vorderingen</b>					
	Handelsdebiteuren		188.406	142.117	
	Overige vorderingen en overlopende activa		732.263	923.749	
			<b>920.669</b>		<b>1.065.866</b>
<b>Liquide middelen</b>					
			<b>941.773</b>		<b>687.490</b>
			<b>2.907.883</b>		<b>2.134.649</b>

**PASSIVA**

		31 december 2022		31 december 2021	
ref.		€	€	€	€
<b>EIGEN VERMOGEN</b>	5.4				
Overige reserves		92.510		77.473	
Onverdeeld resultaat		-60.968		15.037	
		<b>31.542</b>		<b>92.510</b>	
 <b>VOORZIENINGEN</b>	 5.5		 <b>128.424</b>		 <b>190.589</b>
 <b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	 5.6				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		137.619		155.567	
Schulden aan groepsmaatschappijen		500.273		135.918	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		476.549		167.902	
Overige schulden en overlopende passiva		1.633.476		1.392.163	
		<b>2.747.917</b>		<b>1.851.550</b>	
			<b>2.907.883</b>		<b>2.134.649</b>

**2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022**

	ref.	2022 €	Begroting €	2021 €
<b>Baten</b>				
	6.1			
Netto Omzet		8.554.136	6.748.000	6.525.394
Subsidiebatens		3.285.454	2.717.000	2.548.488
Overige opbrengsten		9.000	0	0
		<b>11.848.590</b>	<b>9.465.000</b>	<b>9.073.882</b>
<b>Lasten</b>				
Lonen en salarissen	6.2	8.937.911	6.149.000	7.154.747
Overige personeelskosten		285.257	240.000	282.414
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	6.3	252.274	54.000	109.481
Overige bedrijfskosten	6.4	2.427.504	2.664.000	1.503.558
		<b>11.902.945</b>	<b>9.107.000</b>	<b>9.050.200</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>-54.356</b>	<b>358.000</b>	<b>23.682</b>
Financiële baten en lasten	6.5	-6.612	0	-8.645
<b>RESULTAAT</b>		<b>-60.968</b>	<b>358.000</b>	<b>15.037</b>
 <b>VOORSTEL RESULTAAT BESTEMMING</b>				
		2022 €		2021 €
Onttrekking/dotatie algemene reserves		-60.968		15.037
		<b>-60.968</b>		<b>15.037</b>

### 3. KASSTROOMOVERZICHT 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		-54.356		23.682
<u>Aanpassingen voor</u>				
Afschrijvingen immateriële vaste activa	82.000		29.500	
Afschrijvingen materiële vaste activa	93.558		43.024	
Financiële baten en lasten	-6.612		-8.645	
Mutatie voorzieningen	-62.165		48.277	
		<u>52.425</u>		<u>135.838</u>
<u>Verandering in werkkapitaal</u>				
Mutatie debiteuren	-46.289		-76.081	
Mutatie overige kortlopende vorderingen	191.486		-118.953	
Mutatie crediteuren	-17.948		33.852	
Mutatie overige kortlopende schulden	914.314		424.582	
		<u>1.041.563</u>		<u>263.398</u>
<b>Netto operationele kasstroom</b>		<b>1.093.988</b>		<b>399.236</b>
Investeringen in immateriële vaste activa	-604.872		-40.000	
Investeringen in materiële vaste activa	-234.833		-268.440	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-839.705</b>		<b>-308.440</b>
		<u>254.283</u>		<u>90.796</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>				
<b>Verloop van geldmiddelen</b>				
Stand per 1 januari		687.490		596.694
Mutatie boekjaar		254.283		90.796
<b>Stand per 31 december</b>		<b>941.773</b>		<b>687.490</b>

## **4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **1. Algemene toelichting**

#### *1.1 Activiteiten*

De activiteiten van Stichting Spelenderwijs bestaan voornamelijk uit het aanbieden van kinderopvang.

#### *1.2 Continuïteit*

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

#### *1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister*

Stichting Spelenderwijs is gevestigd aan de Houtmanstraat 2 te Sittard-Geleen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 14068018.

#### *1.4 Schattingen*

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de stichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

#### *1.5 Schattingswijzigingen*

In 2022 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden met betrekking tot de waardering van de Te betalen verlofdagen. Tot en met 2021 werd de omvang van deze balanspost berekend inclusief een opslag sociale lasten. Met ingang van het boekjaar 2022 wordt deze opslag achterwege gelaten. Deze schattingswijziging is doorgevoerd omdat de bepaling van de reservering beter aansluit bij de wijze van verwachte afwikkeling van deze reservering. Het effect op het resultaat 2022 bedraagt € 38K.

#### *1.6 Toelichting op het kasstroomoverzicht*

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

### **2. Algemene grondslagen**

#### *2.1 Algemeen*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder Winststreven".

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

#### *2.2 Leasing*

##### *2.2.1 Operationele leasing*

Binnen de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

#### *2.3 Financiële instrumenten*

Door de stichting wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten. De stichting maakt eveneens geen gebruik van hedge accounting.

### 3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

#### 3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

##### 3.1.1. Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities en berekend in overeenstemming met de paragraaf "Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen" zoals opgenomen onder de toelichting op de balans en staat van baten en lasten wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur.

Negatieve goodwill valt vrij in de staat van baten en lasten voor zover lasten en verliezen zich voordoen waar bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

#### 3.2 Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen (inclusief huurdersinvesteringen) worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Indien belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwachte gebruikspatroon, worden deze afzonderlijk afgeschreven. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

#### 3.3 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De Stichting Spelenderwijs beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële vaste activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

### *3.4 Vorderingen*

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten, van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### *3.5 Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken worden opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### *3.6 Eigen vermogen*

#### *3.6.1 Overige reserves*

De overige reserve betreft het gedeelte van het stichtingsvermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

### *3.7 Voorzieningen*

#### *3.7.1 Algemeen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

#### *3.7.2 Pensioenvoorziening*

De stichting is aangesloten bij Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voor zowel actieve als inactieve deelnemers voorwaardelijke toeslagverlening.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de stichting bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De stichting maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen / vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening / vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening / vordering op de balans dient te worden opgenomen.

#### *3.7.3 Voorziening loondoorbetaling bij ziekte*

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele (wettelijke) ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden, voor zover niet vergoed door de Compensatieregeling Transitievergoedingen. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt, gezien de beperkte looptijd, opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

### 3.7.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband, voor die onderdelen van de Stichting Spelenderwijs waar de CAO Kinderopvang van toepassing is. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

### 3.7.5 Voorziening groot onderhoud huurpanden

Voor uitgaven voor groot onderhoud aan locaties die niet worden gehuurd bij scholenorganisaties wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over de boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

### 3.8 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

## 4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

### 4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

### 4.2 Opbrengstverantwoording

#### 4.2.1. Netto omzet kinderopvang en ouderbijdrage peuteropvang

Als omzet worden verantwoord de opbrengsten die samenhangen met de in het boekjaar geleverde diensten kinderopvang en peuteropvang. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

#### 4.2.2. Subsidiebatens

Subsidiebatens worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt en de bijbehorende activiteiten zijn uitgevoerd. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

#### 4.2.3. Overige baten

Onder overige baten worden baten verantwoord die niet direct samenhangen met de dienstverlening kinderopvang en sociaal werk.

### 4.3 Lasten

#### 4.3.1. Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

#### 4.3.2. Pensioenen

De stichting heeft een pensioenregeling. De pensioenregeling wordt uitgevoerd door Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voor zowel actieve als inactieve deelnemers voorwaardelijke toeslagverlening.

De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 25,8% (25,0% in 2021) van de pensioengrondslag minus de eigen bijdrage van de werknemers.

De actuele dekkingsgraad van het betrokken bedrijfstakpensioenfonds bedraagt per balansdatum 109,2% (31 december 2021: 106,6%). Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfonds mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Per 1 oktober 2022 zijn de pensioenen voor alle deelnemers met 2,7% verhoogd.



Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de stichting bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De stichting maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen of vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen. Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

#### 4.3.3. Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### 4.4 Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de normale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid van de resultaten apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post. Hierbij worden tevens baten en lasten die aan een ander boekjaar moeten worden toegerekend naar aard en omvang toegelicht.

#### 4.5 Financiële baten en lasten

##### 4.5.1. Rentebaten en rentelasten

Rentebaten, rentelasten en bankkosten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

## 5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

### 5.1 Marktrisico

#### 5.1.1. Valutarisico

De Stichting Spelenderwijs is uitsluitend actief in Nederland en loopt geen valutarisico.

#### 5.1.2. Prijsrisico

De Stichting Spelenderwijs loopt geen risico's ten aanzien van de waardering van effecten of andere financiële instrumenten.

#### 5.1.3. Rente- en kasstroomrisico

De Stichting Spelenderwijs loopt geen renterisico, anders dan de ontwikkeling van de rente over banktegoeden. Ze spreidt haar tegoeden zo maximaal mogelijk teneinde de rentelasten te minimaliseren. Ter zake afspraken in relatie tot saldo regulatie, die binnen de groep zijn gemaakt en tot en met september 2022 zijn geëffectueerd, is een cashpoolovereenkomst gesloten tussen de entiteiten van de groep waar Stichting Spelenderwijs onderdeel van uitmaakt.

### 5.2 Kredietrisico

De Stichting Spelenderwijs heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Subsidieverstrekking vindt plaats door gemeenten, met een zeer klein kredietrisico. De incasso van kinderopvanginkomsten wordt gemonitord op kredietrisico's.

De liquide middelen staan uit bij banken die momenteel een A+rating hebben.

### 5.3 Liquiditeitsrisico

De Stichting Spelenderwijs maakt geen gebruik van kredietfaciliteiten en beschikt over voldoende liquide middelen.

## 5. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

### 5.1 IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Goodwill
<u>Boekwaarde per 1 januari 2022</u>	<u>€</u>
Aanschaffingswaarde	172.500
Cumulatieve afschrijving	-140.500
	<u>32.000</u>
 <u>Mutaties</u>	
Geactiveerde nieuwe investeringen	604.872
Actuele afschrijvingen	-82.000
	<u>522.872</u>
 <u>Boekwaarde per 31 december 2022</u>	
Aanschaffingswaarde	777.372
Cumulatieve afschrijving	-222.500
	<u>554.872</u>

De goodwill heeft betrekking op de overname van:

- Tovertuin B.V. per 1 juli 2014
- BSO de Bron B.V. per 1 januari 2021
- Kindcentrum Mergelland per 1 januari 2021
- Upke Dupke & de Vrijbuiters per 1 januari 2022
- KIDTS B.V. per 30 juni 2022

### 5.2 MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Huurders- investeringen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Materiële vaste be- drijfsactiva in uitvoering of vooruitbetaald	Totaal
	€	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2022</u>				
Aanschaffingswaarde	288.668	540.060	16.868	845.596
Ontvangen Subsidies	-39.229	-32.212	0	-71.441
Cumulatieve afschrijving	-122.988	-301.874	0	-424.862
	<u>126.451</u>	<u>205.974</u>	<u>16.868</u>	<u>349.293</u>
 <u>Mutaties</u>				
Investeringen	72.171	188.518	0	260.689
Subsidies Investeringen	0	0	0	0
Afschrijvingen	-21.280	-72.278	0	-93.558
Desinvesteringen	-13.736	-3.483	-16.868	-34.087
Afschrijving desinvesteringen	4.748	3.483	0	8.231
	<u>41.903</u>	<u>116.240</u>	<u>-16.868</u>	<u>141.275</u>
 <u>Stand per 31 december 2022</u>				
Aanschaffingswaarde	347.103	725.095	0	1.072.198
Ontvangen Subsidies	-39.229	-32.212	0	-71.441
Cumulatieve afschrijving	-139.520	-370.669	0	-510.189
	<u>168.355</u>	<u>322.214</u>	<u>0</u>	<u>490.569</u>

#### Afschrijving materiële vaste activa

	Afschrijvingstermijnen
Huurdersinvesteringen	5 - 10 jaar
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5 - 10 jaar

**5.3 VLOTTENDE ACTIVA**

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Vorderingen</b>	€	€
<i>Handelsdebiteuren</i>		
Handelsdebiteuren	204.631	111.988
Voorziening dubieuze debiteuren	-16.225	-19.132
Handelsdebiteuren entiteiten behorend tot de groep	0	49.261
	<u>188.406</u>	<u>142.117</u>
 <i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>		
Te vorderen subsidies	585.663	770.581
Vooruitbetaalde bedragen	89.464	75.662
Overlopende activa	57.136	77.506
	<u>732.263</u>	<u>923.749</u>

Er zijn geen vorderingen langer dan één jaar.

**Liquide middelen**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

	31-12-2022	31-12-2021
<b>5.4 EIGEN VERMOGEN</b>	€	€
Overige reserves	92.510	77.473
Onverdeeld resultaat	-60.968	15.037
	<u>31.542</u>	<u>92.510</u>
	2022	2021
<i>Overige reserves</i>	€	€
Stand per 1 januari	77.473	289.042
Resultaat bestemming voorgaand boekjaar	15.037	-211.569
Stand per 31 december	<u>92.510</u>	<u>77.473</u>
<i>Onverdeeld resultaat</i>		
Stand per 1 januari	15.037	-211.569
Resultaat boekjaar	-60.968	15.037
Naar overige reserves	-15.037	211.569
Stand per 31 december	<u>-60.968</u>	<u>15.037</u>

	31-12-2022	31-12-2021
<b>5.5 VOORZIENINGEN</b>	€	€
Voorziening langdurig zieken	26.721	83.209
Voorziening jubilea	48.973	65.034
Voorziening groot onderhoud	52.730	42.346
	<u>128.424</u>	<u>190.589</u>

Van de voorzieningen is een bedrag van € 87.109 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

	2022	2021
<i>Voorziening langdurig zieken</i>	€	€
Stand per 1 januari	83.209	30.026
Dotatie voorziening	0	53.183
Vrijval voorziening	-56.488	0
Stand per 31 december	<u>26.721</u>	<u>83.209</u>

<i>Voorziening jubilea</i>		
Stand per 1 januari	65.034	112.286
Vrijval voorziening	-18.232	0
Dotatie voorziening	8.369	
Onttrekking wegens jubilea	-6.198	-47.252
Stand per 31 december	<u>48.973</u>	<u>65.034</u>

<i>Voorziening groot onderhoud</i>		
<i>Stand per 1 januari</i>	42.346	0
Dotatie	10.667	42.836
Onttrekking wegens onderhoud	-283	-490
Stand per 31 december	<u>52.730</u>	<u>42.346</u>

De voorziening wordt aangehouden voor te plegen groot onderhoud aan locaties die niet worden gehuurd bij scholenorganisaties.

## 5.6 KORTLOPENDE SCHULDEN

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.  
De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	31-12-2022	31-12-2021
<i>Schulden leveranciers en handelskredieten</i>	€	€
Crediteuren	137.619	139.980
Crediteuren entiteiten behorend tot de groep	0	15.587
	<u>137.619</u>	<u>155.567</u>

### *Schulden aan groepsmaatschappijen*

Schulden aan groepsmaatschappijen	500.273	135.918
	<u>500.273</u>	<u>135.918</u>

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt geen rente berekend.  
Omtrent aflossing en zekerheden zijn er geen afspraken.

	31-12-2022	31-12-2021
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	€	€
Pensioenen	247.710	17.852
Loonheffingen & premies sociale verzekeringen	221.071	149.840
Omzetbelasting	7.768	210
	<u>476.549</u>	<u>167.902</u>

Het pensioenfonds heeft in tegenstelling tot 2021 pas laat in 2022 de verschuldigde pensioenpremie gefactureerd waardoor ultimo 2022 een hoge schuld openstaat. Op hoofdlijnen bestaat deze schuldpositie uit de verschuldigde premie over het 4e kwartaal 2022.

	31-12-2022	31-12-2021
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>	€	€
Vooruitgefactureerde ouderbijdragen	862.707	613.459
Te betalen vakantiegeld	304.036	233.496
Te betalen verlofdagen	223.751	205.140
Nog te realiseren subsidies	147.148	170.340
Te betalen bedragen	60.907	32.802
Te betalen loonkosten	34.927	136.926
	<u>1.633.476</u>	<u>1.392.163</u>

De gefactureerde ouderbijdrage per 31-12-2022 zijn toegenomen vanwege de overname van de activiteiten van Kidts alsmede een doorgevoerde tariefsverhoging van 8,5% ingaande 1 januari 2023.  
De daling van de te betalen loonkosten wordt veroorzaakt doordat er in 2022 nauwelijks meer sprake is van een flexpool waarvan de gewerkte uren in december 2022 in januari 2023 worden verloond.

## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

### Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting MIK & PIW Groep vormt met groepsmaatschappijen Stichting Partners in Welzijn, Stichting Spelenderwijs, Stichting Ecsplora, Stichting CJG, Stichting Knooppunt Informele Zorg, Holding MIK Kinderopvang B.V. en MIK Kinderopvang B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Op grond van de Invorderingswet zijn Stichting MIK & PIW Groep en de met haar gevoegde groepsmaatschappijen ieder ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

### Meerjarige financiële verplichtingen

In onderstaand overzicht zijn de meerjarige financiële verplichtingen weergegeven gesplitst naar looptijd en categorie.

Categorie	Gemiddelde contractduur in jaren	Totale verplichting	Waarvan langer dan een	Waarvan langer dan vijf
			jaar maar korter dan 5 jaar	jaar
Huurverplichting	5	€ 111.702	€ 74.502	
Huurverplichting	25	€ 10.195	€ 7.648	
Huurverplichting	5	€ 72.049	€ 54.049	
Onderhoudsverplichting	3	€ 28.223	€ 17.482	
		<b>€ 222.169</b>	<b>€ 153.681</b>	<b>€ -</b>

Per balansdatum zijn er geen claims/juridische procedures.

**6. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN**

	2022	2021
	€	€
<b>6.1 Baten</b>		
<i>Netto omzet</i>		
Kinderopvang	8.507.938	6.476.083
Verleende diensten aan derden	43.886	0
Inzet ten behoeve van entiteiten behorend tot de groep	2.312	49.261
Deelnemersbijdrage	0	50
	8.554.136	6.525.394
<i>Subsidiebat</i>		
Subsidiebat	2.515.273	2.338.761
Subsidiebat	770.181	209.727
	3.285.454	2.548.488
<i>Overige baten</i>		
Overige Baten	9.000	0
	9.000	0
<b>6.2 Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	7.342.310	5.882.095
Sociale lasten	1.137.632	878.373
Pensioenlasten	457.969	394.279
	8.937.911	7.154.747

In 2022 waren bij de stichting 152,1 werknemers in dienst (het gemiddeld aantal omgerekend naar fulltime eenheden). In 2021 bedroeg dit aantal 133,4 werknemers.

De lonen en salarissen bevatten de loonkosten die begrepen zitten in de overhead doorbelasting vanuit de MIK & PIW Groep ten bedrage van € 719.511 (2021: € 579.433)

De lonen en salarissen bevatten de inhuur medewerkers ten bedrage van € 1.071.932 (2021: € 677.997). De inhuur van medewerkers kan plaats vinden bij derden of groepsmaatschappijen.

	2022	2021
	€	€
<b>6.3 Afschrijvingen</b>		
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	82.000	29.500
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	170.274	79.981
	252.274	109.481

De afschrijvingskosten bevatten doorbelaste afschrijvingskosten vanuit MIK & PIW Groep ten bedrag van € 76.716 (2021: € 36.956)

	2022	2021
	€	€
<b>6.4 Overige bedrijfskosten</b>		
Algemene kosten	868.112	219.562
Huisvestingskosten	956.995	911.957
Verzorgingskosten	482.602	231.654
Verkoopkosten	67.625	52.549
Kantoorkosten	42.407	83.543
Auto- en vervoerskosten	9.763	4.293
	2.427.504	1.503.558

**6.5 Financiële baten en lasten**

Rentelasten en soortgelijke lasten

2022	2021
€	€
-6.612	-8.645
<u>-6.612</u>	<u>-8.645</u>

Beek, 30 maart 2023

was getekend

R.L.J. Clement  
Directeur bestuurder

was getekend

H.J.A. Schroën  
Voorzitter van de Raad van Toezicht  
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

L.C.M. van Wersch  
Vice voorzitter van de Raad van Toezicht  
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

L. Behrendt  
Lid van de Raad van Toezicht  
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

P.R.G. Kramer  
Lid van de Raad van Toezicht  
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

D.A.A. van Trigt  
Lid van de Raad van Toezicht  
Stichting MIK & PIW Groep



## **OVERIGE GEGEVENS**

### **Statutaire bepaling inzake de bestemming van het resultaat**

In de statuten van de Stichting Spelenderwijs is geen bepaling opgenomen omtrent de bestemming van het resultaat. Het voorstel tot resultaatbestemming is verwerkt zoals opgenomen onder de staat van baten en lasten.

In artikel 10 lid 3 van de statuten van Stichting Spelenderwijs is bepaald dat de jaarstukken binnen zes maanden na afloop van het boekjaar door het bestuur worden opgesteld en vastgesteld. In aanvulling hierop is in artikel 5 lid 4 sub c van de statuten bepaald dat het bestuur voorafgaand deze besluiten ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht van de Stichting MIK & PIW Groep.

### **Voorstel resultaatbestemming**

Er wordt verwezen naar het voorstel resultaatbestemming zoals opgenomen onder de staat van baten en lasten.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Spelenderwijs

### A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Spelenderwijs te Sittard-Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Spelenderwijs per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022, in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022;
3. en de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

## B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- bijlagen.

Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze controlewerkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RJ Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

## C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. 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.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 30 maart 2023  
Govers Accountants/Adviseurs

*was getekend*  
drs. W.A.J. de Wijs RA RC

Assurancekenmerk: 2023CA077

**BIJLAGE**

**Subsidies**

**Verantwoording subsidies Stichting Spelenderwijs**

Gemeente	Beschikking	Looptijd	Bedrag Beschikking	Verantwoord in omzet 2022	Te ontvangen bedrag	Terug te betalen bedrag	Nog te realiseren
Beek	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie en VE Coach	01-01-2022 tm 31-12-2022	178.733	159.747		18.986	
Beek	Aanvraag verzoek subsidie vaststelling gem. Beek 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021	48.769	48.769		31.199	
Beekdaelen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie en VE Coach	01-01-2022 tm 31-12-2022	232.684	191.719		40.965	
Beekdaelen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie en VE Coach	01-01-2021 tm 31-12-2021			20.769		
Beekdaelen	Pilot AZC peuters 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021		12.281			
Beekdaelen	Verletkosten medewerkers Hard voor Taal jaar 1	01-01-2021 tm 31-12-2021		2.880			
Beekdaelen	Aanvraag verzoek subsidie vaststelling gem. Beek 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021		62.630			
Meerssen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie en VE Coach	01-01-2019 tm 31-12-2022	195.894	178.734	53.068		
Meerssen	Aanvraag verzoek subsidie vaststelling 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021		60.136			
Eijsden-Margraten	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie en VE Coach	01-01-2022 tm 31-12-2022	195.008	179.541	12.960	15.467	
Eijsden-Margraten	Aanvraag verzoek subsidie vaststelling 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021		55.536			
Stein	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie en VE Coach	01-01-2022 tm 31-12-2022	295.742	318.281	102.582		
Stein	Aanvraag verzoek subsidie vaststelling 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021		35.355			
Sittard-Geleen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie, VE Coach en Kwaliteitsbudget	01-01-2022 tm 31-12-2022	155.810	1.725.277	394.926		
Sittard-Geleen	VVE NT2 en extra pedagogische medewerker Robbedoes	01-11-2021 tm 28-02-2023	125.904	74.430			28.031
Sittard-Geleen	Extra pedagogische medewerker Robbedoes	01-01-2022 tm 31-12-2022	11.640	11.639			
Sittard-Geleen	Peuteropvang kwaliteitsbudget 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021			1.358		
Sittard-Geleen	Aanvraag verzoek subsidie vaststelling 2021	01-01-2021 tm 31-12-2021		175.728			
	Jonk gelierd , Good gedoan 2022-2023						12.500
	Lasten subsidies voorgaande jaren			-64.810			
	Voorziening diverse gemeenten 2021/2022			57.581			
<b>Totaal</b>			<b>1.440.184</b>	<b>3.285.454</b>	<b>585.663</b>	<b>106.617</b>	<b>40.531</b>