

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Distinto

Versie: 20 mei 2022



INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2021

1.1	Balans per 31 december 2021	2
1.2	Staat van baten en lasten over 2021	3
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	4
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	9
1.6.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	13
1.6.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	14
1.8	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021	17
1.9	Vaststelling en goedkeuring	19

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	22
2.2	Nevenvestigingen	22
2.3	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	22

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	23.414	19.587
Materiële vaste activa	2	76.723	43.550
Totaal vaste activa		<u>100.137</u>	<u>63.137</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	421.664	371.163
Liquide middelen	4	175.041	268.329
Totaal vlottende activa		<u>596.705</u>	<u>639.492</u>
Totaal activa		<u><u>696.842</u></u>	<u><u>702.629</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	5	344.348	328.561
Totaal eigen vermogen		<u>344.348</u>	<u>328.561</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	6	352.494	374.068
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>352.494</u>	<u>374.068</u>
Totaal passiva		<u><u>696.842</u></u>	<u><u>702.629</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. ~~24-05-2022~~

1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BATEN:			
Baten zorgprestaties	8	2.949.337	2.639.912
Subsidiebatens	9	0	30.600
Som der baten		<u>2.949.337</u>	<u>2.670.512</u>
LASTEN:			
Inkoop ten behoeve van geleverde zorg		54.341	50.153
Personeelslasten	10	2.462.001	2.173.459
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	24.530	15.456
Overige bedrijfslasten	12	391.328	292.734
Som der lasten		<u>2.932.200</u>	<u>2.531.802</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		17.138	138.710
Financiële baten en lasten	13	-1.350	-1.458
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>15.787</u></u>	<u><u>137.252</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>15.787</u>	<u>137.252</u>
		<u><u>15.787</u></u>	<u><u>137.252</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. **24-05-2022**

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			17.138		138.710
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	11	24.530		15.456	
			24.530		15.456
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-50.501		-98.761	
- kortlopende schulden	6	-21.573		121.504	
			-72.075		22.743
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-30.407		176.909
Financiële baten	13	0		0	
Financiële lasten	13	-1.350		-1.458	
			-1.350		-1.458
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-31.758		175.451
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1,2	-61.530		-19.796	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-61.530		-19.796
Mutatie geldmiddelen					
			-93.288		155.655
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		268.329		112.674
Stand geldmiddelen per 31 december	4		175.041		268.329
Mutatie geldmiddelen			-93.288		155.655

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Distinto is statutair gevestigd te Sommelsdijk en feitelijk te Barendrecht op het adres Stockholm 10, 2993 LM Barendrecht, en is geregistreerd onder KvK-nummer 52418812.

De belangrijkste activiteiten bestaan voornamelijk uit het (doen) verlenen van zorg en/of begeleiding in de ruimste zin de van het woord in het bijzonder aan kinderen en jongeren met gedragsproblemen en psychiatrische stoornissen en hun ouders.

Groepsverhoudingen

Stichting Distinto maakt onderdeel uit van een groep. De groep bestaat - naast Stichting Distinto - uit Stichting Huis Distinto. Over deze groepsmaatschappij wordt volledige centrale zeggenschap uitgeoefend. Omdat - ook op geconsolideerde basis - sprake is van een kleine groep is Stichting Distinto vrijgesteld van consolidatie op grond van artikel 407 lid 2 aanhef en sub a Boek 2 BW. Er is om die reden geen consolidatie toegepast.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn 'C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven'.

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. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, staat van baten en lasten en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

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 opbrengsten en kosten. 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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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 afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van xx. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

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

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld). Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Pensioenen

Stichting Distinto 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 Stichting Distinto. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Distinto 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. In het laatste kwartaal van 2021 heeft de dekkingsgraad zich ontwikkeld tot net boven de 100%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Stichting Distinto heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Distinto heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	23.414	19.587
Totaal immateriële vaste activa	<u>23.414</u>	<u>19.587</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	19.587	13.084
Bij: investeringen	6.377	8.595
Af: afschrijvingen	2.550	2.092
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>23.414</u>	<u>19.587</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Inventaris	55.260	14.517
Vervoermiddelen	21.463	29.033
Totaal materiële vaste activa	<u>76.723</u>	<u>43.550</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	43.550	45.713
Bij: investeringen	55.153	11.201
Af: afschrijvingen	21.980	13.364
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>76.723</u>	<u>43.550</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

3. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	92.963	40.442
Overige vorderingen:		
- Betaalde waarborgsommen	6.683	400
- Nog te factureren bedragen	263.312	278.548
Vooruitbetaalde bedragen		
- Pensioenpremie	0	12.778
- Vooruitbetaalde kosten	58.706	38.995
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>421.664</u>	<u>371.163</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Rekening courant Rabobank	146.420	249.867
Spaarrekening Rabobank	28.002	16.001
Kas	619	2.461
Totaal liquide middelen	<u>175.041</u>	<u>268.329</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Overige reserves	344.348	328.561
Totaal eigen vermogen	<u>344.348</u>	<u>328.561</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserves	328.561	15.787	0	344.348
Totaal algemene en overige reserves	<u>328.561</u>	<u>15.787</u>	<u>0</u>	<u>344.348</u>

Toelichting:

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2021 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

Het ingehouden deel van het resultaat over 2021 bedraagt € 15.787.

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	142.553	147.379
Belastingen en premies sociale verzekeringen	74.352	75.699
Schulden terzake pensioenen	1.164	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	11.009
Nog te betalen kosten:		
- Nog te betalen zorgbonussen, inclusief eindheffing	0	30.600
- Accountants- en administratiekosten	14.015	9.774
Vakantiegeld	51.487	51.194
Vakantiedagen	23.409	20.636
Overige overlopende passiva	45.514	27.777
Totaal overige kortlopende schulden	<u>352.494</u>	<u>374.068</u>

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u> <u>jaarhuursom</u> <u>2022</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>komende 5 jaar</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>resterende</u> <u>jaren</u>	<u>Einddatum</u> <u>huurcontract</u>
Huis Distinto	€ 54.000,00	€ 270.000,00	€ -	geen
Stockholm 10 (incl. servicekosten)	€ 75.391,92	€ 376.959,60	€ 188.479,80	30-6-2024
<i>Totaal</i>	<i>€ 129.391,92</i>	<i>€ 646.959,60</i>	<i>€ 188.479,80</i>	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Distinto heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2020 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Distinto verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp. Voor de jeugdhulpinstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (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 het zogenoemde 'subsidie-besluit' vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de daarbij gestelde 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 van toepassing zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Eind 2018 heeft de staatssecretaris van financiën in een nieuw Besluit een toelichting gegeven bij de toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting. Die toelichting biedt weinig ruimte. Op landelijk niveau vindt nog overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezond, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties over de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijk bekend.

In de context van het vorenstaande en op basis van een nadere analyse en evaluatie van feiten en omstandigheden, heeft Stichting Distinto vooralsnog geen rekening gehouden met een vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

1.6.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	21.780	21.780
- cumulatieve afschrijvingen	2.193	2.193
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>19.587</u>	<u>19.587</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	6.377	6.377
- afschrijvingen	2.550	2.550
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.827</u>	<u>3.827</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	28.157	28.157
- cumulatieve afschrijvingen	4.743	4.743
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>23.414</u>	<u>23.414</u>
Afschrijvingspercentage	10,0%	

1.6.b. MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoer- middelen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	27.900	37.849	65.749
- cumulatieve afschrijvingen	13.383	8.816	22.199
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>14.517</u>	<u>29.033</u>	<u>43.550</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	55.153	0	55.153
- afschrijvingen	14.410	7.570	21.980
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>40.743</u>	<u>-7.570</u>	<u>33.173</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	83.053	37.849	120.902
- cumulatieve afschrijvingen	27.793	16.386	44.179
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>55.260</u>	<u>21.463</u>	<u>76.723</u>
Afschrijvingspercentage	20% - 33%	20,0%	

1.7 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN

8. Baten zorgprestaties

	2021	Begroting 2021	2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	1.546.036	1.605.900	1.744.677
Opbrengsten uit zorg in opdracht van andere zorginstellingen (onderaanneming)	904.209	600.000	663.860
Overige zorgprestaties	499.093	400.000	231.375
Totaal	<u>2.949.337</u>	<u>2.605.900</u>	<u>2.639.912</u>

8a. Inkoop ten behoeve van geleverde zorg

	2021	Begroting 2021	2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Kosten activiteiten	54.341	49.350	50.153
Totaal	<u>54.341</u>	<u>49.350</u>	<u>50.153</u>

9. Subsidiebatens

	2021	Begroting 2021	2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Subsidie zorgbonus	0	0	30.600
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>30.600</u>

Toelichting:

Het bedrag voor de subsidie zorgbonus is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in 2022. De subsidie is nog niet vastgesteld. Op basis van de overwegingen bij de toekenning van de zorgbonussen en de subsidieaanvraag daarvoor, worden geen bijzondere afrekeningsverschillen verwacht. Het bedrag aan uitbetaalde bonussen, inclusief de belastingheffing daarover bedraagt € 30.600 en is verwerkt onder de personeelskosten.

LASTEN

10. Personeelslasten

	2021	Begroting 2021	2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€	€
Lonen en salarissen	1.180.351	1.171.500	1.151.735
Sociale lasten	197.661	195.000	196.835
Pensioenpremies	112.854	99.600	98.060
Andere personeelskosten	139.812	138.590	129.355
Subtotaal	<u>1.630.677</u>	<u>1.604.690</u>	<u>1.575.985</u>
Personeel niet in loondienst:			
- Kosten uitzendkrachten	0	0	0
- Kosten onderaannemers	831.324	540.000	597.474
Totaal personeelskosten	<u>2.462.001</u>	<u>2.144.690</u>	<u>2.173.459</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	27,0	27,0	29,5

Toelichting:

Met betrekking tot de (subsidie) zorgbonus, wordt verwezen naar de toelichting op de subsidiebatens.

11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2021	Begroting	2020
	€	2021	€
Afschrijvingen:			
- immateriële vaste activa	2.550	0	2.092
- materiële vaste activa	21.980	9.000	13.364
Totaal afschrijvingen	<u>24.530</u>	<u>9.000</u>	<u>15.456</u>

Stichting Distinto

1.7 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

LASTEN

12. Overige bedrijfslasten

De specificatie is als volgt:	2021	Begroting	2020
	€	2021	€
Huisvestingskosten	121.811	54.250	65.111
Verkoopkosten	13.587	1.650	4.452
Autokosten	20.696	20.250	30.787
Kantoorkosten	163.784	149.000	129.100
Algemene kosten	71.449	50.400	63.284
Totaal overige bedrijfslasten	<u>391.328</u>	<u>275.550</u>	<u>292.734</u>

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2021	Begroting	2020
	€	2021	€
Rentebaten	1	0	0
Rentebaten groepsmaatschappijen	0	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	0	0	0
Rentelasten groepsmaatschappijen	0	0	0
Overige financiële lasten	-1.352	-600	-1.458
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.352</u>	<u>-600</u>	<u>-1.458</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.350</u>	<u>-600</u>	<u>-1.458</u>

14. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:	2021	Begroting	2020
	€	2021	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	9.216	5.000	5.747
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	6.316	5.000	5.445
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	890	0	613
Totaal honoraria accountant	<u>16.422</u>	<u>10.000</u>	<u>11.805</u>

1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

De bezoldiging van het bestuur en overige topfunctionarissen over het jaar 2021 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

	I.C. Hartog
1 Functie (functienaam)	Directeur-bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-11
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	-
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	92.452
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.721
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	105.173
9 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij WNT-instelling	0
10 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien	0
11 nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	0
12 Totale bezoldiging	105.173
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	116.000
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0
15 Individueel toepasselijk maximum	0
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	80.027
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	9.415
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	89.442
6 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij WNT-instelling	0
7 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien	0
8 nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	0
9 Totale bezoldiging	89.442
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	111.000



1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam	Functie
De heer A.M. van der Bijl	Voorzitter
Mw. R. Heijkoop - Stremler	Algemeen lid
Mw. J. Tijmons - Gouw	Algemeen lid
De heer A.R.J. Borsboom	Secretaris

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Distinto een totaalscore van 7 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse I, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 116.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 17.400 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 11.600. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. **24-05-2022**

1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Stichting Distinto heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening (paragraaf 1.2).

Gebeurtenissen na balansdatum

Hiervan is geen sprake.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Barendrecht, 24 mei 2022
Stichting Distinto

Namens het bestuur

Namens de Raad van Toezicht

Mevrouw I.C. Hartog-de Pater

De heer A.M. van der Bijl

Mw. R. Heijkoop - Stremmer

Mw. J. Tijmons - Gouw

De heer A.R.J. Borsboom

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 3.4, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de stichting.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Distinto heeft een nevenvestiging in Barendrecht (Stockholm 10).

2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant