

# (FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2021

Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang  
Roosendaal  
te Roosendaal

**GROENENDIJK**  
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht  
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07  
<http://www.groenendijk.nl/>

Alleen voor identificatiedoeleinden  
Moore DRV

22 APR 2022



## **INHOUDSOPGAVE**

### **A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG**

#### **B JAARREKENING**

B1 Grondslagen	1
B2 Balans per 31 december 2021	5
B3 Staat van baten en lasten 2021	7
B4 Kasstroomoverzicht 2021	8
B5 Toelichting behorende tot de balans	9
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	13
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	17
B11 Bestemming van het exploitatieresultaat	20
Gebeurtenissen na balansdatum	21
Vaststelling jaarverslag	22

#### **C OVERIGE GEGEVENS**

C1 Controleverklaring	23
-----------------------	----



## **B1 GRONDSLAGEN**

### **ALGEMEEN**

De activiteiten van de stichting bevatten het bevorderen van de ontwikkeling van jonge kinderen (in de leeftijd van nul (0) tot vier (4) jaar) door hen in groepsverband samen te brengen onder deskundige leiding.

De jaarrekening is opgesteld op basis van eigen grondslagen waarbij zoveel mogelijk de aansluiting is gezocht bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

De enkelvoudige cijfers van de Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal worden meegeconsolideerd in de jaarrekening van Stichting Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling, en op basis van algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving, daarbij is zoveel mogelijk de aansluiting gezocht bij de richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450,00 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 10 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar.

#### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk



## **Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

---

aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

### **Eigen Vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten en daarnaast uit private geldstromen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

#### **Voorziening jubilea:**

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Bij de bepaling van de voorziening jubilea is uitgegaan van een bedrag ad EUR 825 per FTE.

### **Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

### **Kasstroomoverzicht**

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen



plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## **RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

### **Overige overheidsbijdragen en subsidies**

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben. Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

### **Overige baten**

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Personeelsbeloningen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

### **Pensioenen**

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds PFZW. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort PFZW. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

### **Afschrijvingen**

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

### **Huisvestingslasten**

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Overige lasten**

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel

## **Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

---

noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Financiële baten en lasten**

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

### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

#### **Algemeen**

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

#### **Marktrisico**

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

#### **Kredietrisico**

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

#### **Liquiditeitsrisico**

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst

#### **Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden**

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.



**Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

**B2 BALANS PER 31 december 2021**  
(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>				
1				
Gebouwen en terreinen	0		14.720	
Meubilair	0		1.070	
ICT	2.041		0	
OLP en apparatuur	<u>646</u>		<u>782</u>	
		2.687		16.571
<b>Vlottende activa</b>				
<b>Vorderingen</b>				
2				
Debiteuren	731		1.365	
Te vorderen SPCO Kroevendonk	7.637		0	
Overlopende activa	242		4.648	
Overige vorderingen	<u>406</u>		<u>633</u>	
		9.016		6.646
<b>Liquide middelen</b>	3	<u>58.825</u>		<u>44.623</u>
			<u>70.527</u>	<u>67.841</u>





**Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

**B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021**

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
<b>Baten</b>			
Overige overheidsbijdragen en subsidies	178.286	172.000	160.610
Overige baten	63.302	69.000	47.847
	<u>241.587</u>	<u>241.000</u>	<u>208.457</u>
<b>Lasten</b>			
Personele lasten	175.087	189.350	152.897
Afschrijvingen	15.960	4.150	14.919
Huisvestingslasten	5.680	4.835	4.772
Overige instellingslasten	40.209	34.820	22.084
	<u>236.936</u>	<u>233.155</u>	<u>194.672</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>4.651</u>	<u>7.845</u>	<u>13.785</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële lasten	182	200	179
<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>-182</u>	<u>-200</u>	<u>-179</u>
<b>Resultaat</b>	<u>4.469</u>	<u>7.645</u>	<u>13.605</u>

**Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

**B4 KASSTROOMOVERZICHT 2021**

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2021		2020	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Saldo baten en lasten		4.651		13.785
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	15.960		14.919	
- Mutaties voorzieningen	<u>1.128</u>		<u>631</u>	
		17.088		15.550
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-2.370		1.005	
- Kortlopende schulden	<u>-2.910</u>		<u>3.982</u>	
		<u>-5.280</u>		<u>4.987</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		16.459		34.322
- Betaalde interest	<u>-182</u>		<u>-179</u>	
		<u>-182</u>		<u>-179</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		16.277		34.143
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-2.075</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.075		0
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<u>14.202</u>		<u>34.143</u>
Beginstand liquide middelen	44.623		10.480	
Mutatie liquide middelen	<u>14.202</u>		<u>34.143</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>58.825</u>		<u>44.623</u>





**B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS**

(na verwerking resultaatbestemming)

**ACTIVA**

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>1 Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	0	14.720
Meubilair	0	1.070
ICT	2.041	0
OLP en apparatuur	646	782
	<u>2.687</u>	<u>16.571</u>

	Gebouwen en terreinen	Meubilair	ICT	OLP en apparatuur	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>					
Aanschaffingswaarde	37.582	1.271	0	1.224	40.078
Cumulatieve afschrijvingen	-22.863	-201	0	-442	-23.506
Boekwaarde 31 december 2020	<u>14.720</u>	<u>1.070</u>	<u>0</u>	<u>782</u>	<u>16.571</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	0	0	2.075	0	2.075
Desinvesteringen	-37.582	-1.271	0	0	-38.853
Afschrijvingen	-14.720	-1.070	-35	-136	-15.960
Afschr. desinvesteringen	37.582	1.271	0	0	38.853
Mutaties boekwaarde	<u>-14.720</u>	<u>-1.070</u>	<u>2.041</u>	<u>-136</u>	<u>-13.885</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>					
Aanschaffingswaarde	0	0	2.075	1.224	3.300
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	-35	-578	-613
Boekwaarde 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.041</u>	<u>646</u>	<u>2.687</u>

Eind 2021 is het pand aan de Langdonk 39 verlaten om door de gemeente Roosendaal te worden gesloopt. Gebouwen en terreinen en meubilair zijn om die reden op dat moment volledig afgeschreven.

**Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>2 Vorderingen</b>		
Debiteuren	731	1.365
Te vorderen SPCO Kroevendonk	7.637	0
Overige vorderingen	406	633
Overlopende activa	<u>242</u>	<u>4.648</u>
	<u>9.016</u>	<u>6.646</u>
<b>Overige vorderingen</b>		
Overige vorderingen	<u>406</u>	<u>633</u>
	<u>406</u>	<u>633</u>
<b>Overlopende activa</b>		
Overige overlopende activa	<u>242</u>	<u>4.648</u>
	<u>242</u>	<u>4.648</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>3 Liquide middelen</b>		
Banktegoeden	<u>58.825</u>	<u>44.623</u>
	<u>58.825</u>	<u>44.623</u>
<b>Banktegoeden</b>		
Rabobank	<u>58.825</u>	<u>44.623</u>
	<u>58.825</u>	<u>44.623</u>

Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal

**PASSIVA**

**4 Eigen vermogen**

**VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN**

	Saldo 1-1-2021	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	41.979	4.469	0	46.448
<b>Eigen vermogen</b>	<b>41.979</b>	<b>4.469</b>	<b>0</b>	<b>46.448</b>

	Saldo 1-1- 2021	Dotaties	Ottrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2021
<b>5 Voorzieningen</b>					
<b>Personeel:</b>					
Jubilea	1.611	1.128	0	0	2.739
	1.611	1.128	0	0	2.739
Voorzieningen	1.611	1.128	0	0	2.739

Overzicht kort- middellang en langlopend deel voorzieningen

	<b>Kort</b>	<b>Middel</b>	<b>Lang</b>	<b>Totaal</b>
Voorziening Jubilea			2.739	2.739





**Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal**

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>6 Kortlopende schulden</b>		
Crediteuren	84	4.566
Belasting en premie sociale verzekeringen	3.828	3.338
Schulden terzake van pensioenen	3	0
Overige kortlopende schulden	10.932	5.148
Overlopende passiva	<u>6.494</u>	<u>11.199</u>
	<u>21.340</u>	<u>24.251</u>
<b>Belasting en premie sociale verzekeringen</b>		
Loonheffing	<u>3.828</u>	<u>3.338</u>
	<u>3.828</u>	<u>3.338</u>
<b>Overige kortlopende schulden</b>		
Overige kortlopende schulden	<u>10.932</u>	<u>5.148</u>
	<u>10.932</u>	<u>5.148</u>
<b>Overlopende passiva</b>		
Nog te betalen vakantiegeld	6.494	5.192
Vooruitontvangen bedragen	0	6.007
	<u>6.494</u>	<u>11.199</u>



**B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021**

**Baten**

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
<b>Overige overheidsbijdragen en subsidies</b>			
Gemeente: vergoeding VVE	168.039	168.000	155.150
Gemeente: subsidie pedagogie	3.600	0	0
Gemeente: subsidie	0	3.000	1.442
Gemeente: overige subsidies	234	1.000	0
Gemeente: subsidie compensatieregeling	6.413	0	4.019
	<u>178.286</u>	<u>172.000</u>	<u>160.610</u>

**Overige baten**

Kinderopvangtoeslagregeling VVE	27.159	34.000	23.208
Kinderopvangtoeslagregeling regulier	31.455	30.000	23.214
Kostwinnersregeling VVE	3.682	3.000	697
Kostwinnersregeling regulier	945	1.900	643
Inschrijfgelden	60	100	85
	<u>63.302</u>	<u>69.000</u>	<u>47.847</u>

**Lasten**

**Personele lasten**

Lonen en salarissen	134.628	185.000	119.392
Sociale lasten	22.602	0	20.388
Pensioenlasten	11.859	0	9.146
Overige personele lasten	5.999	4.350	3.972
	<u>175.087</u>	<u>189.350</u>	<u>152.897</u>

**Lonen en salarissen**

Salariskosten	169.088	185.000	148.336
Werkkosten PSA	0	0	589
Correctie sociale lasten	-22.602	0	-20.388
Correctie pensioenlasten	-11.859	0	-9.146
	<u>134.628</u>	<u>185.000</u>	<u>119.392</u>

**Sociale lasten**

Sociale lasten	22.602	0	20.388
	<u>22.602</u>	<u>0</u>	<u>20.388</u>

**Pensioenlasten**

Pensioenlasten	11.859	0	9.146
	<u>11.859</u>	<u>0</u>	<u>9.146</u>

**Overige personele lasten**

Nascholing	4.421	4.000	3.205
Dotatie voorziening jubilea	1.128	100	631
Overige personeelskosten	450	250	136
	<u>5.999</u>	<u>4.350</u>	<u>3.972</u>

## Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal

### Personeelsbezetting

	2021	2020
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
OP	3,32	2,92
	<u>3,32</u>	<u>2,92</u>

### WNT-verantwoording 2021 St Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.  
De WNT is van toepassing op Kinderopvang te Roosendaal.  
Het voor Kinderopvang toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
E. Orië	Voorzitter
W. Mulder	lid
L.P. Oostenrijk	lid
R. Leus	lid
N.J. de Ronde	lid
T. Dekker	Directeur-Bestuurder

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
<b>Afschrijvingen</b>			
Gebouwen en terreinen	14.720	3.760	14.720
OLP en apparatuur	136	140	136
Meubilair	1.070	165	64
ICT	35	85	0
	<u>15.960</u>	<u>4.150</u>	<u>14.919</u>



## Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
<b>Huisvestingslasten</b>			
Preventief onderhoud	2.509	2.500	2.381
Energie en water	679	650	671
Schoonmaakkosten	1.544	1.500	1.526
Belastingen/Heffingen	160	150	158
Tuinonderhoud	37	35	36
Overige huisvestingslasten	750	0	0
	<u>5.680</u>	<u>4.835</u>	<u>4.772</u>
<b>Overige instellingslasten</b>			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	16.666	20.000	13.518
Accountantskosten (contr jaarverslag)	11.193	4.500	4.500
	<u>27.858</u>	<u>24.500</u>	<u>18.018</u>
<i>Overige</i>			
Contributies	0	120	0
Verzekeringen	6.895	6.000	2.502
Abonnementen en vakliteratuur	314	300	302
Portiekosten/drukwerk	75	100	100
PR	1.500	2.000	0
Kantinekosten	50	50	50
Activiteiten personeel	121	0	0
Overige uitgaven	0	250	145
	<u>8.956</u>	<u>8.820</u>	<u>3.099</u>
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	1.201	0	539
Informatietechnologie	1.656	500	429
Speelmaterialen	538	1.000	0
	<u>3.395</u>	<u>1.500</u>	<u>967</u>
<b>Totaal Overige instellingslasten</b>	<u>40.209</u>	<u>34.820</u>	<u>22.084</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
<b>Financiële lasten</b>			
Bankkosten	182	200	179
	<u>182</u>	<u>200</u>	<u>179</u>
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<u>-182</u>	<u>-200</u>	<u>-179</u>



## Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal, Roosendaal

---

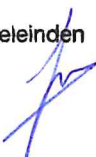
### Model E

#### Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 2021 EUR	Resultaat jaar 2021 EUR	Art.2: 403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal	Stichting	Roosendaal	4	1.031.669	85.822	nee		Ja

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.



**B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen**

Er zijn dit boekjaar geen noemenswaardige niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen.



**B11 BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT**

Het bestuur verdeelt het resultaat over het boekjaar 2021 ad € 4.469 als volgt over de reserves.

	<u>2021</u>
	€
Resultaat algemene reserve	4.469
<b>Resultaat Eigen vermogen</b>	<u><u><b>4.469</b></u></u>

**GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.



**VASTSTELLING JAARVERSLAG**

Opgesteld door het bestuur te Roosendaal op 21 april 2022

T Dekker directeur-bestuurder

Vastgesteld door de raad van toezicht op 21 april 2022

.....

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht van Stichting voor Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal statutair gevestigd te Roosendaal

### A. Verklaring over de in het (financieel) jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting voor Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal te Roosendaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit (financieel) jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met eigen grondslagen voor financiële verslaggeving, waarbij zoveel mogelijk is aangesloten bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in dit (financieel) jaarverslag opgenomen jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld conform de daaraan te stellen eisen zoals deze zijn opgenomen in de beschikking verlening subsidie VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 319926, beschikking vaststelling subsidie armoede peuteropvang 2021 met zaaknummer 319929, vaststellingsbeschikking incidentele subsidie inzet pedagogische beleidsmedewerkers VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 429132, herziene vaststellingsbeschikking subsidie compensatie peuteropvang 2021 met zaaknummer 340007, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022 (allen afkomstig van de gemeente Roosendaal), Algemene subsidieverordening Roosendaal (ASV), Algemene wet bestuursrecht, Subsidiebeleid open en Transparant Subsidiëren, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022 en met de bepalingen van en krachtens de WNT.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2021;
- (2) de staat van baten en lasten over 2021;
- (3) het kasstroomoverzicht over 2021; en
- (4) 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 vallen, de beschikking verlening subsidie VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 319926, beschikking vaststelling subsidie armoede peuteropvang 2021 met zaaknummer 319929, vaststellingsbeschikking incidentele subsidie inzet pedagogische beleidsmedewerkers VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 429132, herziene vaststellingsbeschikking subsidie compensatie peuteropvang 2021 met zaaknummer 340007, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022 (allen afkomstig van de gemeente Roosendaal, het Controleprotocol gemeente Roosendaal voor de verantwoording en de controle van subsidies, Algemene subsidieverordening Roosendaal (ASV), Algemene wet bestuursrecht, Subsidiebeleid open en Transparant Subsidiëren, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022, alsmede het controleprotocol WNT 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal 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.

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De in dit (financieel) jaarverslag opgenomen jaarrekening is opgesteld voor de gemeente Roosendaal met als doel Stichting voor Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal in staat te stellen verantwoording af te leggen aan de gemeente Roosendaal. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting voor Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal en de gemeente Roosendaal en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met eigen grondslagen voor financiële verslaggeving, waarbij zoveel mogelijk is aangesloten bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, de beschikking vaststelling subsidie armoede peuteropvang 2021 met zaaknummer 319929, vaststellingsbeschikking incidentele subsidie inzet pedagogische beleidsmedewerkers VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 429132, herziene



vaststellingsbeschikking subsidie compensatie peuteropvang 2021 met zaaknummer 340007, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022 (allen afkomstig van de gemeente Roosendaal), Algemene subsidieverordening Roosendaal (ASV), Algemene wet bestuursrecht, Subsidiebeleid open en Transparant Subsidiëren, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022 en met de bepalingen van en krachtens de WNT. 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 van de stichting moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 beslissing 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 afwijking op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de beschikking verlening subsidie VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 319926, beschikking vaststelling subsidie armoede peuteropvang 2021 met zaaknummer 319929, vaststellingsbeschikking incidentele subsidie inzet pedagogische beleidsmedewerkers VVE (OAB) 2021 met zaaknummer 429132, herziene vaststellingsbeschikking subsidie compensatie peuteropvang 2021 met zaaknummer 340007, Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022 (allen afkomstig van de gemeente Roosendaal), het Controleprotocol gemeente Roosendaal voor de verantwoording en de controle van subsidies, Algemene subsidieverordening Roosendaal (ASV), Algemene wet bestuursrecht, Subsidiebeleid open en Transparant Subsidiëren,

Subsidieregeling Onderwijsachterstanden 2020-2022, alsmede het controleprotocol WNT 2021, 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 entiteit;
- 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 relevant 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 onderneming 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.





MOORE DRV

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.

Middelburg, 22 april 2022

Moore DRV



drs. F. van der Maas RA