

d.d. 24 juni 2020

# Jaarrekening 2019

## Stichting Kind in Ontwikkeling KIO



**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2019**

5.1.1	Balans per 31 december 2019	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	20
5.1.8	Vaststelling en goedkeuring	23

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	28
5.2.2	Nevenvestigingen	28
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	691.378	526.148
Financiële vaste activa	3	62.425	82.157
Totaal vaste activa		<u>753.803</u>	<u>608.305</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	325.548	350.786
Liquide middelen	9	1.573.733	1.091.755
Totaal vlottende activa		<u>1.899.281</u>	<u>1.442.541</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>2.653.084</u></u>	<u><u>2.050.846</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserves	10	0	0
Bestemmingsfondsen		1.808.199	1.352.303
Algemene en overige reserves		271.214	271.214
Totaal eigen vermogen		<u>2.079.413</u>	<u>1.623.517</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	19.549	15.134
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	554.122	412.195
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>554.122</u>	<u>412.195</u>
<b>Totaal Passiva</b>		<u><u>2.653.084</u></u>	<u><u>2.050.846</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	4.755.875	4.305.774
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	16.721	8.234
Overige bedrijfsopbrengsten	18	9.422	16.650
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>4.782.018</u>	<u>4.330.658</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	3.142.112	2.782.022
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	144.799	131.431
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	0
Overige bedrijfskosten	22	1.043.939	990.101
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>4.330.850</u>	<u>3.903.554</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		451.168	427.104
Financiële baten en lasten	23	4.728	9.264
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>455.896</u></u>	<u><u>436.368</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		455.896	381.916
Algemene en overige reserves		0	54.452
		<u><u>455.896</u></u>	<u><u>436.368</u></u>

## 5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			451.168		427.104
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	144.799		131.431	
- mutaties voorzieningen	11	4.415		-3.931	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	<u>0</u>		<u>0</u>	
			149.214		127.500
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	5	25.238		33.188	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	7	0		62.915	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	<u>141.927</u>		<u>-59.832</u>	
			167.165		36.271
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>767.547</u>		<u>590.875</u>
Ontvangen interest	23	4.728		9.264	
Betaalde interest	23	0		0	
Ontvangen dividenden	23	<u>0</u>		<u>0</u>	
			4.728		9.264
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			772.275		600.139
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-313.815		-236.807	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>3.786</u>		<u>3.000</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-310.029		-233.807
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw uitgegeven leningen	12	0		0	
Aflossing langlopende schulden	12	<u>19.732</u>		<u>27.124</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			19.732		27.124
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>481.978</u>		<u>393.456</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		1.091.755		698.299
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>1.573.733</u>		<u>1.091.755</u>
Mutatie geldmiddelen			481.978		393.456

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### ***Algemene gegevens en groepsverhoudingen***

Stichting Kind in Ontwikkeling KIO is statutair (en feitelijk) gevestigd te Borsele, op het adres van der Biltplein 6 te Heinkenszand, en is geregistreerd onder KvK-nummer 22048682.

De belangrijkste activiteit is het bieden van opvang aan verstandelijk en/of lichamelijk gehandicapten, met name dagopvang.

#### ***Verslaggevingsperiode***

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

#### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### ***Continuïteitsveronderstelling***

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### ***Vergelijkende cijfers***

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### ***Gebruik van schattingen***

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### ***Activa en passiva***

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Kind in Ontwikkeling KIO.

##### ***Materiële vaste activa***

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. .

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen :10% en 20%.
- Machines en installaties : 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%, 20% en 33,3%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

##### ***Financiële vaste activa***

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Bij Stichting Kio is geen vermoeden dat de boekwaarde niet kan worden terugverdiend.

### ***Vorderingen***

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### ***Liquide middelen***

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorziening uitgestelde beloningen wordt gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen; tenzij anders is vermeld. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1%, zijnde de geschatte actuele markttrente.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. 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). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

#### **Algemeen**

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

Baten 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. Lasten 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.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening 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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening 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.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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 winst-en-verliesrekening gebracht.

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

Stichting Kio 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 Kio. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Kio 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2020 bedroeg de dekkingsgraad 95,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Kio 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. Kio heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrentre, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's [specifiek maken door de instelling] in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijds aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.). Nader aan te vullen voor: retourberichten iWmo, overeengekomen social return, specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2019 of later.

### **5.1.4.4 Grondslagen van segmentering**

Stichting Kio levert uitsluitend geïndiceerde zorg in de vormen WMO, Jeugdwet, WLZ en Persoons Gebonden budget (PGB). In de jaarrekening is geen segmentatie van de resultatenrekening toegepast. Het resultaat, en daarmee indirect alle kosten, wordt in de verhouding van de omzet verdeeld naar de reserve aanvaardbare kosten en de overige reserves.

## **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

### **5.1.4.6 Grondslagen voor 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.

### **5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	165.685	155.130
Machines en installaties	19.194	27.502
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	506.499	343.516
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>691.378</u></u>	<u><u>526.148</u></u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	526.148	423.772
Bij: investeringen	313.815	236.807
Af: afschrijvingen	144.799	131.431
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	3.786	3.000
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>691.378</u></u>	<u><u>526.148</u></u>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

#### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Lening op participant Molenwerk B.V.	<u>75.014</u>	<u>94.068</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>€</u>	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari	94.068	121.192
Af: ontvangen aflossing leningen	-19.054	-27.124
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>75.014</u></u>	<u><u>94.068</u></u>
Af: aflossingsvordering komend boekjaar	12.589	11.911
<b>Stand financiële activa per 31 december</b>	<u><u>62.425</u></u>	<u><u>82.157</u></u>

#### Toelichting:

Op 1 juli 2017 is er een lening verstrekt aan Molenwerk B.V. met een looptijd tot uiterlijk 01-08-2027. Aflossingen vinden plaats in gelijke termijn, eerder aflossen is mogelijk. Het rente percentage bedraagt 3,5% obv annuïteitenberekening.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	0	0		0
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	0		67.006	0	67.006
Betalingen/ontvangsten	0	0	-67.006	0	-67.006
Sub-totaal mutatie boekjaar	0	0	0	0	0
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2019	2018
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.739.549	2.229.492
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	2.739.549	2.229.492
Totaal financieringsverschil	<b>0</b>	<b>0</b>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	133.695	212.593
Voorziening dubieuze debiteuren	-2.701	-17.711
Nog te factureren omzet	103.036	106.169
Aflossingsvordering financiële activa	12.589	11.911
Vooruitbetaalde bedragen:	20.994	20.542
CZW	17.460	0
Ziekengeldverzekering	3.188	3.364
Belastingdienst inzake BPM	33.215	0
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen	4.072	13.918
Totaal vorderingen en overlopende activa	<b>325.548</b>	<b>350.786</b>

**5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

ACTIVA

**9. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.572.379	1.091.755
Kassen	1.354	0
Deposito's	0	0
Totaal liquide middelen	<u>1.573.733</u>	<u>1.091.755</u>

**Toelichting:**

Het overige saldo staat ter vrije beschikking aan de stichting.

PASSIVA

**10. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	1.808.199	1.352.303
Algemene en overige reserves	271.214	271.214
Totaal eigen vermogen	<u>2.079.413</u>	<u>1.623.517</u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Totaal bestemmingsreserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	1.352.303	455.896	0	1.808.199
Totaal bestemmingsfondsen	<u>1.352.303</u>	<u>455.896</u>	<u>0</u>	<u>1.808.199</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Reserve overige	271.214	0	0	271.214
Totaal algemene en overige reserves	<u>271.214</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>271.214</u>

**Toelichting:**

De reserve aanvaardbare kosten betreft de binnen de toelating van de instelling gerealiseerde gecumuleerde resultaten uit zorg gebonden, subsidiabele dan wel collectief gefinancierde activiteiten, welke op grond van de regelgeving slechts kan worden besteed aan de zorgactiviteiten.



### 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### PASSIVA

##### 11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-1-2019</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-19</b>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	15.134	4.758	343		19.549
Totaal voorzieningen	<u>15.134</u>	<u>4.758</u>	<u>343</u>	<u>0</u>	<u>19.549</u>

*Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:*

	<b>31-dec-19</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.401
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.630
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	14.518

#### **Toelichting per categorie voorziening:**

Zie waarderingsgrondslagen.

##### 13. Overige kortlopende schulden

*De specificatie is als volgt :*

	<b>31-dec-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	€	€
Crediteuren	80.985	72.811
Belastingen en sociale premies	141.845	106.242
Schulden terzake pensioenen	21.629	9.449
Nog te betalen salarissen	1.875	0
Vakantiegeld	89.334	77.323
Vakantiedagen	160.863	112.900
Overige schulden	57.591	33.470
Vooruitontvangen opbrengsten	0	0
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>554.122</u>	<u>412.195</u>

#### **Toelichting:**

Het saldo vakantiedagen is opgelopen, een deel hiervan is in 2020 uitbetaald.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### 15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

#### Huurovereenkomsten

locatie	eigendom van	looptijd	bijzonderheden
Steutelbloemstraat 11	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 3 - 6 maanden
Steutelbloemstraat 13	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 3 - 6 maanden
Steutelbloemstraat 15	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 12 maanden
Dorpsplein 64	Beveland Wonen	tot 30-05-2023	opzegtermijn 12 maanden
Van der Biltplein 4 en 6	Beveland Wonen	tot 31-05-2022	opzegtermijn 6 maanden
Dorpsstraat 62	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 3 - 6 maanden
Wilgenstraat 94	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Wilgenstraat 96	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Wilgenstraat 104	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Wilgenstraat 136	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Wilgenstraat 150	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Wilgenstraat 160	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Bieslookstraat 14	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 12 maanden
Leeuwerikhof 9	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 3 - 6 maanden
Leeuwerikhof 11	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	opzegtermijn 3 - 6 maanden
Schengestraat 29	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Voorstad 71A	WZN	onbepaalde tijd	
Meekrapstraat 22	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Henri Dunantlaan, Middelburg			
Stichting Prisma Zandkreekstraat	Prisma	tot 31-08-2018	opzegtermijn 6 maanden
Molen	Molenwerk B.V.	tot 31-07-2022	opzegtermijn 6 maanden
Arendhof 41D	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
Koriander 16 Bieslookstraat 14	Korten	onbepaalde tijd	
Koriander 20 Bieslookstraat 8	Beveland Wonen	onbepaalde tijd	
grond aan de Leeuwerikhof	gemeente Borsele	onbepaalde tijd	

De totale verplichting per balansdatum bedraagt € 338.869.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Stichting Stichting Kio is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2019.

### 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### *VPB-plicht Jeugdzorg*

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Kio heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht. Aangezien Kio meer dan 90% van de werkzaamheden onder directe zorgprestaties valt alsmede dat de winst wordt aangewend voor de zorg, voldoet Kio aan de zorgvrijstelling in de vennootschapsbelasting.

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>						
- aanschafwaarde	223.144	46.984	628.294	0	0	898.422
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	68.014	19.482	284.778	0	0	372.274
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>155.130</u>	<u>27.502</u>	<u>343.516</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>526.148</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	52.822		260.993			313.815
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	42.267	8.308	94.224			144.799
- bijzondere waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	16.635	5.442	45.255			67.332
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	16.635	5.442	45.255			67.332
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			3.786			3.786
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen			0			0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.786</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.786</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>10.555</u>	<u>-8.308</u>	<u>162.983</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>165.230</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>						
- aanschafwaarde	259.331	41.542	840.246	0	0	1.141.119
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	93.646	22.348	333.747	0	0	449.741
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>165.685</u>	<u>19.194</u>	<u>506.499</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>691.378</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10-20%	20,0%	10-20-33%	n.v.t.	n.v.t.	

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	0	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.739.549	2.229.492
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	67.006	11.797
Opbrengsten Jeugdzorg	918.909	869.379
Opbrengsten Wmo (CZW)	595.933	679.590
WMO CZW productie nog niet vastgesteld	-17.460	0
Opbrengsten PGB en overige opbrengsten	451.938	515.516
Totaal	<u>4.755.875</u>	<u>4.305.774</u>

**Toelichting:**

Binnen de WLZ is er in 2019 een overproductie geleverd van 51K. Deze opbrengsten zijn voorzichtigheidshalve niet meegenomen in de jaarrekening 2019. De geleverde overproductie 2018 ad. 67K is in 2019 alsnog ontvangen.

De stijging WLZ inkomsten wordt grotendeels veroorzaakt door een hogere productie verblijfsdagen.

De opbrengst WMO 2018 zijn hoger door een nabetaling over 2017 ad. 47K.

De subsidie WMO CZW beschermd wonen is conform bevoorschotting opgenomen aangezien de beschikking 2019 niet definitief is vastgesteld

## 17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	16.721	8.234
	<u>16.721</u>	<u>8.234</u>

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Verhuur appartementen	7.296	13.578
Overige baten en lasten	4.038	4.354
Boeking oninbare debiteuren	-1.912	-1.282
Totaal	<u>9.422</u>	<u>16.650</u>

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Lonen en salarissen	2.219.797	1.974.035
Dotatie personeelskosten gerelateerde voorzieningen	4.415	-3.931
Sociale lasten	510.829	427.850
Pensioenpremie	171.003	159.768
Andere personeelskosten:		
Andere personeelskosten	78.093	67.765
Sub-totaal	2.984.137	2.625.487
Personeel niet in loondienst	157.975	156.535
Totaal personeelskosten	<u>3.142.112</u>	<u>2.782.022</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
algemeen beheer/hotelmatig	5	5
zorg	52	49
vervoer	7	6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>64</u>	<u>60</u>

**Toelichting**

Onder de kosten personeel niet in loondienst zit 48K onderaannemerschap (2018 13K).

## 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	144.799	131.431
Totaal afschrijvingen	<u>144.799</u>	<u>131.431</u>
Waarvan nacalculeerbare afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
- financiële vaste activa	0	0

## 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	113.117	129.510
Algemene kosten	245.835	220.262
Autokosten	145.928	139.107
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	34.284	27.003
Onderhoud en energiekosten	165.259	150.704
Huur	336.814	328.375
Dotatie dubieuze debiteuren	2.702	-4.860
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.043.939</u>	<u>990.101</u>

**Toelichting**

Alle openstaande vorderingen debiteuren van voor 1 november 2019 zijn als dubieuze post verwerkt.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

**23. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	4.728	9.264
Sub-totaal financiële baten	<u>4.728</u>	<u>9.264</u>
Rentelasten	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>4.728</u></u>	<u><u>9.264</u></u>

**25. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Zie WNT verantwoording 2019 opgenomen op pagina 23 en 24.

**26. Honoraria accountant**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	19.898	14.037
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	4.000	5.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant (inclusief BTW)	<u><u>23.898</u></u>	<u><u>19.037</u></u>

**27. Transacties met verbonden partijen**

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

### 5.1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting KIO heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 24 juni 2020.

De raad van toezicht van de Stichting KIO heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 24 juni 2020.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum welke hier gemeld dienen te worden.

De uitbraak van het Coronavirus (Covid-19) heeft vanaf maart 2020 ook grote gevolgen voor de Nederlandse maatschappij, (gezondheids)zorg en economie. De overheid heeft toegezegd dat de economische schade zoveel mogelijk zal worden gecompenseerd. Hiervoor zijn reeds diverse regelingen getroffen. Voor zorgorganisaties is in dit kader ook relevant dat de Zorgverzekeraars Nederland (ZN) en de NZa [maatregelen](#) en [beleidsregels](#) ontwikkelen voor financiële helderheid en de compensatie van additionele kosten en gedeerde inkomsten. Voor organisaties die (daarnaast) actief zijn in het sociaal domein (waaronder Kio) is van belang dat de Nederlandse gemeenten (verenigd in de VNG) maatregelen treffen om de continuïteit van de zorg en begeleiding en van de aanbieders daarvan te ondersteunen.

Hiermee rekening houdend, verwacht Kio dat de financiële implicaties van de uitbraak van het Coronavirus en de getroffen maatregelen aanzienlijk kunnen zijn. Dit betreft dan met name het doorbetalen van de personele kosten versus de omzetsdaling doordat de dagbesteding / individuele zorg niet geleverd mag worden. Ondanks voorgaande verwacht Kio dat de continuïteit van de stichting hierdoor niet in het geding is.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

---

Mw. M.E.G. Korten  
(bestuurder)

---

Dhr. A. Klaver  
(voorzitter raad van toezicht)

---

Mw. M. Goeijers

---

Dhr. M.J.E. Simonse

---

Dhr. D. Koomen

---

Dhr. H.A.J. Vleugel

---



## Stichting Kind in Ontwikkeling KIO

### WNT-VERANTWOORDING 2019 Stichting Kind in Ontwikkeling

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Kio van toepassing zijnde regelgeving: De Raad van Toezicht heeft Stichting Kio ingedeeld in klasse II. in de Regeling zorg- en welzijnsector binnen de WNT is het bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 130.000 voor 2019.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

##### *1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.*

bedragen x € 1,--	M.Korten
<b>Funcctiegegevens</b>	bestuurder
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	1-1-2019 31-12-2019
Deeltijdfactor in fte	1,00
Fictieve dienstbetrekking	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 100.008
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.981
<i>Subtotaal</i>	€ 109.989
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 130.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 109.989</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>	
Aanvang en einde functie vervulling in 2018	1-1-2018 31-12-2018
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 97.113
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.775
<b>Totale bezoldiging 2018</b>	<b>€ 106.888</b>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1,--	H.A.J. Vleugel	H.A.J. Vleugel	M.J.E. Simonse
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-1-2019 30-6-2019	1-7-2019 31-12-2019	1-1-2019 31-12-2019
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 500	€ 500	€ 1.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.750	€ 6.500	€ 13.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 500</b>	<b>€ 500</b>	<b>€ 1.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
<b>Gegevens 2018</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	nvt	1-1-2018 31-12-2018	1-1-2018 31-12-2018
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 1.000	€ 1.000
<b>Totale bezoldiging 2018</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.000</b>	<b>€ 1.000</b>
<b>bedragen x € 1,--</b>	<b>A. Klaver</b>	<b>T.A.A. Koomen</b>	<b>M. van Manen</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-7-2019 31-12-2019	1-1-2019 31-12-2019	1-7-2019 31-12-2019
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	€ 1.000	onbezoldigd	€ 1.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.750	€ 13.000	€ 6.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 1.000</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
<b>Gegevens 2018</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	nvt	21-11-2018 31-12-2018	nvt
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			
Beloningen betaalbaar op termijn		€ -	€ -
<b>Totale bezoldiging 2018</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

WNT-VERANTWOORDING 2019 Stichting Kind in Ontwikkeling

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1,--	M. Goeijers		A.E.M. van Koolwijk	
	Lid RvT		Lid RvT	
<b>Functiegegevens</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-7-2019 31-12-2019		1-1-2019 31-5-2019	
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	onbezoldigd		onbezoldigd	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	6.500	€	5.417
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	-		
<b>Totale bezoldiging</b>	€	-	€	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt		nvt	
<b>Gegevens 2018</b>				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	nvt		1-1-2018 31-12-2018	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			€	1.000
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	€	-
<b>Totale bezoldiging 2018</b>	€	-	€	1.000

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting KIO heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

---