

Financieel verslag 2023

Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard

Bedrijfsadres:

Twijnstraweg 67
2941 BW Lekkerkerk

KvK-nummer: 54067553

RSIN-nummer: 8511.43.702

Opgesteld op:

13 februari 2024

INHOUD

Algemeen

Samenstellingsverklaring	4
Algemeen	5
Bestuursverslag	6

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023	10
Staat van baten en lasten 2023	12
Algemene toelichting	13

ALGEMEEN

SAMENSTELLINGSVERKLARING

Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard
T.a.v. het bestuur
Twinstraweg 67
2941 BW Lekkerkerk

Datum
13 februari 2024

Behandeld door
De heer S. Wink

Onderwerp
Jaarrekening 2023

Kenmerk
103 / 2023

Geacht bestuur,

De jaarrekening van Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard is door ons samengesteld op basis van de van u verkregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten en lasten over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht en volgens richtlijnen en werkschema's, welke gebaseerd zijn op het NOAB kwaliteitssysteem (NKS). Dit houdt onder meer in dat wij ons gehouden hebben aan de voor ons geldende voorschriften in de verordeningen van de Nederlandse Orde van Administratie en Belastingdeskundigen (NOAB). Daardoor mag u er van uit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Op grond van bovenstaande wordt van ons verwacht dat wij de jaarrekening samenstellen in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren, vergelijken, onderling aansluiten en het samenvatten van financiële gegevens ten behoeve van de jaarrekening en of kredietrapportage. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

We verwachten u met de werkzaamheden van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,

De heer S. Wink
Winco administratie en advies

ALGEMEEN

Oprichting

Oprichting van de stichting met de statutaire naam Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard gevestigd te Lekkerkerk (gemeente Krimpenerwaard), op het adres Twijnstraweg 67, heeft plaatsgevonden op 29 november 2011.

Doelstelling / activiteiten

De Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard stelt zich als doel het bieden van een goede dagbesteding voor mensen met een verstandelijke beperking. De stichting wil zo goed mogelijk tegemoetkomen aan de persoonlijke wensen en vragen van cliënten. De stichting wil kwaliteit bieden en mensen met een verstandelijke beperking met nuttige dagbesteding geven binnen de maatschappij.

Samenstelling organisatie

De samenstelling van de organisatie is als volgt;

Raad van toezicht

Mevrouw M. Holst-Brink (voorzitter)

Mevrouw G. Smit-Raggers (algemeen lid)

De heer E. Olijslager (secretaris)

Directie / bestuur

Mevrouw A. Timmer-Wensveen (directeur-bestuurder)

Vergelijkende cijfers

De in dit rapport opgenomen vergelijkende cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2022 zoals uitgebracht op 18 mei 2023.

BESTUURSVERSLAG

Algemeen

De Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard is een actieve, enthousiaste, ondernemende en op de deelnemers gerichte organisatie.

Onze kernwaarden

- ~ Zorgzaam en dichtbij
- ~ Werken vanuit het belang van de deelnemers
- ~ Maatschappelijke verantwoord opereren

De deelnemers aan de dagbesteding krijgen waardering voor hun inspanningen en worden in staat gesteld om volwaardig mee te draaien in de samenleving. Wij zorgen voor een goede begeleiding en een juiste balans tussen inspanning en ontspanning.

De Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard conformeert zich aan de Kwaliteitswet voor Zorg en doet jaarlijks verslag van haar activiteiten om de kwaliteit te bewaken en waar nodig te verbeteren.

Ten behoeve van de deelnemers en ouders/verwanten vindt periodiek een evaluatie plaats (met schriftelijke vastlegging).

Ook in 2023 hebben wij via het aanbieden van dagbesteding op een zinvolle en plezierige wijze extra structuur gegeven aan het leven van mensen met een verstandelijke beperking. De ontwikkeling van de organisatie is opgenomen in de onderstaande tabel

	31-12-2022	31-12-2023
Aantal dagopvang locaties	18	19
Aantal cliënten *	147	160
Aantal personeelsleden	65	67
Aantal vrijwilligers	40	40

(*) Aantal cliënten betreft cliënten die gefactureerd zijn

Samenstelling van onze cliënten per het einde van 2023:

Cliënten met een PGB:	66%
Onderaanneming van zorginstellingen:	29%
WMO (Gemeente):	5%

Nasleep Corona

Ook in 2023 hadden de corona-problematiek en de bijbehorende maatregelen nog impact op de bedrijfsvoering van SDK; en dan met name op financieel gebied. Met betrekking tot onze deelnemers, medewerkers, vrijwilligers en locaties waren er geen specifieke zorgen.

Onze opdrachtgevers, de zorginstellingen ASVZ, Gemiva en Philadelphia betalen helaas een lager bedrag aan ons door dan de in de WLZ gecalculeerde tarieven voor dagbesteding.

BESTUURSVERSLAG

Al onze locaties konden gedurende de Corona periode open blijven, maar moest ook 2023 het activiteitsniveau teruggeschoefd; minder maaltijden in de buurtkamers, minder verkopen in onze kringloopwinkel en in onze Molenwinkel, om wat voorbeelden te noemen.

De omzet van onze overige activiteiten zoals de maaltijdverzorging op 4 locaties en de Kringloopwinkel ontwikkelde zich positief. Deze activiteiten zorgen voor een extra dekking voor de kosten die wij op deze locaties maken.

De bezetting van onze locaties (de verhouding aantal cliënten t.o.v. de uren begeleiding) heeft in 2023 extra aandacht gehad. Naast sluiting van enkele locaties tijdens vakantieweken en rond de kerstdagen is ook besloten hebben de openingstijden van locaties aan te passen op die momenten dat de bezetting onvoldoende is.

De personele kosten zijn in 2023 gestegen met circa 4,6%. De CAO van ons personeel is tussentijds opgebroken waardoor in 2023 en 2024 de salarisschalen stijgen met resp. 6% en 4 %. Voor het langdurig verzuim hebben wij een verzekering afgesloten bij een andere verzekeraar. Dat heeft een kostenbesparing opgeleverd. Voor kortlopend verzuim is de Stichting niet verzekerd.

Door aanpassingen in ons wagenpark hebben wij de kosten van het vervoer weten te beperken. Door strak te sturen op uitgaven en deze tot het minimum te beperken, zijn de algemene kosten stabiel t.o.v. 2022.

Financiering en solvabiliteit

Door het verlies over 2022 en 2021 is het eigen vermogen van Stichting Dagbesteding Krimpenewaard negatief (- € 324.581). Financiering van de Stichting vindt plaats door het uitstellen van de afdracht van loonheffingen aan de Belastingdienst (schuld per eind 2023 € 246.762) en PBL-uren van de medewerkers: € 98.306. Het beleid is om PBL-uren tegoeven zo veel mogelijk in uren te laten opnemen.

De in de Corona periode opgebouwde belastingschuld wordt sinds oktober 2022 in maandelijkse termijnen van ca € 5.000 afbetaald de komende 5 jaar.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie is door de positieve kasstroom in 2023 stabiel maar vraagt nog veel aandacht. Het beleid is om vorderingen op debiteuren tijdig te innen en daar strak op te monitoren.

Met name in de maanden januari en juni moeten alle zeilen bijgezet worden om het vakantiegeld / de 13e maand en de daarbij behorende belastingen en sociale lasten tijdig te kunnen betalen. Voor de betaling van de loonheffing juni en december betaalt de Stichting met instemming van de Belastingdienst gespreid over latere maanden in het jaar.

Continuïteit

De impact van de corona-crisis op onze bedrijfsvoering was in 2020, 2021 en 2022 was heel groot.

Met name de uitgebleven sterke groei van het aantal cliënten en de sterk gestegen loonkosten was hiervan de oorzaak.

BESTUURSVERSLAG

In 2023 hebben wij hard gewerkt om het opgestelde herstelplan te realiseren en is een positief resultaat behaald van € 7.977. Het in onze begroting begrote resultaat van € 60.000 is helaas niet behaald maar wij gaan door op de ingeslagen route. Voor 2024 verwachten wij weer een positief resultaat van € 48.000. Kernpunten van dit herstelplan zijn :

- Een realistische groei van het aantal cliënten
- Het verhogen van de tarieven voor dagbesteding; de PGB-tarieven zijn met 4% verhoogd per 1 januari 2024. (per 1 september 2023 verhoogd met 5%)
- De tarieven van de zorginstellingen zijn ook verhoogd, zij het met een beperkt percentage van 4 tot 6 %
- Het verhogen van de vervoerstarieven en de prijs van de te leveren maaltijden cf inflatie percentages.
- Door het (deels) sluiten van een of meer locaties gaan we de gemiddelde bezetting per locatie gedurende een week verder optimaliseren.
- Voorts zullen wij een uiterst zuinige bedrijfsvoering blijven hanteren

Onze omzet uit dagbesteding over de eerste 3 maanden van 2023 bedraagt ca € 632.000 en was vrijwel conform de begroting.

Onze eerste kwartaalrapportage over 2023 laat een positief resultaat zien van € 20.000.

Met de genomen herstelmaatregelen zijn wij positief gestemd over de continuïteit van de Stichting; maar realiseren wij dat de Stichting zich in een precaire situatie bevindt met een krappe arbeidsmarkt, sterk oplopende kosten en tarieven die vaak laat of in onvoldoende mate worden verhoogd.

Voor 2023 verwachten wij geen substantiële investeringen. De uitbreiding van ons wagenpark met 2 bussen vindt plaats met operational leasing contracten. Een 9 persoons rolstoelbus, waarvan de lease periode afloopt in het voorjaar van 2014 gaan wij overnemen voor een bedrag van ca € 12.000.

Voor de financiering van de uitbreiding van ons wagenpark hebben wij in 2023 een beroep kunnen doen op de Stichting Woonvoorzieningen Krimpenerwaard, de Duitse Ridderorde en de van Capellen Stichting. Zij hebben ieder een gift verstrekt van € 9.000. Met de totale bijdrage van € 27.000 kunnen wij de extra kosten van de bussen de komende jaren dragen

Opgesteld op 5 september 2024 te Lekkerkerk door,

Directrice A. Timmer-Wensveen

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
Actief					
A.	VASTE ACTIVA				
I.	Materiële vaste activa				
	Andere vaste bedrijfsmiddelen		16.705		10.653
II.	Financiële vaste activa				
	Overige vorderingen		1.815		1.815
B.	VLOTTENDE ACTIVA				
I.	Vorraden				
	Gereed product en handelsgoederen		7.500		7.500
II.	Vorderingen en overlopende activa				
	Handelsdebiteuren	53.195		20.019	
	Overlopende activa	<u>151.816</u>		<u>184.639</u>	
			205.011		204.658
III.	Liquide middelen		51.236		46.062
			<u>282.267</u>		<u>270.688</u>

[illegible]

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

	2023	2022
	€	€
BATEN		
Begeleidersvergoeding	1.976.448	1.749.016
Opbrengsten giften en fondswerving	11.386	21.751
Opbrengsten vervoersfaciliteit	221.436	180.205
Opbrengsten uit overige activiteiten	72.052	123.424
Baten uit hoofde van subsidies	2.156	3.341
Som der baten	2.283.478	2.077.737
LASTEN		
Personeelskosten	1.975.716	1.888.144
Huisvestingskosten	69.321	62.760
Algemene kosten	14.650	12.632
Verkoopkosten	10.254	13.996
Vervoerskosten	148.023	155.298
Bank- en transactiekosten	2.414	1.981
Kosten diensten derden	23.029	26.687
Afschrijvingskosten	5.548	-2.368
Dagbestedingskosten	20.505	27.754
Som der bedrijfslasten	2.269.460	2.186.884
Bedrijfsresultaat	14.018	-109.147
Financiële baten en lasten	-6.041	-12
Saldo baten en lasten	7.977	-109.159

ALGEMENE TOELICHTING

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de regelgeving verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655 en Titel 9 Boek 2 BW.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten 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.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Continuïteit van de activiteiten

Bij het opstellen van de jaarrekening is uitgegaan van het continuïteitsbeginsel. Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard heeft tot en met 2022 een substantieel verlies geleden, en het vermogen van de stichting bedraagt per 31 december 2023 € 302.981 negatief. De continuïteit van de stichting hangt in hoge mate af van herstel naar het 'oude normaal'. Op het moment van het opmaken van de jaarrekening lijkt het herstel te zijn ingegaan. Door het hoge negatieve vermogen bestaat er nog steeds een onzekerheid op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Stichting Dagbesteding Krimpenerwaard. De stichting heeft echter vergaande maatregelen getroffen om kosten te besparen, en hebben een betalingsregeling met de Belastingdienst om de druk op de liquiditeit naar aanleiding van de financiële consequenties van de pandemie te spreiden over vijf jaar. Daarnaast worden er stelselmatig afspraken gemaakt om de tarieven met de zorgafnemers te verhogen en de personeelsbezetting per cliënt te verlagen.

Hoewel bovenstaande de onzekerheid over de continuïteit niet wegneemt is de verwachting daarom dat de financiële situatie van de stichting zich de volgende periode kan verbeteren.

ALGEMENE TOELICHTING

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd op 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 residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden, deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Fondsen en reserves

De fondsen en reserves bestaan tot op heden uit een vrijbestedbare continuïteitsreserve en een toegewezen egaliseringsreserve welke vrijvalt over een periode van vijf jaar.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

Het resultaat is het verschil tussen de baten en de lasten hiervan over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten op transacties zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen en diensten zijn geleverd c.q. verricht. lasten op transacties zijn verantwoord in het jaar waarin deze voorzienbaar waren.

Baten

De baten bestaan uit twee onderdelen: Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten bestaande uit de vergoeding voor de geleverde begeleiding, vervoer en reclame-uitingen (sponsoring). Giften en baten uit fondswerving bestaande uit incidentele giften.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voorzover ze verschuldigd zijn aan de werknemers respectievelijk de Belastingdienst.

Begroting

Jaarlijks maakt de stichting een begroting voor de komende vijf jaar, welke tevens wordt goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Aangezien de stichting deze begroting niet als belangrijk stuurinstrument gebruikt voor de beheersing van de activiteiten is deze niet opgenomen in de staat van baten en lasten.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten worden gevormd door baten en lasten ontstaan uit uitgeleende en ontvangen gelden.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.