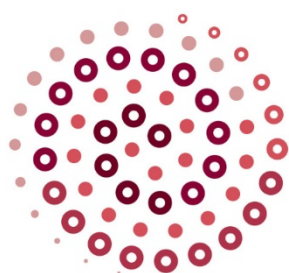


Financiële verantwoording 2023
Stichting Lariks
Leusden



Lariks
welzijn en zorg

Inhoudsopgave

Jaarrekening

Balans per 31 december	3
Staat van baten en lasten	3
Toelichting op de jaarrekening	4
Toelichting op de balans	5
Toelichting op de staat van baten en lasten	6

Balans per 31 december
(na resultaatbestemming)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>ACTIVA</u>		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	81.444	57.765
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen	424.225	280.448
Liquide middelen	540.303	788.936
TOTAAL ACTIVA	<u><u>1.045.972</u></u>	<u><u>1.127.149</u></u>
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	113.872	220.329
Bestemmingsreserves	0	320.000
	<u>113.872</u>	<u>540.329</u>
Kortlopende schulden	932.100	586.820
TOTAAL PASSIVA	<u><u>1.045.972</u></u>	<u><u>1.127.149</u></u>
 Staat van baten en lasten		
	2023	2022
	Realisatie	Realisatie
	€	€
Baten		
Subsidies Gemeente Leusden	3.860.461	3.571.501
Overige subsidies	34.541	34.377
Overige opbrengsten	42.177	22.655
Som der baten	<u>3.937.179</u>	<u>3.628.533</u>
Lasten		
Lasten besteed aan doelstellingen	45.278	38.140
Personeelskosten	3.833.409	2.833.773
Kosten van vrijwilligers en stagiaires	22.365	19.948
Afschrijvingskosten	21.272	19.092
Huisvestingskosten	153.684	149.795
Overige kosten	287.628	221.438
Som der lasten	<u>4.363.636</u>	<u>3.282.186</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>- 426.457</u></u>	<u><u>346.347</u></u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemene toelichting

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van continuïteit van de activiteiten van de stichting.

Zoals uit de jaarrekening blijkt is het jaar 2023 afgesloten met een groot verlies. In verband daarmee zijn de in de jaarrekening 2022 gevormde bestemmingsreserve na overleg met de Gemeente Leusden toegevoegd aan de Algemene Reserve, die wordt aangewend ter dekking van het gehele verlies over 2023, waarna een bedrag resteert van € 113.872.

De subsidieaanvraag 2024 is aanzienlijk (25%) hoger uitgevallen dan het gemeentelijk kader zoals opgenomen in programmabegroting van de Gemeente. Dit komt vooral door het effect van CAO wijzigingen in 2023 en het reeds in 2023 aantrekken van extra medewerkers om te voldoen aan de groeiende vraag vanuit de samenleving.

In verband met personeelsuitval werd het opstellen van de jaarrekening 2022 vertraagd en mede als gevolg daarvan is ook de subsidieaanvraag, met toestemming van de Gemeente, pas in april 2024 officieel ingediend. De afgelopen maanden is nauw samengewerkt met de Gemeente om tot deze definitieve subsidieaanvraag te komen. Het College van Burgemeester en Wethouders heeft de subsidieaanvraag inmiddels goedgekeurd en een voorstel ingediend bij de gemeenteraad om de financiële gevolgen voor de gemeentelijke begroting op te lossen waardoor de goedgekeurde subsidie daadwerkelijk aan Lariks ter beschikking kan worden gesteld.

De begroting van Lariks bestaat voor 90% uit personeelskosten. De inkomensstroom van Lariks is voor 99% afkomstig van de Gemeente. Het is evident dat Lariks, indien de subsidie niet voor het volle bedrag wordt toegekend dit gevolgen zal hebben voor de omvang van de formatie. Maar daarmee ook aan de omvang en inhoud van de taken die Lariks voor de Gemeente verricht. De aan dergelijke maatregelen verbonden kosten zullen in dat geval uit gemeentelijke middelen moeten worden gefinancierd. Lariks heeft immers slechts een zeer klein eigen vermogen en geen materiële aanvullende inkomensstroom.

De vergadering van de Gemeenteraad waarin het voorstel wordt behandeld wordt gehouden op 23 mei 2024. Dit voorstel is inmiddels openbaar en beschikbaar via de website van Gemeente Leusden. Omdat wij eraan hechten de jaarrekening 2023 in te dienen binnen de formeel vastgestelde termijnen is besloten niet te wachten tot de Gemeenteraad zijn besluit heeft genomen.

Wij hebben ten tijde van het vaststellen van deze jaarrekening geen aanleiding te veronderstellen dat de aangevraagde subsidie niet zal worden toegekend. Daarom is de jaarrekening opgesteld op basis van de veronderstelling dat de activiteiten gecontinueerd worden.

Tenslotte merken wij het volgende op. Het proces betreffende de vaststelling van de definitieve subsidie voor 2025 zal, overeenkomstig de binnen de Gemeente gebruikelijke gedragslijn, starten met als uitgangspunt de cijfers over 2024 waarop slechts een indexering wordt toegepast. De definitieve vormgeving en inhoud vindt plaats binnen de planning- en control cyclus van gemeente Leusden vanaf de najaarsnota 2024 tot en met de najaarsnota 2025. Onzekerheid over de definitieve uitkomst van de subsidie van de Gemeente tot een zeker moment is derhalve inherent aan de financiering van onze activiteiten.

Schattingen

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

Algemene grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen zoals opgenomen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (RJK) sectie C1.

Activa en passiva 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

Daar waar nodig zijn herrubriceringen doorgevoerd in de vergelijkende cijfers van het voorafgaande jaar.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs (aanschafprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening op de vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestanddelen zoals Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves.

Bestemmingsreserve

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

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), onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

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

Opbrengsten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Kosten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd. Kosten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengstverantwoording

Algemeen-Subsidies

Overheidssubsidies dienen te worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat de rechtspersoon aan de gestelde voorwaarden voldoet en de overheidssubsidie daadwerkelijk zal verkrijgen. Exploitatiesubsidies dienen ten gunste van de winst-en-verliesrekening te worden verwerkt in het boekjaar waarin de gesubsidieerde bestedingen in de winst-en-verliesrekening worden verantwoord of waarin de opbrengsten zijn gederfd dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Overige baten en kosten

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

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

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

Personeelsbeloningen

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover deze verschuldigd zijn aan werknemers, de belastingdienst of het pensioenfonds.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 de instelling.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Lariks heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Lariks betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De dekkingsgraad van het pensioenfonds over 2023 is 106,3% (2022: 109,2%).

Stichting Lariks heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Lariks heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties: 20-25%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20-25%.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de normale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt.

Gebeurtenissen na balansdatum

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