

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2023

Stichting Spelenderwijs

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

BESTUURSVERSLAG

3

JAARREKENING

Jaarrekening

1.	Balans per 31 december 2023	10
2.	Staat van baten en lasten over 2023	12
3.	Kasstroomoverzicht 2023	13
4.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	14
5.	Toelichting op de balans per 31 december 2023	20
6.	Toelichting op de staat van baten en lasten 2023	25

Overige gegevens

Statutaire bepalingen inzake de bestemming van het resultaat	27
Controleverklaring	28

BIJLAGE

Verantwoording subsidies

Bestuursverslag Stichting Spelenderwijs 2023

De jaarrekening is opgesteld conform Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

1. Algemene informatie

Stichting Spelenderwijs is gevestigd in Sittard-Geleen.

1.1 Doelstelling

De stichting heeft als doel:

- het bevorderen van het welzijn van kinderen;
- het bieden van optimale ontwikkelingskansen aan kinderen;
- het ondersteunen van ouders bij de opvoeding;
- het vroegtijdig onderkennen van ontwikkelingsstoornissen en bieden van vroeghulp;
- het op positieve wijze beïnvloeden van een gezonde leefstijl.

Voor de volledige weergave van de doelstelling wordt verwezen naar de statuten van de stichting.

1.2 Kernactiviteiten

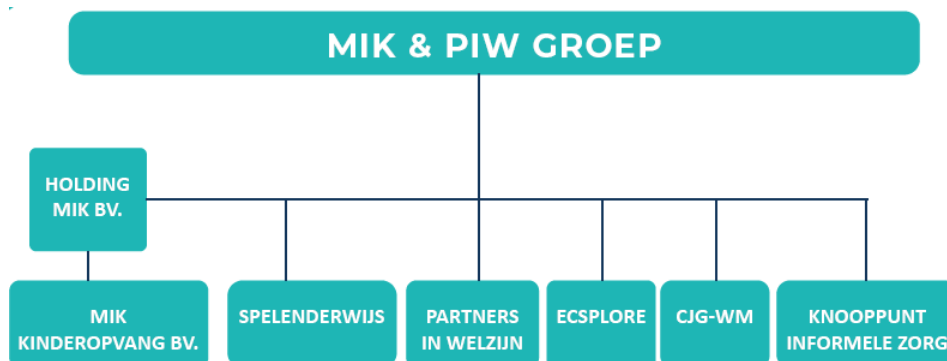
De kernactiviteit van Stichting Spelenderwijs bestaat uit het exploiteren van locaties voor peuteropvang, kinderdagverblijven en buitenschoolse opvang in het heuvelland en de westelijke mijnstreek.

1.3 Juridische structuur

Stichting Spelenderwijs maakt deel uit van Stichting MIK & PIW Groep. Tot de MIK & PIW Groep behoren de volgende entiteiten:

- Holding MIK Kinderopvang BV
- MIK Kinderopvang BV
- Stichting Spelenderwijs
- Stichting Partners in Welzijn
- Stichting Ecsplora
- Stichting Centrum voor Jeugd en Gezin Westelijke Mijnstreek (CJG-WM)
- Stichting Knooppunt Informele Zorg.

De structuur van de groep is als volgt:



1.4 Interne organisatiestructuur

Stichting Spelenderwijs kent een bestuurder die in persoon gelijk is aan de bestuurder van Stichting MIK & PIW Groep. Operationeel werden de activiteiten van de stichting aangestuurd door twee regiomanagers die ondersteund werden door locatiemanagers. Met ingang van 2023 worden de activiteiten door één directeur kinderopvang die ondersteund wordt door senior managers en locatiemanagers. Samen sturen zij medewerkers op locatie aan. De medezeggenschap is vormgegeven in de OR Kinderopvang van Stichting MIK & PIW Groep.

Door de Raad van Toezicht wordt toegezien op het bestuur van de stichtingen. Voor de samenstelling van de Raad van Toezicht in het boekjaar wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening over 2023 van Stichting MIK & PIW groep.

1.5 Personele bezetting

Het overzicht van medewerkers van stichting Spelenderwijs is als volgt:

Omschrijving	2023	2022
Aantal medewerkers ultimo jaar (excl. 0-urencontracten)	257	280
Gemiddeld aantal fte (incl. 0-urencontracten)	164,8	152,1
Percentage dienstverbanden voor onbepaalde tijd	72%	80%
Man/vrouw-verhouding	2%-98%	3%-97%

Het gemiddeld aantal fte is in 2023 toegenomen door de overname van de kinderopvangorganisatie Kidts B.V. per 1 juli 2022. Het blijft in de huidige arbeidsmarkt omstandigheden een uitdaging op alle momenten op alle plekken voldoende en voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Spelenderwijs blijft stevig inzetten op het in eigen beheer opleiden van de pedagogisch medewerkers. Vanaf eind 2022 wordt niet meer gewerkt met hele klassen maar kunnen medewerkers flexibel instromen.

In 2022 is gestart met de inzet van groepshulpen in de kinderopvang. Een groepshulp is een collega die het werk van de pedagogisch medewerkers op allerlei manieren ondersteunt. Na de evaluatie hiervan is eind 2022 toch weer besloten om de inzet van deze groepshulpen af te bouwen. In de loop van 2023 is de formatie groepshulpen daarmee geleidelijk aan weer teruggelopen.

Het verzuim is in 2023 in vergelijking met 2022 gedaald van 10,3% naar 8,0%. Het percentage lang verzuim (langer dan 42 dagen) bedraagt 6,4%. De verzuimfrequentie is in 2023 gedaald van 1,6 naar 1,4.

1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

De nieuwe organisatiestructuur is in 2023 geëffectueerd. Vanaf de start van het jaar zijn de directeur kinderopvang en strategisch manager innovatie in functie. De nieuwe rol van senior-manager is vanaf mei 2023 ingevuld met drie senior managers. Zij krijgen een belangrijke rol in de vertaalslag van strategie naar tactisch niveau voor de organisatie. Tevens is er in de aansturing op locatie een uitbreiding gedaan in het team locatiemanagers. De extra rol op locatie wordt in 2024 in samenspraak met de OR verder samen uitgewerkt. Deze rol zal een plek krijgen naast de rollen die er al aanwezig zijn op de locaties. Naast de nieuwe structuur is de focus in de eerste helft van 2023 vooral geweest het in control krijgen van de indirecte uren in de Peuteropvang. Daarnaast de bezetting verder op orde brengen op de locaties.

De ontwikkelingen zijn in 2023 weerbarstiger gebleken. De noodzaak om de alertheid te verhogen is er nog steeds, een van de pijlers die voor mogelijke turbulentie zou gaan zorgen, de kinderopvang als voorziening is met een paar jaar uitgesteld. De doorontwikkeling in de Rijke schooldag is zowel lokaal als landelijk. Wij participeren in de lokale coalitie school en omgeving. Landelijk hebben wij een aanjagers rol in de projectgroep "de rol van de kinderopvang in school en omgeving".

Het verder vormgeven van gelijkwaardig partnerschap met het onderwijs, de IKC ontwikkelingen naar een volgende stap brengen doen wij met onze coördinatoren rijke schooldag. In 2023 zijn zij een intern opleidingstraject gestart.

2. Financiële informatie

2.1 Ontwikkeling gedurende het boekjaar

Kerncijfers over het boekjaar:

- De baten bedragen € 14.042K, een toename van € 2.193K ten opzichte van 2022. De netto omzet stijgt door een combinatie van een stijging van de tarieven (kdv en bso met 8,50%, peuteropvang met 5,58%), een stijging van het aantal gecontracteerde uren alsook de uitbreiding van activiteiten als gevolg van de overname van de activiteiten van Kidts B.V. per 1 juli 2022;
- De subsidiebatens zijn lager dan in 2022;
- De kosten zijn met € 1.900K gestegen voornamelijk door hogere personeelslasten en hogere overige bedrijfskosten;
- Het bedrijfsresultaat bedraagt € 264K positief;
- De kasstroom over 2023 is positief als gevolg van een positieve bruto operationele kasstroom en een positieve mutatie in het netto werkkapitaal;
- Het positieve resultaat 2023 wordt toegevoegd aan de algemene reserve waarmee het eigen vermogen stijgt naar € 295K, 7,8% van het balanstotaal.

2.2 Behaalde omzet en resultaten

Omzet

De netto omzet (ouderbijdragen) van Stichting Spelenderwijs over 2023 bedraagt € 10.989K en is daarmee € 2.435K ofwel 28,5% hoger dan in 2022. De omzetstijging volgt enerzijds uit een tariefverhoging van 8,50% op de kinderdagverblijven en de buitenschoolse opvang en een tariefverhoging van 5,58% voor de peuteropvang. Anderzijds is er sprake van uitbreiding van de activiteiten door de overname van de activiteiten van Kidts B.V. per 1 juli 2022 alsmede intern gestelde bezettingsdoelstellingen per productsoort.

Subsidiebatens

De subsidiebatens zijn in 2023 € 236K lager dan in 2022. In de subsidiebatens 2022 zat voor een totaalbedrag van € 438k aan subsidiebatens die gerelateerd waren aan de subsidieafrekeningen 2021. In de subsidiebatens 2023 zit een bedrag van circa € 220K gerelateerd aan exploitatietekorten op peuteropvanglocaties. Stichting Spelenderwijs treedt naar aanleiding hiervan in overleg met de gemeenten over compensatie van deze tekorten, die naar het oordeel van Stichting Spelenderwijs op het pad van de gemeenten liggen.

In de jaarrekening wordt verslag gedaan van de financiële uitkomsten van de productrealisatie. Aan de gemeenten wordt naast deze jaarrekening ook een inhoudelijk verslag van verrichtingen en behaalde doelen en resultaten aangeboden.

Gefactureerde uren

In de tabellen op de volgende pagina zijn de gefactureerde uren per productsoort per gemeente weergegeven.

Gefactureerde uren kinderopvang	2023	2022	%
Gemeente Beek	221.965	186.781	
Gemeente Sittard-Geleen	135.362	112.877	
Gemeente Beekdaelen	69.107	54.164	
Gemeente Eijsden-Margraten	49.399	42.116	
Gemeente Stein	35.141	17.942	
Gemeente Meerssen	13.297	6.619	
Totaal	524.271	420.499	24,7%

Gefactureerde uren peuteropvang	2023	2022	%
Gemeente Sittard-Geleen	222.742	249.342	
Gemeente Eijsden-Margraten	76.531	70.922	
Gemeente Stein	64.676	48.694	
Gemeente Beekdaelen	42.128	38.502	
Gemeente Meerssen	41.407	38.002	
Gemeente Beek	30.344	28.324	
Totaal	477.828	473.786	0,9%

Gefactureerde uren buitenschoolse opvang	2023	2022	%
Gemeente Sittard-Geleen	151.743	128.653	
Gemeente Beek	108.573	106.390	
Gemeente Eijsden-Margraten	79.812	65.381	
Gemeente Meerssen	32.239	11.788	
Gemeente Stein	31.037	12.975	
Gemeente Gulpen	16.338	13.046	
Gemeente Beekdaelen	14.566	14.282	
Totaal	434.308	352.515	23,2%

Het totaal aantal gefactureerde uren is in 2023 met 15,2% tegen een stijging van de netto omzet met 28,5%.

Kosten

Bij stichting Spelenderwijs zijn per 31 december 2023 257 medewerkers in loondienst, in totaal betreft dit gemiddeld 164,8 fte inclusief 0-urencontracten (2022: 152,1 fte). In de kinderopvang is het al een aantal jaren een uitdaging om voldoende en voldoende gekwalificeerde pedagogisch medewerkers aan te trekken. Om (toekomstige) vraag naar personeel in te vullen wordt sterk ingezet op het opleiden van eigen medewerkers via de zogenoemde Beroeps Begeleidende Leerweg. Dat houdt in dat de leerling werkend leert. De leerling gaat daarbij meestal één dag in de week naar school. Bij aanvang van dit opleidingstraject zijn deze medewerkers in opleiding nog niet inzetbaar in formatie. Deze inzet vormt onderdeel van de investering om deze medewerkers op te leiden. In 2022 is tevens gestart met de inzet van groepshulpen in de kinderopvang. Een groepshulp is een collega die het werk van de pedagogisch medewerkers op allerlei manieren ondersteunt. Na evaluatie hiervan is besloten deze inzet ook weer af te bouwen. Ultimo 2023 zijn er geen groepshulpen meer in dienst.

De personeelslasten (lonen en salarissen) bedragen over 2023 € 9.484K (2022: € 8.218K), een stijging van € 1.266k ofwel 15,4%. De stijging 2023 wordt veroorzaakt door stijging van de cao-lonen. Per 1 april 2023 stegen de salarissen met € 150 bruto per maand bij een voltijdsalaris en vervolgens met 2%. In juli 2023 ontvingen medewerkers € 525 eenmalig naar rato dienstverband. Voorts was sprake van uitbreiding van het personeelsbestand gerelateerd aan de groei van de activiteiten.

Het verzuim is in 2023 gedaald van gemiddeld 10,3% 2022 naar gemiddeld 8,0% over 2023. Ook de gemiddelde verzuimfrequentie daalt van 1,6 meldingen gemiddeld in 2022 naar 1,4 meldingen gemiddeld in 2023. Het grootste deel van het verzuim wordt veroorzaakt door langdurig verzuim (langer dan 42 dagen). Ondanks de tevredenheid over de daling van het ziekteverzuim blijft ziekteverzuimbeheersing en vitaliteit van de medewerkers een speerpunt van beleid.

De overige bedrijfskosten zijn circa € 500K hoger dan in 2022. De meest in het oog springende stijging doet zich voor op de doorbelasting van de management en ondersteunende diensten.

Bij de posten doorbelasting management en ondersteunende diensten en de huisvestingskosten zijn stevige stijgingen zichtbaar waar bij de algemene kosten een daling zichtbaar is.

De doorbelasting van management en ondersteunende diensten volgt uit een overheadallocatiemodel dat inmiddels enkele jaren consistent wordt toegepast. De doorbelasting stijgt in lijn met de omzetontwikkeling van Stichting Spelenderwijs. Binnen de kinderopvang wordt de doorbelasting verdeeld naar rato van de gerealiseerde omzet per locaties. Bij de begroting 2023 was voor de huisvestingskosten al geanticipeerd op forse indexeringen door scholen en gemeente. Prijsbijstelling op basis van de gepubliceerde prijsindexcijfers van het CPB leiden tot aanzienlijke stijgingen. In voorkomende gevallen hebben we partijen nog kunnen bewegen tot matiging. Daarnaast zit er in 2023 een naverrekening over voorgaande jaren in van € 45K voor de locatie De Triviant in de gemeente Stein.

In de algemene kosten zat in 2022 een omvangrijke toevoeging aan de voorziening dubieuze subsidies van € 335K. In 2023 bedraagt de netto toevoeging € 146K en veroorzaakte daarmee € 189K lagere kosten.

2.3 Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

De balans per 31 december 2023 sluit met een balanstotaal van € 3.796K (2022: € 2.908K). De solvabiliteit (verhouding eigen vermogen tot totaal vermogen) bedraagt 7,8% (2022: 1,1%). De liquiditeit (mate waarin de organisatie in staat is om aan korte termijn verplichtingen te voldoen) bedraagt 0,76 (2022: 0,68). Hieruit moet geconcludeerd worden dat de balans van Stichting Spelenderwijs, ondanks de verbetering in 2023, geen gezond, solide beeld geeft. De aanpassingen in de aansturingsstructuur en verscherpte managementaandacht op optimale kind- en personeelsplanning hebben in 2023 geleid tot resultaatverbetering. De uitdaging is om deze aandacht vast te houden om zo de organisatie financieel gezond te krijgen en te houden.

2.4 Kasstromen en financieringsbehoeften

De kasstroom over 2023 is € 545K positief. De bruto operationele kasstroom is € 510K positief en de mutatie in het netto werkkapitaal is € 467K positief. De mutatie in het netto werkkapitaal wordt voornamelijk veroorzaakt door de mutatie in de overige kortlopende schulden en de crediteuren. De overige kortlopende schulden nemen toe door een toename van de schulden aan groepsmaatschappijen, een toename van de post vooruit gefactureerde ouderbijdragen door een tariefverhoging per 1 januari 2024 en een toename van de verloftegoeden ultimo 2023. De mutatie in de Belastingen en premies sociale verzekeringen is negatief doordat de post te betalen pensioenpremies weer is genormaliseerd. De kasstroom uit investeringsactiviteiten is € 432K negatief. Dit komt voor € 400K door investeringen in materiële vaste activa en voor € 32K door de overname van de activiteiten van KDV Bim Bam in de gemeente Eijsden-Margraten. Vanwege de financiële positie van Stichting Spelenderwijs is eind 2023

voorzien in een structurele kredietfaciliteit binnen groepsverband. Een beroep op externe financiering buiten de groep wordt niet noodzakelijk geacht.

3. Informatie over voornaamste risico's en onzekerheden

De voornaamste risico's en onzekerheden die de groep betreffen zijn toegelicht in het bestuursverslag van stichting MIK & PIW groep.

4. Informatie over financiële instrumenten

Stichting MIK & PIW Groep en de onderliggende entiteiten onderkennen marktrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico. In het bestuursverslag van stichting MIK & PIW groep wordt hierop nader ingegaan.

5. Gedragscodes

Stichting Spelenderwijs conformeert zich aan de Governancecode Kinderopvang. Deze code ondersteunt de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht om het toezicht en bestuur integer, maatschappelijk verantwoord en efficiënt vorm te geven.

5.1 Bestuur

Het bestuur wordt gevormd door de heer R.L.J. Clement.

6.2 Raad van toezicht

Voor de samenstelling van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

6. Informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen

Voor informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

7. Toekomstparagraaf

7.1 Verwachte gang van zaken 2024

Voor 2024 wordt geen verandering verwacht in de aard van de activiteiten. Voor 2024 wordt een groei van de baten ten opzichte van de begroting 2023 verwacht van 15% waarvan het overgrote deel voortvloeit uit de verhoging van de maximum uurprijzen per 1 januari 2024 en voor een kleiner deel uit een verhoging van de interne normen voor kindbezetting.

In 2024 wordt ingezet op de voorbereiding van een integratie van Stichting Spelenderwijs met MIK Kinderopvang B.V. in één juridische entiteit. We doen dit om de wendbaarheid van de organisatie te vergroten in aansluiting op de strategische doelen van de MIK & PIW Groep. Verder leidt de huidige organisatie van de kinderopvang over twee entiteiten in voorkomende gevallen tot verwarring en is dit omslachtig; voor gemeenten en partners is niet altijd duidelijk met wie ze te maken hebben, inzet van

personeel in de andere entiteit brengt veel administratie met zich mee en de planning en administratie werken in twee systemen. Dit project zal veel aandacht vragen in 2024.

Het beschikbaar houden van voldoende gekwalificeerd personeel is ook het komende jaar een belangrijk aandachtspunt. De ambitie om zelf nieuwe collega's op te leiden is onverkort van kracht. De groeiende vraag, hier zijn lokale grote verschillen zichtbaar, kunnen blijven vervullen is voor de lange termijn van groot belang. Hierbij de vooruitblik naar de ontwikkeling richting de kosteloze kinderopvang als stip op de horizon. De aandacht in opleiden gaat naar het uitbreiden van de collega's met een VVE diploma. We zien de doelgroep kinderen veranderen in de Peuteropvang, in samenwerking met kindpartners in de regio met aanvullende expertise, zullen we de kwaliteit van de medewerkers laten groeien om deze veranderingen in goede banen te leiden.

In het verder vormgeven van partnerschap met het onderwijs worden de coördinatoren Rijke Schooldag volop ingezet in het onderwijs.

Qua bedrijfsvoering zal de aandacht zich richten op het optimaliseren van het gehele proces kind en personeelsplanning van de kinderopvang. Het resultaat een betere benutting van de beschikbare capaciteit en waar mogelijk uitbreidingen realiseren.

Op het gebied van onderzoek en ontwikkeling worden activiteiten gepland die verdere integratie van kinderopvang en sociaal werk binnen de groep moeten bewerkstelligen. Deze worden specifiek toegelicht in het bestuursverslag, zoals opgenomen in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

Geplande investeringen hebben betrekking op het optimaliseren van het planningsproces, onderhoud, vervanging en modernisering van de locaties en invulling van het productaanbod.

7.2 Toekomstvisie

In het najaar 2023 vonden er in Nederland Tweede Kamer verkiezingen plaats. Zowel PVV als NSC boekten in aantal zetels de grootste winst en onder de kleinere partijen kreeg BBB er zes zetels bij. Hoe zich dit gaat ontwikkelen in een nieuw kabinet en welke beleidslijnen worden gekozen op het domein van de kinderopvang is op dit moment nog ongewis. In lijn met de meerjarenstrategie van MIK & PIW Groep blijft Stichting Spelenderwijs werken aan een bredere toegankelijkheid van de kinderopvang in het verzorgingsgebied. Een belangrijk uitgangspunt daarbij is dat peuteropvang, kinderdagverblijf en buitenschoolse opvang deel uitmaken van alle IKC's. Tevens wordt in samenwerking met sociaal werk en primair onderwijs vormgegeven aan het concept 'rijke schooldagen'. Dit wordt als een belangrijke drijver gezien om de kwaliteit te verbeteren en te komen tot interdisciplinaire samenwerking met het onderwijs ten dienste van de kindontwikkeling.

De in 2021 opgestelde samenwerkingsagenda kinderopvang-sociaal werk krijgt in de uitvoer langzaam aan gestalte. Samen met het CJG ontwikkelen we de afdeling Pedagogiek door tot vakgroep en wordt vanuit de Rijke Schooldag een rijk beweegaanbod in de BSO ingezet in samenwerking met Ecsplora. Voorzieningen die in de wijk voor veel kinderen toegankelijk zijn en waar we gezamenlijk aan kansen bouwen voor de kinderen bouwen.

Daarnaast is de ambitie om opleider in de regio te worden door het inbedden van werkpleklers in de organisatie en het realiseren van een ontwikkelplatform voor het opleiden van eigen medewerkers (samen met onderwijs- en opleidingspartners).

Beek, 18 april 2024

R.L.J. Clement

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(voor verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

		31 december 2023		31 december 2022	
ref.		€	€	€	€
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa					
Immateriële vaste activa	5.1	454.523		554.872	
			454.523		554.872
Materiële vaste activa					
Huurdersinvesteringen	5.2	309.202		168.355	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		437.200		322.214	
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering of vooruitbetaald		19.790		0	
			766.192		490.569
Financiële vaste activa					
Vooruitbetaalde bedragen	5.3	15.749		0	
			15.749		0
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen					
Handelsdebiteuren		217.616		188.406	
Overige vorderingen en overlopende activa		855.383		732.263	
			1.072.999		920.669
Liquide middelen					
	5.5		1.487.080		941.773
			<u>3.796.543</u>		<u>2.907.883</u>

PASSIVA

		31 december 2023		31 december 2022	
ref.		€	€	€	€
EIGEN VERMOGEN	5.6				
Overige reserves		31.542		92.510	
Onverdeeld resultaat		263.812		-60.968	
			295.354		31.542
VOORZIENINGEN	5.7		117.837		128.424
KORTLOPENDE SCHULDEN	5.8				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		378.189		137.619	
Schulden aan groepsmaatschappijen		722.285		500.273	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		344.766		476.549	
Overige schulden en overlopende passiva		1.938.112		1.633.476	
			3.383.352		2.747.917
			<u>3.796.543</u>		<u>2.907.883</u>

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	2023	Begroting	2022
ref.	€	€	€
Baten			
6.1			
Netto Omzet	10.989.517	11.022.000	8.554.136
Subsidiebaten	3.049.604	2.909.000	3.285.454
Overige opbrengsten	2.676	0	9.000
	14.041.797	13.931.000	11.848.590
Lasten			
6.2	9.484.117	9.316.000	8.218.401
Overige personeelskosten	251.046	311.000	182.998
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	6.3 259.413	244.000	175.558
Overige bedrijfskosten	6.4 3.808.082	3.732.000	3.325.989
	13.802.658	13.603.000	11.902.945
	239.138	328.000	-54.356
BEDRIJFSRESULTAAT			
6.5	24.674	0	-6.612
Financiële baten en lasten			
	263.812	328.000	-60.968
RESULTAAT			
	2023		2022
	€		€
VOORSTEL RESULTAAT BESTEMMING			
Dotatie/onttrekking algemene reserves	263.812		-60.968
	263.812		-60.968

3. KASSTROOMOVERZICHT 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		239.138		-54.356
<u>Aanpassingen voor</u>				
Afschrijvingen immateriële vaste activa	132.349		82.000	
Afschrijvingen materiële vaste activa	124.038		93.558	
Financiële baten en lasten	24.674		-6.612	
Mutatie voorzieningen	-10.587		-62.165	
Bruto operationele kasstroom		509.612		52.425
<u>Verandering in werkkapitaal</u>				
Mutatie debiteuren	-29.210		-46.289	
Mutatie overige kortlopende vorderingen	-123.120		191.486	
Mutatie financiële vaste activa	-15.749		0	
Mutatie crediteuren	240.570		-17.948	
Mutatie overige kortlopende schulden	394.865		914.314	
		467.356		1.041.563
Netto operationele kasstroom		976.968		1.093.988
Investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten in immateriële vaste activa	-32.000		-604.872	
Investeringsactiviteiten in materiële vaste activa	-399.661		-234.833	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-431.661		-839.705
Mutatie geldmiddelen		545.307		254.283
Verloop van geldmiddelen				
Stand per 1 januari		941.773		687.490
Mutatie boekjaar		545.307		254.283
Stand per 31 december		1.487.080		941.773

4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

De activiteiten van Stichting Spelenderwijs bestaan voornamelijk uit het aanbieden van kinderopvang.

1.2 Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Spelenderwijs is gevestigd aan de Houtmanstraat 2 te Sittard-Geleen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 14068018.

1.4 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de stichting 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.

1.5 Schattingswijzigingen

In 2023 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden met betrekking tot de waardering van de voorziening jubilea. Tot en met 2022 werd de blijfkans in de berekening van de voorziening afgeleid van een model met het gemiddelde van algemene blijfkansen van enkele (grote) bedrijven. Met ingang van het boekjaar 2023 is de blijfkans gebaseerd op bedrijfseigen gegevens over 2022 en 2023. Het effect op het resultaat 2023 bedraagt circa € 18K positief.

1.6 Presentatiewijziging

Management- en ondersteunende diensten zijn voor de hele MIK & PIW Groep ondergebracht in Stichting MIK & PIW Groep. Met een verdeelsleutel worden deze kosten doorbelast aan de onderliggende entiteiten. Met ingang van 2023 wordt deze doorbelasting separaat zichtbaar gemaakt onder de 'Overige bedrijfskosten'. Tot en met 2022 werd de centrale overheaddoorbelasting verwerkt in de kostensoortenrubrieken waar de doorbelasting betrekking op had. De vergelijkende cijfers 2022 zijn ten behoeve van het inzicht dienovereenkomstig aangepast.

1.7 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder Winststreven".

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. 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.

2.2 Financiële instrumenten

Door de stichting wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten. De stichting maakt eveneens geen gebruik van hedge accounting.

3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

3.1.1. Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur.

Negatieve goodwill valt vrij in de staat van baten en lasten voor zover lasten en verliezen zich voordoen waar bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

3.1.2. Overige financiële vaste activa

De overige financiële vaste activa, met uitzondering van effecten, worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

3.2 Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen (inclusief huurdersinvesteringen) worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Indien belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwachte gebruikspatroom, worden deze afzonderlijk afgeschreven.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

3.3 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De Stichting Spelenderwijs beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële vaste activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

3.4 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten, van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking 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 staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.5 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken worden opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.6 Eigen vermogen

3.6.1 Overige reserves

De overige reserve betreft het gedeelte van het stichtingsvermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

3.7 Voorzieningen

3.7.1 Algemeen

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 de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

3.7.2 Pensioenvoorziening

De stichting is aangesloten bij Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voor zowel actieve als inactieve deelnemers voorwaardelijke toeslagverlening.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de stichting bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De stichting maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen/vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening/vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening/vordering op de balans dient te worden opgenomen.

3.7.3 Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele (wettelijke) ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden, voor zover niet vergoed door de Compensatieregeling Transitievergoedingen. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt, gezien de beperkte looptijd, opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

3.7.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband waar de cao Kinderopvang van toepassing is. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 2,95% (2022: 3,13%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.7.5 Voorziening groot onderhoud huurpanden

Voor uitgaven voor groot (huurders)onderhoud aan locaties die niet worden gehuurd bij scholenorganisaties wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over de 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.

3.8 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en 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.

4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

4.2 Opbrengstverantwoording

4.2.1. Netto omzet kinderopvang en ouderbijdrage peuteropvang

Als omzet worden verantwoord de opbrengsten die samenhangen met de in het boekjaar geleverde diensten kinderopvang en peuteropvang. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

4.2.2. Subsidiebatens

Subsidiebatens worden als bate verantwoord in de staat van batens en lastens in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt en de bijbehorende activiteiten zijn uitgevoerd. De batens worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van batens en lastens.

4.2.3. Overige batens

Onder overige batens worden batens verantwoord die niet direct samenhangen met de dienstverlening kinderopvang.

4.3 Lasten

4.3.1. Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

4.3.2. Pensioenen

De stichting heeft een pensioenregeling. De pensioenregeling wordt uitgevoerd door Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voor zowel actieve als inactieve deelnemers voorwaardelijke toeslagverlening.

De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 25,8% (25,8% in 2022) van de pensioengrondslag minus de eigen bijdrage van de werknemers.

De actuele dekkingsgraad van het betrokken bedrijfstakpensioenfonds bedraagt per balansdatum 106,3% (31 december 2022: 109,2%). Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 oktober 2022 de pensioenen van alle deelnemers met 2,7% te verhogen. Daarnaast zijn de pensioenen van alle deelnemers per 1 januari 2023 nogmaals verhoogd met 6,0%.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de stichting bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De stichting maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen of vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

4.3.3. Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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

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

4.4 Financiële baten en lasten

4.4.1. Rentebaten en rentelasten

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Marktrisico

5.1.1. Valutarisico

De Stichting Spelenderwijs is uitsluitend actief in Nederland en loopt geen valutarisico.

5.1.2. Prijsrisico

De Stichting Spelenderwijs loopt geen risico's ten aanzien van de waardering van effecten of andere financiële instrumenten.

5.1.3. Rente- en kasstroomrisico

De Stichting Spelenderwijs loopt geen renterisico, anders dan de ontwikkeling van de rente over banktegoeden.

5.2 Kredietrisico

De Stichting Spelenderwijs heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Subsidieverstrekking vindt plaats door gemeenten, met een zeer klein kredietrisico. De incasso van kinderopvanginkomsten wordt gemonitord op kredietrisico's.

De liquide middelen staan uit bij banken die momenteel een A+rating hebben (S&P Global).

5.3 Liquiditeitsrisico

Stichting Spelenderwijs maakt gebruik van een interne kredietfaciliteit waarbij het coördinerend groepshoofd optreedt als geldverstrekker. Deze faciliteit kan worden opgezegd met inachtneming van een termijn van ten minste drie maanden en uitsluitend tegen het einde van een maand. Over het saldo van de interne kredietfaciliteit wordt een zakelijke rente verrekend.

5. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

5.1 IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Goodwill
<u>Boekwaarde per 1 januari 2023</u>	<u>€</u>
Aanschaffingswaarde	777.372
Cumulatieve afschrijving	-222.500
	<u>554.872</u>
<u>Mutaties</u>	
Geactiveerde nieuwe investeringen	32.000
Actuele afschrijvingen	-135.375
Correctie beginbalans	3.026
Desinvesteringen	-132.500
Afschrijvingen desinvesteringen	132.500
	<u>-100.349</u>
<u>Boekwaarde per 31 december 2023</u>	
Aanschaffingswaarde	676.872
Cumulatieve afschrijving	-222.349
	<u>454.523</u>

De goodwill heeft betrekking op de overnames van de activiteiten van:

- BSO De Bron B.V. per 1 januari 2021
- Kindcentrum Mergelland per 1 januari 2021
- Upke Dupke & de Vrijbuiters per 1 januari 2022
- Kidts B.V. per 30 juni 2022
- KDV Bim Bam per 1 januari 2023

De afschrijvingstermijn op de immateriele vaste activa bedraagt 5 jaar.

5.2 MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Huurders- investerings	Andere vaste bedrijfs- middelen	Materiële vaste be- drijfsactiva in uitvoering of vooruitbetaald	Totaal
	€	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>				
Aanschaffingswaarde	347.104	725.095	0	1.072.199
Ontvangen Subsidies	-39.229	-32.212	0	-71.441
Cumulatieve afschrijving	-139.520	-370.669	0	-510.189
<u>Boekwaarde per 1 januari 2023</u>	<u>168.355</u>	<u>322.214</u>	<u>0</u>	<u>490.569</u>
<u>Mutaties</u>				
Investerings	167.166	212.705	19.790	399.661
Afschrijvingen	-26.319	-97.719	0	-124.038
	<u>140.847</u>	<u>114.986</u>	<u>19.790</u>	<u>275.623</u>
<u>Stand per 31 december 2023</u>				
Aanschaffingswaarde	514.270	937.800	19.790	1.471.860
Ontvangen Subsidies	-39.229	-32.212	0	-71.441
Cumulatieve afschrijving	-165.839	-468.388	0	-634.227
<u>Boekwaarde per 31 december 2023</u>	<u>309.202</u>	<u>437.200</u>	<u>19.790</u>	<u>766.192</u>

Afschrijving materiële vaste activa

	Afschrijvingstermijnen
Huurdersinvesterings	5 - 10 jaar
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5 - 10 jaar

5.3 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Vooruitbetaalde bedragen > 1 jaar</u>		
Vooruitbetaalde huisvestingskosten	15.749	0
	<u>15.749</u>	<u>0</u>

Begin 2023 moest Stichting Spelenderwijs op de locatie De Kluis wijken voor onderwijshuisvesting. Om de bedrijfsactiviteiten aldaar voort te kunnen zetten zijn tijdelijke huisvestingsvoorzieningen getroffen. Deze tijdelijke huisvestingsvoorzieningen zijn geen eigendom van Stichting Spelenderwijs maar hebben een meerjarig gebruiksnuut. De economische levensduur is geschat op 3 jaar.

5.4 VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen		
<u>Handelsdebiteuren</u>		
Handelsdebiteuren	237.579	204.631
Voorziening dubieuze debiteuren	-19.963	-16.225
	<u>217.616</u>	<u>188.406</u>
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
Te vorderen subsidies	609.744	585.663
Vooruitbetaalde bedragen	194.910	89.464
Overlopende activa	50.729	57.136
	<u>855.383</u>	<u>732.263</u>

Er zijn geen vorderingen langer dan één jaar.

5.5 LIQUIDE MIDDELEN

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

	31-12-2023	31-12-2022
5.6 EIGEN VERMOGEN	€	€
Overige reserves	31.542	92.510
Onverdeeld resultaat	263.812	-60.968
	<u>295.354</u>	<u>31.542</u>
	2023	2022
	€	€
<u>Overige reserves</u>		
Stand per 1 januari	92.510	77.473
Resultaat bestemming voorgaand boekjaar	-60.968	15.037
Stand per 31 december	<u>31.542</u>	<u>92.510</u>
<u>Onverdeeld resultaat</u>		
Stand per 1 januari	-60.968	15.037
Resultaat boekjaar	263.812	-60.968
Mutatie overige reserves	60.968	-15.037
Stand per 31 december	<u>263.812</u>	<u>-60.968</u>

	31-12-2023	31-12-2022
5.7 VOORZIENINGEN	€	€
Voorziening groot onderhoud	63.630	52.730
Voorziening jubilea	30.937	48.973
Voorziening langdurig zieken	23.270	26.721
	<u>117.837</u>	<u>128.424</u>

Van de voorzieningen is een bedrag van € 85.087 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

	2023	2022
	€	€
<u>Voorziening groot onderhoud</u>		
<u>Stand per 1 januari</u>	52.730	42.346
Dotatie	10.900	10.667
Onttrekking wegens onderhoud	0	-283
Stand per 31 december	<u>63.630</u>	<u>52.730</u>

De voorziening wordt aangehouden voor te plegen groot (huurders)onderhoud aan locaties die niet worden gehuurd bij scholenorganisaties.

<u>Voorziening jubilea</u>		
Stand per 1 januari	48.973	65.034
Vrijval voorziening	-17.906	-18.232
Dotatie voorziening	5.937	8.369
Onttrekking wegens jubilea	-6.067	-6.198
Stand per 31 december	<u>30.937</u>	<u>48.973</u>

<u>Voorziening langdurig zieken</u>		
Stand per 1 januari	26.721	83.209
Dotatie voorziening	0	0
Vrijval voorziening	-3.451	-56.488
Stand per 31 december	<u>23.270</u>	<u>26.721</u>

5.8 KORTLOPENDE SCHULDEN

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	31-12-2023	31-12-2022
<u>Schulden leveranciers en handelskredieten</u>	€	€
Crediteuren	378.189	137.619
	<u>378.189</u>	<u>137.619</u>
<u>Schulden aan groepsmaatschappijen</u>		
Schulden aan groepsmaatschappijen	722.285	500.273
	<u>722.285</u>	<u>500.273</u>

Rekening-courantverhoudingen tussen entiteiten binnen de groep worden maandelijks verrekend.

Gezien de financiële positie van Stichting Spelenderwijs is er eind 2023 een structurele rekening-

courantfaciliteit tussen Stichting MIK & PIW Groep en Stichting Spelenderwijs overeengekomen.

Over deze structurele rekening-courantfaciliteit wordt een zakelijke rente verrekend.

Stichting Spelenderwijs is verplicht op eerste verzoek van Stichting MIK & PIW Groep, ten behoeve van laatstgenoemde zekerheid te verschaffen voor al hetgeen Stichting MIK & PIW Groep op grond van deze overeenkomst te vorderen heeft.

	31-12-2023	31-12-2022
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	€	€
Loonheffingen en premies sociale verzekeringen	187.763	221.071
Pensioenen	151.123	247.710
Omzetbelasting	5.880	7.768
	<u>344.766</u>	<u>476.549</u>
<u>Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Vooruitgefactureerde en -ontvangen bedragen	1.045.300	862.707
Te betalen verlofdagen	318.002	223.751
Te betalen vakantiegeld	307.831	304.036
Nog te realiseren / terug te betalen subsidies	139.482	147.148
Te betalen bedragen	116.517	60.907
Te betalen loonkosten	10.980	34.927
	<u>1.938.112</u>	<u>1.633.476</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting MIK & PIW Groep vormt met groepsmaatschappijen Stichting Partners in Welzijn, Stichting Spelenderwijs, Stichting Ecsplora, Stichting CJG, Stichting Knooppunt Informele Zorg, Holding MIK Kinderopvang B.V. en MIK Kinderopvang B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Op grond van de Invorderingswet zijn Stichting MIK & PIW Groep en de met haar gevoegde groepsmaatschappijen ieder ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Meerjarige financiële verplichtingen

In onderstaand overzicht zijn de meerjarige financiële verplichtingen weergegeven gesplitst naar looptijd en categorie.

Categorie	Gemiddelde ongewogen contractduur in jaren	Totale verplichting	Waarvan langer dan een jaar maar korter dan 5 jaar	Waarvan langer dan vijf jaar
Huisvesting	5,4	€ 521.580	€ 310.715	€ -
ICT	5,0	€ 547	€ 71	€ -
Overige (lidmaatschap, verzekeringen etc.)	9,0	€ 3.998	€ 11	€ -
		€ 526.123	€ 310.798	€ -

Per balansdatum zijn er geen claims/juridische procedures.

6. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	2023	2022
	€	€
6.1 Baten		
<i>Netto omzet</i>		
Kinderopvang	10.873.800	8.507.938
Verleende diensten aan derden	110.206	43.886
Inzet ten behoeve van entiteiten behorend tot de groep	5.511	2.312
	<u>10.989.517</u>	<u>8.554.136</u>
<i>Subsidiebatens</i>		
Subsidiebatens Kindgebonden financiering	2.485.579	2.515.273
Subsidiebatens Locatiegebonden financiering	514.637	770.181
Subsidiebatens voorgaande jaren	49.388	0
	<u>3.049.604</u>	<u>3.285.454</u>

De subsidieafrekeningen worden na vaststelling van de jaarrekening aangeboden aan de subsidieverstrekkers. Deze subsidieafrekeningen zijn daarom per datum opmaak jaarrekening nog niet goedgekeurd door de subsidieverstrekkers.

	2023	2022
	€	€
<i>Overige baten</i>		
Overige Baten	2.676	9.000
	<u>2.676</u>	<u>9.000</u>

6.2 Personeelskosten

Lonen en salarissen	7.710.116	6.622.799
Sociale lasten	1.301.153	1.137.632
Pensioenlasten	472.848	457.969
	<u>9.484.117</u>	<u>8.218.401</u>

In 2023 waren bij de stichting 164,8 werknemers in dienst (het gemiddeld aantal omgerekend naar fulltime eenheden). In 2022 bedroeg dit aantal 152,1 werknemers.

De lonen en en salarissen bevatten de inhuur medewerkers ten bedrage van € 1.120.793 (2022: € 1.071.932). De inhuur van medewerkers kan plaats vinden bij derden of bij groepsmaatschappijen.

	2023	2022
	€	€
6.3 Afschrijvingen		
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	135.375	82.000
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	124.038	93.558
	<u>259.413</u>	<u>175.558</u>

6.4 Overige bedrijfskosten

Doorbelastingen management en ondersteunende diensten	1.929.540	1.455.764
Huisvestingskosten	1.192.128	930.392
Verzorgingskosten	437.727	479.677
Algemene kosten	219.980	422.110
Auto- en vervoerskosten	15.554	9.763
Kantoorkosten	7.573	6.968
Verkoopkosten	5.580	21.314
	<u>3.808.082</u>	<u>3.325.989</u>

<i>Specificatie</i>	2023	2022
Doorbelastingen management en ondersteunende diensten	€	€
Finance, Control & Informatiemanagement	773.314	617.216
HR	351.183	268.578
Bedrijfsvoering, kwaliteit en ondersteuning	349.798	268.316
Facilitair	251.098	155.422
Bestuurder & Management	204.147	146.231
	1.929.540	1.455.764

6.5 Financiële baten en lasten

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	33.585	0
Rentelasten en soortgelijke lasten	-8.911	-6.612
	24.674	-6.612

Beek, 18 april 2024

was getekend

R.L.J. Clement
Directeur bestuurder

was getekend

H.J.A. Schroën
Voorzitter van de Raad van Toezicht
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

L.C.M. van Wersch
Vice voorzitter van de Raad van Toezicht
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

L. Behrendt
Lid van de Raad van Toezicht
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

P.R.G. Kramer
Lid van de Raad van Toezicht
Stichting MIK & PIW Groep

was getekend

D.A.A. van Trigt
Lid van de Raad van Toezicht
Stichting MIK & PIW Groep

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bepaling inzake de bestemming van het resultaat

In de statuten van de Stichting Spelenderwijs is geen bepaling opgenomen omtrent de bestemming van het resultaat. Het voorstel tot resultaatbestemming is verwerkt zoals opgenomen onder de staat van baten en lasten.

In artikel 10 lid 3 van de statuten van Stichting Spelenderwijs is bepaald dat de jaarstukken binnen zes maanden na afloop van het boekjaar door het bestuur worden opgesteld en vastgesteld. In aanvulling hierop is in artikel 5 lid 4 sub c van de statuten bepaald dat het bestuur voorafgaand deze besluiten ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht van de Stichting MIK & PIW Groep.

Voorstel resultaatbestemming

Er wordt verwezen naar het voorstel resultaatbestemming zoals opgenomen onder de staat van baten en lasten.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Spelenderwijs

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Spelenderwijs te Sittard-Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Spelenderwijs per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023, in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. en de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Spelenderwijs zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- bijlagen.

Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze controlewerkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RJ Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 18 april 2024
Govers Accountants/Adviseurs

was getekend
drs. W.A.J. de Wijs RA RC

Assurancekenmerk: 2024CA113

BIJLAGE

Subsidies

Verantwoording subsidies Stichting Spelenderwijs

Gemeente	Beschikking	Looptijd		Bedrag Beschikking	verantwoord in omzet 2023	Te ontvangen bedrag	Terug te betalen bedrag	Nog te realiseren
		Van	Tot					
Eijsden-Margraten	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Gemeente Eijsden-Margraten	1-1-2023	31-12-2023	191.465	191.502	36		
Eijsden-Margraten	VE Coach Gemeente Eijsden-Margraten	1-1-2023	31-12-2023	17.160	17.160			
Meerssen	Kindgebonden subsidie Voorschoolse Educatie Meerssen	1-1-2023	31-12-2023	174.519	180.482	49.868		
Meerssen	VE Coach Gemeente Meerssen	1-1-2023	31-12-2023	12.540	12.540	12.540		
Beek	SPW Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Beek	1-1-2023	31-12-2023	175.028	173.570		1.457	
Beek	VE Coach Gemeente Beek	1-1-2023	31-12-2023	11.165	11.165			
Beekdaelen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Beekdaelen	1-1-2023	31-12-2023	233.888	163.583		70.403	
Beekdaelen	VE Coach Gemeente Beekdaelen	1-1-2023	31-12-2023	21.780	21.780			
Stein	Kindgebonden subsidie Voorschoolse Educatie Stein	1-1-2023	31-12-2023	323.837	351.592	176.900		
Stein	VE Coach Gemeente Stein	1-1-2023	31-12-2023	27.720	27.720	27.720		
Sittard-Geleen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Gemeente Sittard-Geleen	1-1-2023	31-12-2023	1.424.849	1.424.849	342.679		
Sittard-Geleen	VE Coach Gemeente Sittard-Geleen	1-1-2023	31-12-2023	147.180	147.180			
Sittard-Geleen	Kwaliteitsbudget Gem Sittard-Geleen	1-1-2023	31-12-2023	20.500	20.500			
Beekdaelen	AZC Peuters Gemeente Beekdaelen	1-1-2023	31-12-2023	20.500	20.500			
StichtingVoedingscentrumNederland	Lekker naar Buiten KDV Kidts Schinnen	1-1-2023	31-12-2023	2.730	2.730			
Sittard-Geleen	VVE NT2 Verbinding Geleen okt 23 tot sept 24	1-10-2023	30-8-2024	66.479	5.520			60.959
Beekdaelen	Hard voor taal verletkosten	1-1-2023	31-12-2023	3.520	3.520			
Beek	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Beek	1-1-2022	31-12-2022	163.718				
Beekdaelen	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Beekdaelen	1-1-2022	31-12-2022	211.526	3.683		6.663	
Meerssen	Kindgebonden subsidie Voorschoolse Educatie Meerssen nog geen vaststelling	1-1-2022	31-12-2022	185.334				
Meerssen	VE Coach Gemeente Meerssen	1-1-2022	31-12-2022	10.560				
Eijsden-Margraten	Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Gemeente Eijsden-Margraten	1-1-2022	31-12-2022	182.048	4.922			
Eijsden-Margraten	VE Coach Gemeente Eijsden-Margraten	1-1-2022	31-12-2022	12.960				
Stein	Kindgebonden subsidie Voorschoolse Educatie Stein	1-1-2022	31-12-2022	273.219				
Stein	VE Coach Gemeente Stein	1-1-2022	31-12-2022	22.523				
Sittard-Geleen	7 locaties VVE NT2 Sittard Noord-Oost 2022-2023	1-11-2021	28-2-2023	118.144	23.816			
Sittard-Geleen	Extra pedagogisch medewerker PC Robbedoes	1-9-2021	31-12-2021	7.760	335			
Sittard-Geleen	Extra Pedagogisch Medewerker PC Robbedoes	1-1-2022	31-7-2022	11.640				
Sittard-Geleen	Peuteropvang kwaliteitsbudget 2021	1-1-2021	31-12-2021		-1.358			
Beekdaelen	Gemeente Beekdaelen a21-0002	1-1-2021	31-12-2021	183.059	-2.510			
Beekdaelen	Definitieve beschikking AZC peuters fase III 2022	1-1-2022	31-12-2022	20.500	20.500			
Beek	Voorziening Exploitatie tekort Gemeente Beek 2023	1-1-2023	31-12-2023	6.783	6.783	6.783		
Beekdaelen	Voorziening Exploitatie tekort Gemeente Beekdaelen 2023	1-1-2023	31-12-2023	12.073	12.073	12.073		
Eijsden-Margraten	Voorziening Exploitatie tekort Gemeente Eijsden - Margraten 2023	1-1-2023	31-12-2023	20.598	20.598	20.598		
Sittard-Geleen	Voorziening Exploitatie tekort Gemeente Sittard-Geleen 2023	1-1-2023	31-12-2023	184.868	184.868	184.868		
Meerssen	Voorziening Gem Meerssen 2e helft 2020	1-6-2020	31-12-2020	12.976		12.976		
Sittard-Geleen	Aanvraag verzoek subsidie Vaststelling Gemeente Sittard-Geleen 2021	1-1-2021	31-12-2021	175.728		175.728		
					3.049.603	1.022.770	78.523	60.959