



LPS Kinderopvang

Jaarverslag 2022



INHOUDSOPGAVE

1	VOORWOORD.....	3
2	DE ORGANISATIE	4
3	PEDAGOGIEK EN KWALITEIT, VEILIGHEID EN BELEID.....	6
4	PERSONEEL.....	8
5	VERWACHTE TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN	11
6	FINANCIËN.....	12
7	RAPPORTAGE TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	16
8	JAARREKENING LPS KINDEROPVANG.....	20



1 VOORWOORD

Voor u ligt het jaarverslag van 2022. Het verslag geeft informatie over onze organisatie. Over hoe wij invulling geven aan onze maatschappelijke opdracht.

Binnen Lowys Porquin zijn wij ervan overtuigd dat kinderopvang en basisschool, naast thuis, belangrijke schakels zijn in de keten rondom de ontwikkeling van het jonge kind. Als LPS-Kinderopvang, organisatie voor kinderdagopvang, peuteropvang en buitenschoolse opvang, kiezen we daarom nadrukkelijk voor intensieve samenwerking met het basisonderwijs binnen onze koepelorganisatie. Binnen dit kader past de ontwikkeling van schooldirecteuren naar locatiedirecteuren, waarbij hun taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden voor het onderwijs uitgebreid zijn met die voor de kinderopvang die aan hun school gekoppeld is. Door de aansturing en verantwoordelijkheid voor zowel kinderopvang als onderwijs in één hand te leggen, stimuleren we de verdere ontwikkeling van onze doorgaande ontwikkellijn 0-12 jaar. Eind 2022 zijn bijna al onze directeuren op hun locatie verantwoordelijk voor zowel onderwijs als kinderopvang. Daar waar de directeur deze verantwoordelijkheid (nog) niet draagt, zijn vestigingsmanagers aangesteld die nauw samenwerken met de schooldirecteur.

Waar 2020 en 2021 de boeken ingegaan zijn als de ‘coronajaren’, werden in 2022 de coronamaatregelen langzaam versoepeld. Dat gaf ook wat lucht op onze opvanglocaties, waar medewerkers toch al dagelijks puzzelen om de roosters weer rond te krijgen. Door hun inzet en flexibiliteit hebben we nauwelijks groepen hoeven sluiten, maar ook dat kent een prijs: het achterliggende jaar is voor onze medewerkers te omschrijven als druk en intens. Eén van de redenen waarom we Vitaliteit als één van de speerpunten van ons vernieuwde meerjarenbeleidsplan (ons Koersplan) hebben gekozen.

In het najaar van 2021 zijn we gestart met het verzamelen van input voor dit nieuwe Koersplan. Dit proces hebben we in 2022 vervolgd door in diverse bijeenkomsten alle medewerkers, onze medezeggenschap-organen en onze Raad van toezicht de gelegenheid te geven mee te praten over de thema's die bepalend zijn voor onze koers voor de komende 4 jaar. In 2023 vertalen alle locaties deze koers naar hun meerjarenkoers op hun locatie. Zo geven we mét elkaar betekenis aan onze eenheid (Lowys Porquin) in verscheidenheid (locaties). Waarbij we geen totale nieuwe koers gaan varen, maar wel duidelijke accenten hebben gekozen die de komende jaren de aandacht verdienen.



2 DE ORGANISATIE

De maatschappelijk/pedagogische positie van kinderopvang

Kinderopvang heeft een taak en functie in het faciliteren en ondersteunen van gezinnen in hun opvoedende taak en het doorbreken van het opvoedingsisolement waarin ouders kunnen verkeren. Kinderopvang is bij uitstek de plaats waar kinderen leren wie zij zijn (in de context van de groep, gezin, samenleving) en zich in vrijheid en in hun eigen tempo kunnen ontwikkelen, waarbij het plezier voorop staat.

LPS Kinderopvang beziet de maatschappelijk/pedagogische positie van kinderopvang als een van de drie hoekpunten van de driehoek gezin-onderwijs-kinderopvang, die samen de opvoedingsomgeving voor kinderen vormen. De maatschappelijk/pedagogische opdracht van de kinderopvang vormt samen met die van het gezin, het onderwijs en andere participanten een sluitend systeem van maatschappelijke zorg voor de opvoeding van kinderen. Dit vanuit de door ons gedeelde visie rondom partnerschap en 'it takes a village to raise a child'.

Gezin, onderwijs en kinderopvang moeten alle vanuit hun eigen pedagogische en maatschappelijke opdracht voldoen aan de vier basisbehoeften van kinderen, te weten:

- Het bieden van fysieke en emotionele veiligheid.
- Het bieden van mogelijkheden tot het ontwikkelen van persoonlijke competenties.
- Het bieden van mogelijkheden tot het ontwikkelen van sociale competenties.
- Het voorleven van en begeleiding geven bij het zich eigen maken van waarden en normen.

Kinderopvang is - evenals het gezin en het onderwijs - een plaats waar kinderen veilige en vertrouwde relaties kunnen aangaan. Onder begeleiding van de pedagogisch medewerkers, leren kinderen spelenderwijs communicatieve en sociale vaardigheden en krijgen kinderen inzicht in de materiële wereld en in de gedeelde geestelijke wereld van gevoelens en gedachten, maatschappelijke en intermenselijke normen en waarden. Deze visie draagt LPS Kinderopvang uit. LPS Kinderopvang maakt zich sterk dat zij naast haar opvangfunctie een pedagogische en educatieve functie heeft.

Doelstelling van de organisatie

LPS Kinderopvang staat voor professionele kinderopvang voor kinderen van 0 jaar tot en met de leeftijd van 13 jaar. Wij bieden kinderdagopvang, peuteropvang, en buitenschoolse opvang.

Onze organisatie is voortdurend in beweging. Dit kan ook niet anders. De wereld om ons heen is dat ook. Blijvende ontwikkeling is van belang om in te kunnen blijven spelen op de uitdagingen waar we voor komen te staan. Het klinkt als het leven zelf en dat is het ook; het betreft ons werk, dat gericht is op de brede ontwikkeling van kinderen.

Wij geloven daarbij niet in het 'gemiddelde kind'. Iedereen heeft eigen kwaliteiten, talenten, karakter en identiteit. En in die diversiteit ligt onze uitdaging voor ons aanbod aan kinderen. In plaats van ons te richten op het gemiddelde, bieden wij kinderen een aanbod, waardoor zij het beste in zichzelf naar boven kunnen en leren halen.



Onze locaties

Onze locaties zijn te vinden op onze [website](#).

College van bestuur

Het College van bestuur is eindverantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van stichting LPS Kinderopvang. Het College van bestuur is daarmee eindverantwoordelijk voor beleidsbepaling en implementatie, waarbij implementatie vormgegeven wordt op de diverse locaties door de locatiedirecteuren en de teams.

Het College van bestuur bestaat uit:

- drs. S.J. Cépéro - Voorzitter
- drs. E.J.M. Kooijmans - Plaatsvervangend voorzitter

Medezeggenschap

In 2022 is de ondernemingsraad op basis van het advies- en instemmingsrecht nauw betrokken geweest bij de besluitvorming omtrent een aantal interne processen. Voorbeelden daarvan zijn de fusie tussen LPS KOM en LPS Jongleren, het opleidingsplan, de RI&E, de herinrichting van de directiestructuur, de kaderbrief Kinderopvang en ons Koersplan 2023-2026.

Om de oudermedezeggenschap op locatieniveau vorm te geven zijn er binnen LPS Kinderopvang lokale oudercommissies (LOC) actief. Zij vertegenwoordigen ouders van de kinderen die op de betreffende locatie worden opgevangen. Op lokaal niveau zijn de ouders zeer betrokken bij inspraak en medezeggenschap. Naast deze LOC's kent LPS Kinderopvang een centrale oudercommissie (COC). Deze commissie heeft geen wettelijke basis maar bestaat naast de wettelijke verplichte oudercommissies. De LOC's hebben hun adviesrecht over een aantal wettelijk bepaalde onderwerpen afgegeven aan de COC. De contacten met de COC, het bestuur en de directie verlopen in goede harmonie.

Continuïteit

Ondanks internationale spanning draait de Nederlandse economie goed. Wel worden gezinnen, alleenstaanden, bedrijven en organisaties geconfronteerd met hoge prijsstijgingen voor energie, levensmiddelen en alle overig ge- en verbruiksmiddelen. Hoewel in veel sectoren de lonen omhoog gaan, zien wij toch een stijging in het aantal ouders dat niet meer aan hun financiële verplichtingen kan voldoen. Vooralsnog zijn de gevolgen beperkt. Hoe zich dat in de toekomst gaat ontwikkelen is onzeker. Wel zijn interne maatregelen getroffen om betalingsachterstanden sneller te signaleren, zodat wij eerder in gesprek kunnen met ouders. Op dit moment hebben wij echter geen signalen, dat de vraag naar kinderopvang hierdoor terugloopt.

Naast deze ontwikkeling wordt het ook steeds moeilijker om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden en te behouden. Vooralsnog lukt het nog steeds om de groepen te bemensen, mede dankzij de flexibiliteit van onze medewerkers. De externe ontwikkelingen die invloed kunnen hebben op de vraag en het aanbod aan kinderopvang, zijn uitgewerkt in hoofdstuk 5. Onze financiële buffer is in ieder geval voldoende om eventuele tegenvallers op te vangen en om ruimte te creëren voor het nemen van passende maatregelen.



3 PEDAGOGIEK EN KWALITEIT, VEILIGHEID EN BELEID

Kwaliteit van aanbod LPS-Kinderopvang 2022

In het kader van voortdurend verbeteren van de kwaliteit waren er in 2022 de volgende speerpunten:

Pedagogische Praktijk in beeld

Om meer zicht en grip te krijgen op de pedagogische kwaliteit maakt LPS Kinderopvang vanaf 2022 gebruik van het zelfevaluatie instrument PiB: Pedagogische praktijk in Beeld. De PiB monitor brengt de kwaliteit in beeld van de vier basisdoelen (emotionele veiligheid, persoonlijke competentie, sociale competentie en overdracht van waarden en normen) alsmede de kwaliteit van de leefomgeving. PiB brengt in beeld wat er goed gaat en wat wenselijke of noodzakelijke verbeterpunten zijn. Door PiB te gebruiken wordt de pedagogische kwaliteit volledig en in herkenbare taal in kaart gebracht en wordt direct informatie gegeven aan de pedagogische coaches, de beleidsmedewerkers, de managers op groeps- en locatieniveau en uiteraard de pedagogisch medewerkers. Er is ook rapportage beschikbaar op organisatieniveau: de organisatiebenchmark. Dit levert handvatten op voor het meerjarenbeleid (op pedagogiek, professionalisering en scholing) en zorgt voor de borging van het pedagogisch kwaliteitsproces. PiB is een coachend systeem op basis van reflectie en gesprek. Door PiB structureel te gebruiken kan in de loop van tijd ook gerapporteerd worden op trends in de pedagogische kwaliteit. In 2022 hebben we de eerste PiB meting afgenomen op het domein Leefomgeving.

Coaching

In 2022 zijn de organisaties LPS-Jongleren en LPS-KOM samen verder gegaan als LPS Kinderopvang. Dit betekende dat de pedagogische coach/beleidsmedewerker van LPS-Jongleren onderdeel werd van het team en er dat er een verschuiving in de werkzaamheden van de beleidsmedewerkers en coaches kwam. Tevens is per 1 januari 2022 de verplichting ingevoerd om VE coaches aan te stellen. LPS Kinderopvang heeft een team van pedagogische coaches/VE coaches en Beleidsmedewerkers Kinderopvang in dienst om locaties te ondersteunen bij de uitvoering van hun pedagogisch werk.

Speerpunten van de coaching in 2022 waren o.a.: PiB leefomgeving, verhogen kwaliteit kindbesprekingen, begeleiden nieuwe pedagogisch medewerkers en de doorgaande lijn met het onderwijs.

VE aanbod

Op iedere VE locatie is er een VVE werkvloer/kerngroepoverleg peuter-kleuter, waarbij de VE coach aanwezig is. Tijdens dit overleg is het wettelijke verplichte borgingsdocument besproken en zijn doelen met betrekking tot de doorgaande lijn voor de komende periode geformuleerd. Verder zijn we gestart om in samenwerking met Bazalt een trainingstraject Beredeneerd Aanbod op te zetten voor kinderopvang en onderwijs.

Pedagogische Pijlers

LPS Kinderopvang is door de jaren heen ontstaan vanuit verschillende organisaties. Het doel van het samengaan tussen de verschillende organisaties is altijd geweest om vanuit één belang nog beter te voldoen aan de behoeften van opgroeiende kinderen en de aansluiting van kinderopvang op het onderwijs. In 2022 zijn de laatste twee kinderopvangstichtingen, die nog als twee aparte stichtingen onder onze koepel bestonden, samengegaan zodat we nu ook juridisch gezien één kinderopvangstichting zijn. Dit is voor ons het moment om stil te staan bij onze visie en waar we met elkaar voor staan. Het is belangrijk dat alle LPS



Kinderopvanglocaties dezelfde algemene pedagogische visie delen en gelijkwaardige kwaliteit leveren. Natuurlijk zal de eigen locatie hierin haar eigen accenten aanbrengen, afhankelijk van de eigen visie, de wijk en de doelgroep die zij de locatie bedient. Vanuit ons gedachtegoed 'eenheid in verscheidenheid' zijn we samen met medewerkers en ouders gestart de algemene pedagogische visie van LPS Kinderopvang te vertalen in 4 á 5 pedagogische pijlers, die vervolgens op verschillende manieren tot uiting gebracht worden op alle locaties en die sterk verbonden zijn met het Koersplan en de besturingsfilosofie van LPS. Deze pijlers zijn belangrijk voor onze profilering naar buiten. Zo wordt duidelijk wat ons onderscheidt van de andere kinderopvangaanbieders in onze regio's, zodat ouders een bewuste keuze kunnen maken en ze weten welke kwaliteit wij bieden.

Gezonde Kinderopvang

Vitaliteit is een van de bewegingen binnen ons Koersplan. De aanpak 'Gezonde Kinderopvang' hebben we hierbij gekozen als één van de speerpunten. Met deze aanpak werken we structureel aan de gezondheid en gezonde leefstijl van kinderen. De aanpak werkt integraal en planmatig waarbij er aandacht aan verschillende thema's kan worden geschonken. In 2022 zijn we gestart met de training "Een gezonde Start" voor vertegenwoordigers van al onze kinderopvanglocaties. Vanuit de deelnemers zijn er coaches Gezonde Kinderopvang gerekruteerd, die op iedere locatie ondersteunen om Gezonde Kinderopvang handen en voeten te geven.

Opleidingen

De kinderopvang en haar omgeving is volop in beweging. Kijkend naar de toekomst vraagt dit van LPS Kinderopvang als organisatie, maar zeker ook van de medewerkers, een andere rol. Een rol mede ingegeven door de sterke verbondenheid met het primair onderwijs, VVE (Voor-Vroegschoolse Educatie), ouderbetrokkenheid en IKK (Innovatie Kwaliteit Kinderopvang). Elk jaar worden er speerpunten gekozen, die gebaseerd zijn op onze pedagogische visie. Deze speerpunten worden ook vertaald in een opleidingsaanbod voor medewerkers. In 2022 is er een scala aan opleidingen georganiseerd variërend van VE trainingen, kindvolgsysteem, Gezonde Kinderopvang en trainingen gericht op baby's. Voor de peutergroepen waren er in Woensdrecht leerkringen Thuis in Taal Woensdrecht en peuterdans- en muziek in Bergen op Zoom.

Waardering door ouders & klachten

In 2022 hebben 61 ouders de enquête bij beëindiging van de kinderopvang ingevuld. De gemiddelde beoordeling was een 7,8. Als reden voor opzegging werd het meest benoemd bij de dagopvang dat kinderen vier jaar werden en naar de basisschool gingen. Bij de buitenschoolse opvang is de belangrijkste reden dat kinderen oud genoeg geworden zijn om zelfstandig naar huis te gaan.

Als reden waarom ouders kiezen voor LPS Kinderopvang, wordt het meeste genoemd, omdat het dicht bij huis was of omdat de opvang in school gehuisvest was.

Daarnaast zijn er in 2022 drie klachten binnengekomen. Alle klachten zijn besproken met de desbetreffende ouders en tot hun tevredenheid opgelost. Er zijn geen klachten vanuit de geschillencommissie binnengekomen. Elk jaar wordt voor 1 juni een klachtenverslag gemaakt en opgestuurd naar GGD West Brabant.



4 PERSONEEL

LPS is in 2022 verdergegaan met de harmonisering van de kinderopvang (fusie van onze twee kinderopvangstichtingen). Met de fusie van LPS-KOM en LPS-Jongleren vallen alle medewerkers vanaf 1 januari 2022 onder de werkgever LPS-Jongleren waardoor de interne administratieve last sterk vereenvoudigd is.

Er is sprake van een structurele krapte op de arbeidsmarkt waardoor aan vaste krachten vaak is gevraagd extra te werken. De ervaren werkdruk was bij veel medewerkers daarom hoog. Daar bovenop kwam de aan COVID-19 gerelateerde afwezigheid van medewerkers door ziekte of verplichte quarantaine. Complimenten aan de teams van pedagogisch medewerkers die door hoge extra inzet tijdelijke sluiting van locaties in de meeste gevallen wisten te voorkomen zijn op z'n plaats!. Ter ondersteuning van de teams hebben vestigingsmanagers en pedagogisch coaches zich meerdere malen ingezet om afwezig personeel te vervangen.

De hoge extra inzet van het personeel heeft ook een keerzijde. In 2021 is een stuwmeer aan niet opgenomen verlofuren ontstaan en er zijn veel extra uren gewerkt. In 2022 is het niet gelukt dit stuwmeer aan verlofuren op te nemen. Het saldo is iets afgenomen, wat betekent dat medewerkers wel hun verlofrechten over 2022 hebben kunnen opnemen. Het saldo over 2022 is echter nog steeds erg hoog.

	2020	2021	2022
Saldo openstaande verlofuren in uren	5.105,50	9.818,55	8.509,86
Saldo openstaande verlofuren in loon	123.634,49	238.526,08	208.822,32

Arbeidsverzuim

Het is voorstelbaar dat de krapte op de arbeidsmarkt, COVID-19 en het gegeven dat veel medewerkers extra ingezet zijn, invloed heeft gehad op het verzuim binnen LPS Kinderopvang.

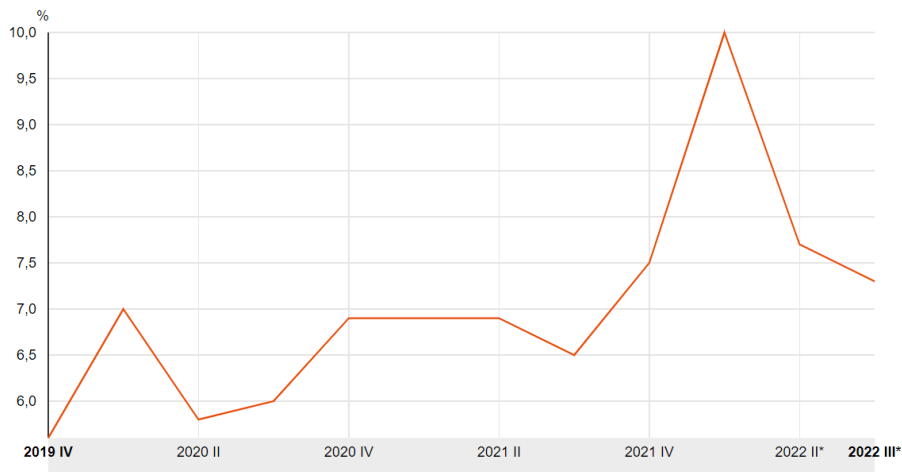
Het verzuimpercentage over 2022 is 8,26% en de meldingsfrequentie is 1,35. Het verzuimpercentage in 2021 was 6,83% en de ziekmeldingsfrequentie was 0,89. Het ervaren personeelstekort heeft vooral te maken met de stijging van het ziekteverzuim (+1,5%) en de quarantaineregels. We stellen vast dat de gevolgen van COVID-19 duidelijk merkbaar zijn. Een gemiddeld verzuimpercentage van 8,26% betekent bij een gemiddeld aantal van 131,87 fte dat er door het jaar heen gemiddeld ruim 10 fte niet aan het werk was door arbeidsverzuim.





Het verzuimbeeld wat wij binnen onze organisatie zien, is niet vreemd binnen de totale branche. In het eerste kwartaal van 2022 was het ziekteverzuim onder werknemers binnen de branche Kinderopvang 10,0% en in het tweede kwartaal van 2022 was dit 7,7%. Niet eerder werd in een bedrijfstak of branche een verzuim van 10,0 procent of meer gemeten. Vergeleken met een jaar eerder was het verschil binnen Zorg en Welzijn het grootst in de Kinderopvang (van 6,9 naar 10,0 procent).

De stijging t.o.v. voorgaande jaren wordt nog steeds toegeschreven aan de uitbraak van COVID-19.



Bron: CBS AZW branches, specifiek branche kinderopvang

Ook onze meldingsfrequentie is hoger dan in 2021 (1,35 in 2022 t.o.v. 0,89 in 2021) en lijkt daarmee de landelijke trend te volgen. Binnen de branche kinderopvang was in 2021 de meldingsfrequentie 1,7. Over 2022 is dit cijfer helaas nog niet bekend bij het CBS.

Ondanks onze hogere verzuimcijfers, blijven we met ons verzuim dus wel onder de landelijk gemiddelden. Dit schrijven we toe aan de loyaliteit en de betrokkenheid van onze medewerkers. Organisatieloyaliteit is onmisbaar omdat loyaliteit een gevoel is. Concreet betekent dit in de praktijk van alledag dat men graag een keer of meerdere keren een stapje harder of extra wil lopen als dat nodig is, of als dat door de leidinggevende gevraagd wordt. Een locatie tijdelijk sluiten door gebrek aan personeel als gevolg van ziekte of door verplichte quarantaine, bleek gelukkig zeldzaam. Pas als alle andere opties onmogelijk bleken is kortdurende sluiting (dagdeel) door personeelsgebrek slechts op een enkele locatie aan de orde geweest.

Hoewel ons verzuim dus lager is dan de landelijke trend en de impact van Covid-19 zal afnemen, zien we nog meer ruimte om te sturen op het ziekteverzuim. Doelstelling is dan ook om onze leidinggevenden van de kinderopvang hier de komende jaren nog verder in te bekwamen.

Arbeidsmarkt

In 2022 was de uitstroom van medewerkers beperkt, waardoor de noodzaak van nieuwe instroom niet hoog was. Zoals hierboven beschreven werd in bepaalde periodes aan vaste krachten wel extra inzet gevraagd vanwege uitval van collega's door coronabesmetting, wachten op testuitslag of quarantaineverplichtingen.



Door commitment en sterk teamwork is voldoende personeelsbezetting gerealiseerd en zijn extra sluitingen van locaties vanwege onvoldoende personeel nagenoeg voorkomen.

In het algemeen is er binnen de kinderopvang in de afgelopen jaren sprake geweest van een structurele krapte op de arbeidsmarkt. De vraag naar kinderopvang na de coronacrisis zal bepalend zijn voor toekomstige vraagstukken op het gebied van voldoende kwalitatief hoogstaand personeel hebben, houden en werven.

Bovenstaande toont de noodzaak aan om aan de slag te gaan met de vraag hoe de arbeidsmarkt kinderopvang er op langere termijn uit gaat zien. Wat zijn de gevolgen van de coronacrisis? Krimp, stabilisatie of groei? Een belangrijk vraagstuk voor LPS Kinderopvang in 2023 is het uitwerken van de volgende drie arbeidsmarktsenario's met verschillende oplossingsrichtingen:

- Een krimpscenario als gevolg van toenemende werkloosheid (onder ouders);
- Een scenario waarin de branche na jaren van groei in rustiger vaarwater terecht komt (stabilisatie);
- Een groeiscenario, als kinderopvang op termijn gratis wordt. Zie hiervoor ook het volgende hoofdstuk.

Daarnaast blijft een actueel vraagstuk hoe LPS Kinderopvang een aantrekkelijk werkgever kan zijn en blijven door bijvoorbeeld het aanbieden van passende contracten. Het is lastig om contracten groter dan 24 uur per week te bieden vanwege de vele kortdurende diensten op de peuteropvang, voorschoolse en naschoolse opvang. Jongere medewerkers willen vaak fulltime werken of 32 uur per week, wat het lastiger maakt om jonge mensen aan LPS Kinderopvang te binden. We zien mogelijke kansen in combinaties met functies in ons Onderwijs, die de komende jaren verder uitgewerkt worden.



5 VERWACHTE TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Personele capaciteit

De hoge werkdruk en personeelstekorten in de kinderopvang zijn regelmatig in het landelijk nieuws. Ook bij ons merken we dat de druk op ons personeel groot is. Onze groepen zitten continu vol en personeel valt veel in voor elkaar bij (onverwachte) afwezigheid. Door de flexibiliteit en inspanning van onze medewerkers, is het in 2022 nauwelijks voorgekomen dat we een groep moesten sluiten. Richting ouders en kinderen is dit een heel mooi resultaat en zegt dit alles over de betrokkenheid van onze medewerkers bij de kinderen op onze opvang. Gelijktijdig willen we ook goed voor onze medewerkers zorgen en voorkomen dat hun vitaliteit in het geding komt. Daarom hebben we in 2022 een aantal maatregelen voorbereid die in 2023 meer lucht aan onze medewerkers geven. Zo sluiten we de opvang op enkele data, zodat medewerkers overdag de verplichte opleidingen kunnen volgen, in plaats van in de avonduren ná een werkdag op de groep. Daarnaast passen we in 2023 onze pakketten aan, zodat ouders de mogelijkheid hebben een pakket op maat af te nemen. We zijn in 2022 veelvuldig geconfronteerd met ouders die hun kind vanwege vakantie niet of laat (dezelfde dag) afmelden. Hierdoor is de personele bezetting op de groep in relatie tot het aantal kinderen minder optimaal dan zou kunnen. Door de pakketten vanaf 2023 anders in te richten, kunnen we tot een optimale(re) personele bezetting op de groepen komen. Werkdagen en verlofmomenten van personeel komen zo meer in balans.

Uiteraard zijn deze maatregelen vertaald in de begroting voor 2023.

Gratis kinderopvang

In 2025 wordt kinderopvang vrijwel gratis voor werkende ouders, en naar verwachting in 2028 voor alle ouders. We volgen deze ontwikkeling nauwgezet, zodat we ons als kinderopvangorganisatie zoveel als mogelijk kunnen voorbereiden op deze ontwikkeling. Wat betekent gratis kinderopvang bijvoorbeeld voor de vraag naar kinderopvang? En hebben we straks voldoende personeel en ruimte om eventuele extra groei op te vangen? Op dit moment laten landelijke voorspellingen zien dat de impact van gratis kinderopvang meevalt: Tussen 2022 en 2025 moet de volledige branche 19.000 extra medewerkers aantrekken. Dat is een groei 5,5% per jaar, het groeicijfer van de branche in 2021 was 8,1%. Datzelfde geldt voor de jaren 2025-2030. Daarbij zal de groeiende vraag geleidelijk plaatsvinden; eerst krijgen in 2025 kinderen van werkende ouders gratis kinderopvang. Pas in 2028 worden de kinderen van niet werkende ouders verwacht. En ook zorgt onze Nederlandse cultuur ervoor dat niet alle ouders ineens 5 dagen gaan werken. Op dit moment gaat ongeveer 36% van de nul-jarigen naar de kinderopvang, dat percentage zal de eerste jaren niet heel veel veranderen. Daarbij komt dat van de peuters nu al 85% naar de kinderopvang gaat; daar is dus nauwelijks stijging mogelijk¹.

De grootste vraagstijging wordt verwacht bij de Bso omdat nu maar 28% van de schoolgaande kinderen naar de Bso gaat. Kinderopvang en scholen kunnen met een toename van Bso-gebruik een mooi gezamenlijke en geïntegreerd aanbod realiseren voor kinderen. En wordt de Bso een integraal onderdeel van de schooldag. Dit past bijzonder goed in de doorgaande lijn die wij met onze locaties neerzetten. Daarnaast maakt een 'integrale schooldag' banen voor medewerkers in kinderopvang en onderwijs stukken interessanter, omdat we daarmee een fijner rooster kunnen bieden.

¹ [Gratis kinderopvang in 2023](#)



6 FINANCIËN

6.1 Financiën 2022

Eigen vermogen

Het vermogen van de stichting per ultimo 2022 bedraagt € 2.967.474. Dit vermogen bestaat geheel uit de algemene reserves.

De liquiditeitspositie is gezond. De kortlopende schulden zijn weliswaar toegenomen, daartegenover staat echter een stijging van de liquide middelen.

Baten

De baten zijn met 12,5 procent gestegen ten opzicht van 2021. De tarieven zijn in 2022 met 2,9 procent verhoogd, wat inhoudt dat 9,6 procent van de omzetstijging wordt verklaard door een toename van het aantal kindplaatsen. De omzetstijging doet zich voor op alle onderdelen in de kinderopvang, maar de stijging bij de BSO is het grootst met 22,8 procent. Hoewel niet onderzocht, lijkt de gestegen behoefte aan kinderopvang vooral te danken aan de sterk gestegen vraag naar arbeid, waardoor het lonend is om kinderen naar de kinderopvang te brengen.

Opvangtype	Omzet	Omzet	Toename/
Bedragen * € 1,-	2022	2021	afname in %
Kinderdagverblijven	€ 4.294.746	€ 3.875.125	10,8%
Peuteropvang	€ 2.421.722	€ 2.270.273	6,7%
Buitenschoolse opvang	€ 2.611.450	€ 2.125.741	22,8%
Overige baten	€ 1.009	€ 18.304	-94,5%
Totaal omzet	€ 9.328.928	€ 8.289.442	12,5%

Lasten

De loonkosten zijn € 123.026 hoger dan begroot, echter de omzet is gestegen met € 749.958, waardoor de BKR is uitgekomen op 61,1 procent in plaats van de begrote 65 procent. Door de grote vraag naar kinderopvang in combinatie met een goede planning, zijn wij in staat geweest de bezettingsgraad in de groepen omhoog te brengen, waardoor de kostenstijging voor personeel beperkt is gebleven.

De afschrijvingskosten zijn lager dan begroot, een belangrijke oorzaak is dat er achterstand is bij de uitvoering van het investeringsprogramma.

De overige bedrijfslasten zijn gestegen met € 276.379. Een klein deel van de kostenstijging wordt veroorzaakt door de omzetstijging (o.a. voeding en activiteiten), echter het grootste deel van de kostenstijging kan verklaard worden door de hoge inflatie.



	2022	2022	2021
	Realisatie	Begroting	Realisatie
Baten	€ 9.329.339	€ 8.579.381	€ 8.289.442
Personeelslasten	€ 5.701.389	€ 5.578.363	€ 5.562.535
Afschrijvingskosten	€ 177.366	€ 234.525	€ 153.680
Overige bedrijfskosten	€ 2.907.368	€ 2.630.989	€ 2.279.565
Totaal lasten	€ 8.786.123	€ 8.443.877	€ 7.995.780
Bedrijfsresultaat	€ 543.215	€ 135.504	€ 293.662
Financiële baten en lasten	€ -33.432	€ -40.500	€ -36.235
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor belastingen	€ 509.784	€ 95.004	€ 257.428
Belasting resultaat uit gewone bedrijfsvoering	€ 88.864		€ 40.535
Netto resultaat	€ 420.919	€ 95.004	€ 216.893
Loonkosten in % van de baten	61,1%	65,0%	67,1%
Afschrijvingskosten in % van de omzet	1,9%	2,7%	1,9%
Overige bedrijfskosten in % van de omzet	31,2%	30,7%	27,5%
Totaal lasten in % van de omzet	94,2%	98,4%	96,5%

6.2 Vooruitblik

Geconsolideerde resultatenrekening LPS Kinderopvang

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Bedragen * € 1.000	2023	2024	2025	2026
Opbrengsten	9.679	9.758	9.766	9.774
Personeelslasten	7.634	7.666	7.714	7.766
Afschrijvingen	185	152	142	130
Huisvestingslasten	810	827	827	827
Overige lasten	621	567	567	567
Verzorging & activiteiten	284	284	284	284
Autokosten	74	74	74	74
Totaal lasten	9.608	9.570	9.608	9.648
Operatineel resultaat	71	189	157	126
Te betalen rente/bankkosten	-1	-1	-1	-1
Resultaat voor belastingen	70	188	157	125
Belasting	18	47	39	31
Eindresultaat na belasting	52	141	117	94
Personeelslasten primair personeel	6.150	6.198	6.243	6.291



Liquiditeitsbegroting

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Bedragen * € 1.000				
Eindresultaat na belasting	52	141	117	94
Afschrijvingen	185	152	142	130
Vorderingen	-23	2	0	0
Kortlopende schulden	233	-10	5	1
Kasstroom uit operaties	446	285	264	225
Investerings	-399	-393	-3	0
Desinvesteringen	0	0	0	0
Voorzieningen	0	0	0	0
Aflossing langlopende schulden	-24	-24	-24	-24
Te financieren	23	-132	237	201
Langlopende schulden	0	0	0	0
Financiering	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen	23	-132	237	201
Liquide middelen 1-1	3.615	3.638	3.504	3.742
Mutatie	23	-132	237	201
Liquide middelen 31-12	3.638	3.504	3.742	3.942

Balans



ACTIVA	2023	2024	2025	2026
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	16			
Materiële vaste activa	2.365	2.622	2.483	2.353
	2.381	2.622	2.483	2.353
Vlottende activa				
Vorderingen	294	292	291	292
Liquide middelen	3.344	3.212	3.451	3.650
	3.638	3.504	3.742	3.942
Totaal Activa	6.019	6.126	6.224	6.295
PASSIVA				
Eigen vermogen	3.142	3.283	3.400	3.494
Voorzieningen	182	182	182	182
Langlopende schulden	589	565	541	517
Kortlopende schulden	2.106	2.096	2.101	2.102
Totaal Passiva	6.019	6.126	6.224	6.295

Kengetallen

KENGETALLEN	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteitsratio	55,2%	56,6%	57,5%	58,4%
Rentabiliteit	0,7%	1,9%	1,6%	1,3%
Liquiditeit (Vlottende activa/kortlopende schulden)	172,8%	167,2%	178,1%	187,5%
Weerstandvermogen	8,0%	6,8%	9,4%	11,7%
Huisvestingsratio	8,4%	8,6%	8,6%	8,6%
Personeelsratio	64,0%	64,8%	65,0%	65,2%



7 RAPPORTAGE TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

Het intern toezicht van LPS Kinderopvang is belegd bij de raad van toezicht. De raad streeft transparantie na in het functioneren en legt daar in dit hoofdstuk van het bestuursverslag verantwoording over af. We besteden daarbij aandacht aan de samenstelling van de raad, de wijze waarop het intern toezicht is vormgegeven binnen Lowys Porquin en de belangrijkste vraagstukken die het afgelopen jaar in de raad aan de orde zijn gekomen.

Samenstelling raad van toezicht

Naam	Functie	(Neven)functies betaald / onbetaald	Commissies	Data
Drs. D.D.P. van Zundert RA	Voorzitter	Bestuurder BLICK op onderwijs	Auditcommissie Remuneratie-commissie	Aangetreden 1-8-2016 Herbenoemd 1-8-2020 Aftredend 1-8-2024
A. Verdoorn	Plv. voorzitter	Bestuurder stichting Prof. Fritz Redtschool Medevennoot NOA Ontwikkeling & Authenticiteit	Remuneratie-commissie	Aangetreden 1-9-2019 Aftredend 1-9-2023 Herbenoembaar
Drs. A.J. Cnossen MLD	Lid	Directeur AVS Academie, Eigenaar Partner in Leiderschap Lid raad van toezicht Samenwerkingsverband Passend Wijs Lid raad van toezicht Kalisto-Boeiend Onderwijs Organisatie voor primair onderwijs	-	Aangetreden 1-12-2019 Aftredend 1-12-2023 Herbenoembaar
B. Heijnsbroek MSc	Lid	Ondernemer, Maatschappelijk Financieren Ondernemer, Bram Heijnsbroek Interim en Advies Lid raad van toezicht De Wever Bestuurder bij Stichting Maatschappelijke Leningen Secretaris bij Stichting Maatschappelijk Financieren Secretaris bij Stichting Maatschappelijk Ontwikkelen	Auditcommissie	Aangetreden 29-10-2020 Aftredend 29-10-2024 Herbenoembaar
Drs. S. Feenstra-Bruins MSc	Lid	Hogeschooldocent Rotterdam University of Applied Science Directeur WOMAN Invest Lid raad van bestuur Tauw Foundation Lid Vereniging Achmea Mentor Yes!Delft	-	Aangetreden 8-4-2021 Aftredend 8-4-2025 Herbenoembaar

Naar oordeel van de leden van de raad van toezicht van LPS is geen sprake van conflicterende nevenfuncties. Dit is verder uitgewerkt in de paragraaf 'Governance'.

Hoe het toezicht is vormgegeven

De raad van toezicht houdt toezicht op en controleert de taken en bevoegdheden van het college van bestuur van Lowys Porquin (LPS). Statutair is vastgelegd dat, naast andere wettelijke bevoegdheden, de raad van toezicht op de beleidsterreinen organisatiecultuur/identiteit en onderwijskwaliteit, specifieke bevoegdheden heeft ten aanzien van door het college van bestuur voorgestane beleidsontwikkelingen. De raad van toezicht richt zich in het algemeen op de volgende onderwerpen:

- Bewaken van de uitgezette koers en de continuïteit van de organisatie



- Bewaken en bevorderen van een goede organisatiecultuur en identiteit
- Klankbord en advies voor college van bestuur
- Toezicht op taken en bevoegdheden college van bestuur
- Bewaken van de onderwijskwaliteit en de kwaliteit van kinderopvang
- Werkgeverschap naar en van het college van bestuur, de uitvoering hiervan is belegd bij de remuneratiecommissie
- Goedkeuringsbevoegdheden
- Governance en reglementering van besturing en verantwoording naar stakeholders

Vergaderingen raad van toezicht

De agenda's van de reguliere overleggen zijn gebaseerd op de vastgestelde planning- en controlcyclus en de voor de raad van toezicht relevante thema's. De raad wordt in de vergaderingen ondersteund door de officemanager en de bestuurssecretaris. De raad van toezicht heeft in 2022 zes reguliere formele vergaderingen gehad. Daarnaast is de raad extra bijeengeweesst voor overleg en beraadslaging over voorstellen van het college van bestuur. Hierna lichten we een aantal bijzondere onderwerpen van het afgelopen jaar toe.

Koersontwikkeling

In 2022 is het proces om te komen tot een nieuwe koers voor LPS afgerond. De raad van toezicht is betrokken geweest bij diverse stappen in dit proces. Variërend van de eerste verkenningen van de richting, het gesprek met het college van bestuur over de besturingsfilosofie en de bezielde professionaliteit, tot het uiteindelijk vaststellen van de koers.

Ontwikkelingen onderwijs en opvang

In 2022 is in de vergaderingen van de raad van toezicht tijd vrijgemaakt om een aantal onderwijsontwikkelingen toe te lichten. Zo is de raad geïnformeerd over het onderwijs aan nieuwkomers en Oekraïense leerlingen op Wereldwijs. Ook is de raad meegenomen in de ontwikkelingen tot de oprichting van een nieuwe school, met een nieuwe visie op kinderopvang en onderwijs en vooral ook een vernieuwde inrichting van de formatie.

Fusie kinderopvang

LPS is al jaren een organisatie voor zowel onderwijs als opvang. De integratie van deze twee onderdelen van de organisatie, is steeds zichtbaarder op de locaties. Deze integratie is versneld door locaties zoveel als mogelijk onder leiding te plaatsen van één persoon, dus zowel voor het onderwijs als de opvang. Daarnaast wordt de interne organisatie steeds meer ingericht naar een geïntegreerde organisatie voor onderwijs en opvang. In formele zin zijn in 2022 de stichtingen voor opvang (LPS KOM en LPS Jongleren) gefuseerd tot één stichting voor opvang. De raad van toezicht heeft hier in 2022 goedkeuring aan gegeven.

Vergaderingen commissies

Vanuit de raad van toezicht zijn twee commissies ingesteld:

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie adviseert de raad van toezicht over de arbeidsvoorwaarden van het college van bestuur en voert de functionerings- en beoordelingsgesprekken met de individuele leden van het college van bestuur. In 2022 zijn meerdere gesprekken gevoerd door de remuneratiecommissie met de individuele



bestuurders, waaronder gesprekken over de doelstellingen van het college van bestuur en de individuele leden. De remuneratiecommissie heeft daarbij vastgesteld dat de bezoldiging die is toegekend en uitbetaald aan de leden van het college van bestuur juist en rechtmatig is.

Auditcommissie

De auditcommissie adviseert de raad van toezicht over het financieel beleid. De commissie ziet toe op de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en financieel beleid van LPS en op het systeem van opzet en werking van de interne beheersing, waaronder risicomanagement. De auditcommissie heeft de raad in 2022 geadviseerd over de jaarverslagen – inclusief jaarrekeningen – onderwijs en opvang 2021 en over de meerjarenbegrotingen 2023–2027. Deze stukken zijn vervolgens goedgekeurd door de raad van toezicht.

In 2022 heeft de accountant (voor het eerst) een managementletter uitgebracht, waarin aanbevelingen zijn gedaan over de bedrijfsvoering en beheersmaatregelen binnen LPS. Deze managementletter is besproken in de auditcommissie en daarna geagendeerd voor de raad van toezicht.

Haardvuursessies

Ook buiten de reguliere vergaderingen, wisselt de raad van toezicht regelmatig van gedachten met het college van bestuur. Dit gebeurt onder andere in zogenaamde haardvuursessies. In juni 2022 is zo'n sessie geweest met als onderwerp “de identiteit van LPS”. Onder gespreksleiding van Arjan Broers is van gedachten gewisseld over bezielde professionaliteit binnen LPS en over de waarden die zichtbaar zijn in de organisatie.

Zelfevaluatie

De raad van toezicht evalueert haar werkwijze eens per jaar. In 2022 is deze zelfevaluatie uitgevoerd onder begeleiding van een externe deskundige. Onderdeel van de zelfevaluatie was het in kaart brengen van de drijfveren van de leden van de raad, via het Cube-model. Ook het college van bestuur heeft aan dit onderzoek meegedaan. Daarnaast zijn de werkwijze van de raad van toezicht en de samenwerking met het college van bestuur geëvalueerd. De zelfevaluatie is opgestart in de zomer van 2022 en uiteindelijk afgerond in het voorjaar van 2023. De aanbevelingen uit de zelfevaluatie, worden in 2023 geïmplementeerd.

De beloning van de raad van toezicht is onderdeel geweest van de zelfevaluatie. In 2022 heeft de raad de vergoeding opnieuw vastgesteld. Deze vergoeding is gebaseerd op normbedragen van het toezichthoudersplatform in onderwijs en kinderopvang (de VTOI-NVTK).

Code Goed Bestuur

De raad van toezicht conformeert zich aan de codes Goed Bestuur in onderwijs en opvang. In die gevallen dat hiervan wordt afgeweken, wordt hierover na zorgvuldige afweging, verantwoording afgelegd.

Wij kijken op één punt af van de codes Goed Bestuur: twee bestuurders van andere onderwijsorganisaties maken deel uit van de raad van toezicht. De afwijking op de codes ontstond toen de codes geactualiseerd werden. De betreffende leden maakten vanuit de meerwaarde van hun inhoudelijke kennis reeds deel uit van de raad van toezicht. Om na een periode van veel wisselingen, de continuïteit van het toezicht te kunnen borgen, is onderzocht of, en zo ja hoe, de onafhankelijkheid van de betreffende leden in het geding zou kunnen zijn of komen. De onafhankelijkheid van de individuele leden is gewaarborgd. Dit lichten we hieronder nader toe.



In 2022 was de voorzitter van de raad van toezicht, tevens bestuurder bij een stichting voor primair en voortgezet onderwijs in Capelle aan den IJssel. De plaatsvervangend voorzitter van de raad van toezicht, was in 2022 tevens bestuurder bij een stichting voor gespecialiseerd onderwijs in Utrecht. Conform artikel 19 lid 2 van de vigerende Code Goed bestuur in het Primair Onderwijs (en bepaling 3 in de herziene Code Goed Bestuur) worden deze functies niet gecombineerd. De raad van toezicht heeft geconstateerd dat in deze gevallen de onafhankelijkheid niet in het geding is en dat geen sprake is van tegenstrijdige belangen. De diverse organisaties zijn niet concurrerend, liggen niet in elkaars voedingsgebied en zijn op geen enkele wijze aan elkaar verbonden. Binnen de raad van toezicht is afgesproken dat de voorzitter en plaatsvervangend voorzitter de andere leden van de raad van toezicht informeren bij situaties die tot belangenverstrengeling kunnen leiden. Daarnaast begint de raad van toezicht iedere vergadering met het nalopen van de geagendeerde punten op mogelijke (schijn) van belangenverstrengeling. Op het moment dat hiervan sprake is, stapt het betreffende lid uit de vergadering.

Hoe de raad op de hoogte blijft van ontwikkelingen

Voor de raad van toezicht is het belangrijk om zich goed te laten informeren over ontwikkelingen binnen LPS. De raad laat zich informeren door het college van bestuur, in reguliere vergaderingen van de raad van toezicht, in bijeenkomsten van de commissies en op andere momenten. Daarnaast hebben leden van de raad van toezicht contact met de medezeggenschap binnen LPS, met de leden van het Breed Beraad, met leidinggevendenden op de locaties en met deskundigen van het bestuursbureau.

Contact met de medezeggenschap

LPS is een organisatie waarin Kinderopvang en Onderwijs – vanuit de doorgaande ontwikkelijn voor kinderen – zo dicht mogelijk met elkaar verbonden worden. Hier is nadrukkelijk aandacht voor op alle terreinen, binnen de wettelijke kaders die hiervoor gelden. Medezeggenschap in Kinderopvang en Onderwijs is wettelijk gezien anders georganiseerd. Binnen LPS zijn de medezeggenschap in Kinderopvang en de medezeggenschap in Onderwijs daarom ook nog los van elkaar georganiseerd.

In 2022 heeft de raad van toezicht voor het eerst overleg gevoerd met de Ondernemingsraad (OR) van LPS Kinderopvang. Op 4 november hebben mevrouw Cnossen en de heer Van Zundert de vergadering van de OR met het college van bestuur bijgewoond.

Contact met leidinggevendenden op locaties

De raad van toezicht blijft op de hoogte van ontwikkelingen binnen LPS door per toerbeurt deel te nemen aan het periodieke overleg van bestuur en directeuren/ leidinggevendenden (Breed Beraad). De raad van toezicht heeft zichzelf ten doel gesteld om bij elke vergadering met minimaal een lid aanwezig te zijn. De reguliere vergaderingen van de raad van toezicht worden zoveel als mogelijk georganiseerd op een locatie van LPS. Onderdeel van de vergadering is dan een toelichting door de leidinggevende op de locatie en een rondleiding door de school en opvanglocatie. Daarnaast heeft de raad van toezicht in 2022 voor het eerst een zogenaamde locatietour gehouden; op 24 november heeft de raad van toezicht – verdeeld in groepen – een vijftal locaties van LPS bezocht. Na afloop van deze bezoeken zijn de beelden uitgewisseld binnen de raad en met het college van bestuur.

Toelichting door deskundigen van het bestuursbureau

Op een aantal momenten in het jaar is de raad van toezicht geïnformeerd door deskundigen van het bestuursbureau over ontwikkelingen binnen – de locaties van – LPS. Dit gebeurde onder andere over de VVE's binnen LPS, duurzaamheid en energieverbruik van de locaties en ontwikkelingen op het gebied van cybercrime en ICT-security.



8. JAARREKENING LPS KINDEROPVANG 2022



INHOUDSOPGAVE

1	BALANS PER 31 DECEMBER 2022	22
2	STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022	23
3	KASSTROOMOVERZICHT 2022	24
4	GRONDSLAGEN.....	25
4.1	Algemene toelichting	25
4.2	Algemene grondslagen voor verslaggeving	25
4.3	Grondslagen balans.....	26
4.4	Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....	30
4.5	Grondslagen kasstroomoverzicht	33
4.6	Belastingen.....	34
4.7	Consolidatieoverzicht LPS-Kinderopvang (LPS-KOM en LPS-Jongleren)	35
5	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2022.....	38
6	NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	44
7	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM.....	45
8	BESTEMMING VAN HET RESULTAAT	46
9	TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	47
10	ONDERTEKENING	50
11	OVERIGE GEGEVENS.....	FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.



8.1 Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

(na resultaatbestemming)

Bedragen * € 1,-	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	1 38.847	62.092
Materiële vaste activa	2 <u>2.098.474</u>	<u>2.054.593</u>
	2.137.321	2.116.685
Vlottende activa		
Vorderingen	3 177.497	204.683
Liquide middelen	4 <u>3.561.715</u>	<u>2.577.897</u>
	3.739.212	2.782.580
Totaal activa	5.876.533	4.899.265
PASSIVA		
Eigen vermogen	2.967.189	2.548.318
Voorzieningen	202.163	182.154
Langlopende schulden	565.936	581.000
Kortlopende schulden	<u>2.141.243</u>	<u>1.587.793</u>
Totaal passiva	5.876.533	4.899.265



8.2 Staat van baten en lasten over 2022

Bedragen * € 1,-		2022	2022	2021
		<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Realisatie</u>
Baten	9			
Ouderbijdragen		7.770.139	7.373.383	6.910.402
Ouderbijdragen Covid-19		-6.704	0	-56.979
Gemeente subsidie		1.568.559	1.205.998	1.315.932
Overige baten		<u>-2.655</u>	<u>0</u>	<u>120.087</u>
Totaal baten		9.329.339	8.579.381	8.289.442
Lasten	10			
Personeelslasten		5.701.389	5.578.363	5.562.535
Afschrijvingslasten immateriële vaste activa		23.245	39.111	6.901
Afschrijvingslasten materiële vaste activa		154.121	195.414	146.779
Huisvestingslasten		718.025	618.498	622.254
Exploitatielasten		273.198	354.971	249.915
Verkooplasten		82.012	119.000	59.845
Autolasten		54.455	72.830	52.056
Kantoorlasten		210.376	259.500	196.914
Overige lasten		<u>1.571.350</u>	<u>1.206.190</u>	<u>1.098.581</u>
Totaal lasten		8.788.171	8.443.877	7.995.780
Saldo baten en lasten		541.167	135.504	293.662
Fianciële baten en lasten	11	<u>-33.432</u>	<u>-40.500</u>	<u>-36.235</u>
Resultaat voor belastingen		507.735	95.004	257.428
Belastingen		<u>88.864</u>		<u>40.535</u>
Resultaat na belastingen		418.871	95.004	216.893
Resultaatsbestemming				
Stichtingsvermogen		<u>418.871</u>	<u>95.004</u>	<u>216.893</u>
		418.871	95.004	216.893



8.3 Kasstroomoverzicht 2022

(na resultaatbestemming)

Bedragen * € 1,-	31-12-2022	31-12-2021
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo baten en lasten	541.167	293.662
	541.167	293.662
<u>Aanpassing voor:</u>		
Afschrijvingen	163.056	145.719
Mutatie voorzieningen	<u>20.009</u>	<u>-5.880</u>
	183.065	139.839
<u>Veranderingen in vlottende middelen</u>		
Vorderingen	27.186	36.410
Schulden	553.450	-286.789
	580.636	-250.379
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u>	1.304.869	183.122
Ontvangen interest	-7.681	-29.417
Betaalde interest	-25.750	-6.818
Betaalde winstbelasting	<u>-56.683</u>	<u>-52.809</u>
	-90.115	-89.044
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>	1.214.754	94.078
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-206.938	-219.579
Desinvesteringen in immateriële vaste activa	<u> </u>	<u>134.304</u>
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>	-206.938	-85.275
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Aflossing langlopende schulden	<u>-24.000</u>	
<u>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>	-24.000	-202.498
Mutatie liquide middelen	983.818	-193.695
<u>Verloop geldmiddelen</u>		
Stand per begin boekjaar	2.577.897	2.771.592
Mutaties in boekjaar	<u>983.818</u>	<u>-193.695</u>
Stand per eind boekjaar	<u>3.561.715</u>	<u>2.577.897</u>



8.4 Grondslagen

8.4.1 Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon.

Activiteiten

Stichting LPS Kinderopvang is het bevoegd gezag van zeventien kinderopvang locaties en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van dagopvang, buitenschools opvang en peuteropvang in de regio Bergen op Zoom.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Daarbij heeft de coronacrisis invloed op de continuïteit van de activiteiten. Dit wordt verder toegelicht in het bestuursverslag.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 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 betreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij wordt aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook de rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder de normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

De verbonden partijen bij LPS Kinderopvang zijn:

- Lowys Porquinstichting

8.4.2 Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving C1 kleine organisaties zonder winststreven, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in hele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Vergelijking met voorgaand jaar

Er is sprake van een gecorrigeerde beginbalans per 1 januari 2022 in verband met de fusie met stichting Jongleren Woensdrecht. De geconsolideerde cijfers zijn opgenomen in deze jaarrekening.

8.5 Grondslagen balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Positieve goodwill voorkomend uit acquisities, wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de verwachte economische levensduur.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.

Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	Afschrijvings-	Afschrijvings-	Activerings-
	termijn in maanden	percentage per jaar	
Gebouwen	60/300/480	20/4/2,5	> 2.500
Verbouwingen	120/240/300	10/5/4	> 2.500



Inventaris en apparatuur	36/48/60/120/240	33,3 /25/20/10/5	> 2.500
Meubilair	60/120/240	20/10/5	> 2.500
ICT	48/60	25/20	> 2.500
Vervoersmiddelen	60	20	> 2.500
Speelplaats/schoolplein	60/120	10/5	> 2.500

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze waarborgsommen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie en vervolgens 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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 vrije beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Eigen vermogen



Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortvloeit uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten en ouderbijdragen.

Voorzieningen

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 waardering in eerste aanleg tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal 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.



Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden 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.



8.6 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Ouderbijdrage

Onder de ouderbijdragen worden de vergoedingen opgenomen welke bij ouders in rekening gebracht worden voor het afnemen van uren kinderopvang.

De ouderbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Gemeentesubsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als baten 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.

Overige baten

De overige baten 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.

Pensioenlasten

Stichting LPS Kinderopvang heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De instelling is niet verplicht tot dekking van pensioentekort anders dan door hogere toekomstige pensioenpremies.

Afschrijvingen op immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur.



Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

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

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

Lasten

De lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het aanbieden van opvang 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 desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.



8.7 Grondslagen kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbare gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen die in het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar.

Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

Rente- en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.



8.8 Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbaar, fiscaal compensabel verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten.



8.9 Consolidatieoverzicht LPS-Kinderopvang (LPS-KOM en LPS-Jongleren)

Consolidatie Balans 2021 LPS-KOM en LPS-Jongleren

		2021		
Bedragen * € 1,-		LPS-KOM	Jongleren	Totaal
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	1	62.092	0	62.092
Materiële vaste activa	2	424.191	1.630.402	2.054.593
		486.283	1.630.402	2.116.685
Vlottende activa				
Vorderingen	3	135.916	68.767	204.683
Liquide middelen	4	2.046.693	531.204	2.577.897
		2.182.609	599.971	2.782.580
Totaal activa		2.668.892	2.230.373	4.899.265
PASSIVA				
Eigen vermogen		1.378.763	1.169.556	2.548.318
Voorzieningen		26.620	155.534	182.154
Langlopende schulden		0	581.000	581.000
Kortlopende schulden		1.263.509	324.283	1.587.793
Totaal passiva		2.668.892	2.230.373	4.899.265



Consolidatie Staat van Baten en Lasten 2021 LPS-KOM en LPS-Jongleren

Bedragen * € 1,-

		2021		
		LPS-KOM	Jongleren	Totaal
Baten	9			
Ouderbijdragen		4.155.695	2.754.707	6.910.402
Ouderbijdragen Covid-19		-56.979	0	-56.979
Gemeente subsidie		1.244.372	71.560	1.315.932
Overige baten		101.783	18.304	120.087
Totaal baten		5.444.871	2.844.571	8.289.442
Lasten	10			
Personeelslasten		3.369.405	2.193.130	5.562.535
Afschrijvingslasten immateriële vaste activa		6.901	0	6.901
Afschrijvingslasten materiële vaste activa		67.067	79.712	146.779
Huisvestingslasten		460.421	161.833	622.254
Exploitatielasten		159.355	90.559	249.915
Verkooplasten		57.951	1.895	59.845
Autolasten		23.778	28.278	52.056
Kantoorlasten		143.313	53.601	196.914
Overige lasten		1.031.756	66.825	1.098.581
Totaal lasten		5.319.947	2.675.833	7.995.780
Saldo baten en lasten		124.924	168.738	293.662
Fianciële baten en lasten	11	-18.055	-18.180	-36.235
Resultaat voor belastingen		106.870	150.559	257.428
Belastingen		18.348	22.187	40.535
Resultaat na belastingen		88.522	128.372	216.893
Resultaatsbestemming		88.522	128.372	216.893
Stichtingsvermogen		88.522	128.372	216.893



Consolidatie Kasstroomoverzicht 2021 LPS-KOM en LPS-Jongleren

Bedragen * € 1,-

	2021		
	LPS-KOM	Jongleren	Totaal
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>			
Saldo baten en lasten	124.924	168.738	293.662
	124.924	168.738	293.662
<u>Aanpassing voor:</u>			
Afschrijvingen	66.007	79.712	145.719
Afschrijvingen desinvestering			
Mutatie voorzieningen	-23380	17500	-5.880
	42.627	97.212	139.839
<u>Veranderingen in vlottende middelen</u>			
Vorderingen	33.905	2.505	36.410
Schulden	-49.652	-237.138	-286.790
	-15.747	-234.633	-250.379
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u>	151.804	31.317	183.122
Ontvangen interest	-11.237	-18.180	-29.417
Betaalde interest	-6.818		-6.818
Betaalde winstbelasting	-18.348	-34.461	-52.809
	-36.403	-52.641	-89.044
Kasstroom uit operationele activiteiten	115.401	-21.324	94.078
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>			
Investerings in materiële vaste activa	-201.062	-18.517	-219.579
Desinvesteringen in materiële vaste activa			
Desinvesteringen in immateriële vaste activa	134.304	0	134.304
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-66.758	-18.517	-85.275
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>			
Aflossing langlopende schulden	-128.498	-74.000	-202.498
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-128.498	-74.000	-202.498
Mutatie liquide middelen	-79.854	-113.841	-193.695
<u>Verloop geldmiddelen</u>			
Stand per begin boekjaar	2.126.547	645.045	2.771.592
Mutaties in boekjaar	-79.854	-113.841	-193.695
Stand per eind boekjaar	2.046.693	531.204	2.577.897



9. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2022

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

Deze post betreft betaalde goodwill, oorspronkelijk groot € 232.449, onder aftrek van afschrijvingen.

De goodwill wordt in 10 jaar ten laste van het resultaat gebracht. De economische voordelen zijn niet betrouwbaar in te schatten, derhalve afschrijving in 10 jaar.

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

Bedragen * € 1,-	<u>Goodwill</u>
Stand 1 januari 2022	
Aanschaffingswaarde	291.993
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-229.901</u>
Boekwaarden 1 januari 2022	<u>62.092</u>
Mutaties 2022	
Afschrijvingen	<u>-23.245</u>
Saldo mutaties	<u>-23.245</u>
Stand 31 december 2022	
Aanschaffingswaarde	291.993
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-253.146</u>
Boekwaarden 31 december 2022	<u>38.847</u>



2 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Verbouw- ingen	Inventaris	ICT	Vervoers- middelen	Totaal
Bedragen * € 1,-						
Stand 1 januari 2022						
Aanschaffingswaarde	2.072.020	329.711	868.472	82.083	94.600	3.446.885
Cumulatieve afschrijvingen	-563.922	-82.260	-633.185	-33.645	-79.281	-1.392.293
Boekwaarden 1 januari 2022	1.508.098	247.451	235.287	48.438	15.319	2.054.593
Mutaties 2022						
Investerings	1.392	119.434	77.779	8.334	0	206.938
Desinvesteringen	0	-18.924	-486.601	-10.064	-26.900	-542.489
Afschrijvingen	-49.316	-29.295	-60.524	-14.634	-9.287	-163.056
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	0	18.924	486.601	10.064	26.900	542.489
Saldo mutaties	-47.925	90.139	17.255	-6.300	-9.287	43.882
Stand 31 december 2022						
Aanschaffingswaarde	2.073.412	430.220	459.649	80.352	67.700	3.111.334
Cumulatieve afschrijvingen	-613.238	-92.631	-207.108	-38.215	-61.668	-1.012.860
Boekwaarden 31 december 2022	1.460.173	337.590	252.541	42.138	6.032	2.098.474



Vlottende activa

3 Vorderingen

Bedragen * € 1,-	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2022</u>
<u>Waarborgsommen</u>		
Waarborgsommen	5.539	5.539
	<u>5.539</u>	<u>5.539</u>

Vorderingen en handelsdebiteuren

Debiteuren algemeen	239.065	196.721
Dubieuze debiteuren	-131.608	-77.478
	<u>107.457</u>	<u>119.243</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting		29.521
	<u>0</u>	<u>29.521</u>

Overige rekening-courant

Rekening courant	23.295	23.295
	<u>23.295</u>	<u>23.295</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	11.485	19.561
Nog te ontvangen bedragen	0	7.504
Vorderingen op personeel	0	20
Overige vorderingen	29.722	0
	<u>41.206</u>	<u>27.086</u>

4 Liquide middelen

Liquide middelen

Kasmiddelen	0	0
Tegoeden op bankrekeningen	3.561.715	2.577.897
	<u>3.561.715</u>	<u>2.577.897</u>

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.



Passiva

5 Eigen vermogen

Bedragen * € 1,-	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Stand per 1 januari	2.548.318	2.331.425
Uit resultaatverdeling	<u>418.871</u>	<u>216.893</u>
Stand per 31 december	<u>2.967.189</u>	<u>2.548.318</u>

6 Voorzieningen

Bedragen * € 1,-	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Voorziening groot onderhoud	202.163	147.883
Voorziening voor belasting	<u>34.271</u>	<u>34.271</u>
	<u>202.163</u>	<u>182.154</u>

	<u>Stand per 01-01-2022</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Ontrek- kingen</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Stand per 31-12-2022</u>
Voorziening groot onderhoud	147.883	75.000	20.720		202.163
	<u>147.883</u>	<u>75.000</u>	<u>20.720</u>	<u>0</u>	<u>202.163</u>

	<u>Kortlopend deel < 1jr</u>	<u>Middellang lopend deel t/m 5 jr</u>	<u>Langlopend deel > 5jr</u>
Voorziening groot onderhoud	68.631	53.057	80.475
	<u>68.631</u>	<u>53.057</u>	<u>80.475</u>



7 Langlopende schulden

Bedragen * € 1,-	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen	557.000	581.000
Levensfasebudget	<u>8.936</u>	<u>0</u>
	<u>565.936</u>	<u>581.000</u>

	Lening Rabobank	
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	1.000.000	1.000.000
Cumulatieve aflossing	<u>395.000</u>	<u>321.000</u>
Saldo per 1 januari	<u>605.000</u>	<u>679.000</u>

Mutaties		
Aflossing	<u>24.000</u>	<u>74000</u>
	<u>24.000</u>	<u>74.000</u>

Stand per 31 december		
Hoofdsom	1.000.000	1000000
Cumulatieve aflossing	<u>419.000</u>	<u>395.000</u>
Aflossingsverplichting	<u>24.000</u>	<u>24.000</u>
Saldo per 31 december	<u>557.000</u>	<u>581.000</u>

De lening Rabobank is ingegaan op 1-9-2009. De einddatum van het contract is 01-04-2047. De lening is afgesloten onder de algemene voorwaarden bedrijfsfinanciering 2010. De oorspronkelijke hoofdsom bedraagt € 1.000.000,-. Rente is 10 jaar vast. De actuele rente is 2,45%.



8 Kortlopende schulden

Bedragen * € 1,-

31-12-2022

31-12-2021

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	303.074	157.034
Vennootschapsbelasting	79.389	4.748
Pensioenen	98.766	28.998
	<u>481.229</u>	<u>190.780</u>

Over verslagjaar 2022 is € 88.864,- vennootschapsbelasting verschuldigd.

Het vennootschapsbelasting tarief is 15% over de eerste € 395.000 van het resultaat en 25,8% over het restant van het resultaat.

De voorlopige beschikking over 2022 bedraagt € 26.908. Het te verwachten verschuldigde bedrag vennootschapsbelasting over 2022 bedraagt € 61.956.

Over verslagjaar 2021 staat een verwacht verschuldigd bedrag van € 17.433.

Het totale nog verschuldigde bedrag over 2021 en 2022 bedraagt € 79.389.

Overige schulden en overlopende passiva

Rekening courant Lowys Porquin		99.805
Vooruitgefactureerde bedragen	598.462	533.645
Vakantiegeld	288.099	274.163
Vakantiedagen	208.822	238.526
Accountantskosten	27.000	31.759
Voortuitontvangen subsidies	0	13.917
Nettolonen	125.329	53.435
Overige schulden	21.685	101.993
Crediteuren	366.617	25.769
Schulden aan kredietinstellingen	24.000	24.000
	<u>1.660.014</u>	<u>1.397.013</u>
Totaal kortlopende schulden	2.141.243	1.587.793



10. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

Er zijn geen niet uit de balans blijkende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

Het bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken voor 2023 is
€ 301.871



11. GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.



12. BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het nettoresultaat volgens de staat van baten en lasten over 2022 bedraagt € 418.871 positief.

Er wordt toegevoegd aan de algemene reserve	€ 418.871
---	-----------



13. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Bedragen * € 1,-		2022	2022	2021
		<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Realisatie</u>
9	<u>BATEN</u>			
	Ouderbijdragen	7.770.139	7.373.383	6.910.402
	Ouderbijdragen Covid-19	-6.704	0	-56.979
	Gemeente Subsidie	1.568.559	1.205.998	1.315.932
	Overige baten	-2.655	0	120.087
		<u>9.329.339</u>	<u>8.579.381</u>	<u>8.289.442</u>
10	<u>LASTEN</u>			
	<u>Personeelslasten</u>			
	Lonen	5.225.883	4.157.059	4.619.571
	Sociale lasten	929.199	676.622	789.623
	Pensioenlasten	422.475	347.644	423.606
	Overige personele lasten	-876.168	397.038	-270.265
		<u>5.701.389</u>	<u>5.578.363</u>	<u>5.562.535</u>
	<u>Lonen</u>			
	Lonen en salarissen	4.791.008	3.813.417	4.463.780
	Mutatie vakantiegeld- en uren	520.752	343.642	276.445
	Ontvangen ziekengelden	-85.927	0	-120.655
		<u>5.225.833</u>	<u>4.157.059</u>	<u>4.619.571</u>
	<u>Overige personele lasten</u>			
	Studie- en opleidingskosten	83.593	182.000	86.920
	Arbodienst	33.538	18.000	37.635
	Reiskosten	31.537	24.500	25.198
	Personeelsgeschenken	11.812	0	14.968
	Personeelskantine	95	0	0
	Werkkostenregeling	5.602	100.000	6.298
	Wervingskosten personeel	1.825	0	372
	Dotatie voorziening vakantiegeld	-29.704	0	114.892
	Lasten personeel niet in loondienst	83.819	19.000	25.210
	Overige	6.939	31.500	46.659
	Aanvraag VOG	0	0	68
	Jubilea uitkeringen	6.820	0	1.065
		<u>235.876</u>	<u>375.000</u>	<u>359.286</u>
	Opbrengsten uitleen	-983.934	61.500	-524.966
	Subsidie sociaal plan	-128.110	-39.462	-104.584
		<u>-1.112.044</u>	<u>22.038</u>	<u>-629.550</u>
		<u>-876.168</u>	<u>397.038</u>	<u>-270.265</u>
	Gemiddeld aantal werknemers	223		278

**Bedragen * € 1,-**

	2022	2022	2021
	<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Realisatie</u>
<u>Afschrijvingslasten immateriële vaste activa</u>			
Afschrijvingslasten goodwill	23.245	39.111	6.901
	<u>23.245</u>	<u>39.111</u>	<u>6.901</u>
 <u>Afschrijvingslasten materiële vaste activa</u>			
Afschrijvingslasten gebouwen en terreinen	49.316	71.215	58.957
Afschrijvingslasten verbouwingen	29.294	23.584	25.139
Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	51.592	76.490	46.912
Afschrijvingslasten ICT	14.634	9.985	6.631
Afschrijvingslasten vervoersmiddelen	9.289	14.140	9.140
Afschrijvingslasten overige materiële vaste activa	-4	0	0
Vervroegde afschrijvingen	0	0	0
	<u>154.121</u>	<u>195.414</u>	<u>146.779</u>
 <u>Huisvestingskosten</u>			
Huurlasten	335.389	316.242	301.367
Onderhoud gebouwen	45.309	14.852	41.130
Tuinonderhoud	637	0	3.500
Bedrijfsafval	10.269	0	4.755
Schoonmaakkosten	161.921	123.363	142.188
Energie en water	60.041	57.392	44.021
Dotatie voorziening onderhoud	75.000	75.000	67.500
Belastingen en heffingen ter zaken van huisvesting	11.846	0	101
Beveiligingskosten	787	0	132
Overige huisvestingslasten	16.826	31.649	19.324
	<u>718.025</u>	<u>618.498</u>	<u>624.018</u>
 <u>Exploitatiekosten</u>			
Voeding / verzorging	177.295	163.771	126.718
Klein inventaris	53.668	88.733	37.658
Spelmateriaal	51.095	74.004	46.281
Activiteiten	12.544	26.413	9.000
Huur inventaris	228	0	0
Overige exploitatiekosten	-21.632	2.050	30.257
	<u>273.198</u>	<u>354.971</u>	<u>249.915</u>
 <u>Verkoopkosten</u>			
Reclame- en advertentiekosten	24.387	112.000	48.962
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	57.485	5.000	9.702
Representatiekosten	102	2.000	1.182
Overige verkoopkosten	0	0	0
Opleidingskosten vrijwilligers	38	0	0
Incassokosten	0	0	0
	<u>82.012</u>	<u>119.000</u>	<u>59.845</u>
 <u>Autokosten</u>			
Motorrijtuigenbelasting	15.271	20.620	12.648
Assurantiepremie auto's	3.365	10.250	5.828
Reparatie en onderhoud auto's	4.656	11.200	2.961
Brandstofkosten auto's	1.238	4.600	919
Overige autokosten	29.925	26.160	29.700
	<u>54.455</u>	<u>72.830</u>	<u>52.056</u>

**Bedragen * € 1,-**

	2022	2022	2021
	<u>Realisatie</u>	<u>Begroting</u>	<u>Realisatie</u>
<u>Kantoorkosten</u>			
Kosten automatisering	182.431	227.000	168.740
Telefoon- en faxkosten	24.300	23.800	24.509
Kantoorbenodigdheden	3.130	2.200	2.016
Drukwerk	128	5.000	0
Porti	212	1.500	1.649
Overige kantoorkosten	176	0	0
	<u>210.376</u>	<u>259.500</u>	<u>196.914</u>
 <u>Algemene kosten</u>			
Accountants- en administratiekosten	132.685	78.000	107.375
Managementvergoeding	1.318.532	1.059.190	910.562
Abonnementen en contributies	26.420	16.000	30.563
Licenties	4.609	0	0
Advieskosten	40.441	0	0
Proceskosten	29.764	20.000	19.997
Assurantiepremie	12.400	22.000	18.054
Overige algemene kosten	3.801	1.000	3.328
Kosten covid-19	2.698	10.000	8.702
	<u>1.571.350</u>	<u>1.206.190</u>	<u>1.098.581</u>
 11 <u>Financiële baten en lasten</u>			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-7.681	-33.500	-11.110
Rentelasten en soortgelijke lasten	-25.750	-7.000	-25.125
	<u>-33.432</u>	<u>-40.500</u>	<u>-36.235</u>



14. ONDERTEKENING

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 te hebben vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2022 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022.

Ondertekening College van Bestuur

Bergen op Zoom, 20-06-2023

Voorzitter:

S.J. Cépèro

Plaatsvervangend voorzitter:

E.J.M. Kooijmans - Schuurmans



De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 te hebben goedgekeurd. De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2022 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2022.

Ondertekening Raad van Toezicht

Bergen op Zoom, 22-06-2023

Voorzitter:

D.D.P. van Zundert

Plv voorzitter:

A. Verdoorn

Lid:

A.J. Cnossen

Lid:

B. Heijnsbroek

Lid:

S. Feenstra-Bruins