

# Jaarverslaggeving 2022

## Stichting Distinto

Versie: 30 mei 2023



VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1 Jaarrekening 2022**

1.1	Balans per 31 december 2022	2
1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	3
1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.4	Toelichting op de balans per 31 december 2022	8
1.5.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	12
1.5.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
1.6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	14
1.7	Vaststelling en goedkeuring	16

**2 Overige gegevens**

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	19
2.2	Nevenvestigingen	19
2.3	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	20

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

# 1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	20.586	23.414
Materiële vaste activa	2	<u>66.691</u>	<u>76.723</u>
Totaal vaste activa		87.277	100.137
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	3	511.982	421.664
Liquide middelen	4	<u>120.081</u>	<u>175.041</u>
Totaal vlottende activa		632.063	596.705
<b>Totaal activa</b>		<u><u>719.340</u></u>	<u><u>696.842</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	5	208.569	344.348
Totaal eigen vermogen		<u>208.569</u>	<u>344.348</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	6	<u>510.770</u>	<u>352.494</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		510.770	352.494
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>719.340</u></u>	<u><u>696.842</u></u>

1.2 WINST- EN VERLIESREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Netto omzet	8	3.556.707	2.949.338
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>3.556.707</u>	<u>2.949.338</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten van grond- en hulpstoffen	9	33.554	54.341
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10	1.196.355	831.324
Lonen en salarissen	11	1.389.975	1.180.351
Sociale lasten	12	243.872	197.661
Pensioenlasten	13	135.063	112.854
Nagekomen CAO-verplichting	14	69.000	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	35.150	24.530
Overige bedrijfslasten	16	586.907	531.139
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>3.689.876</u>	<u>2.932.200</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-133.168	17.138
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	-2.610	-1.351
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-135.779</u></u>	<u><u>15.787</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		-135.779	15.787
		<u><u>-135.779</u></u>	<u><u>15.787</u></u>

## 1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.3.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Distinto is statutair en feitelijk gevestigd 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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn 'C3 Kleine Zorgaanbieders'.

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 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 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.

## 1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.3.2 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.

#### **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 waardevermindervingsverliezen. 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.

## 1.3 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.

### 1.3.3 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.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. 30/05/2023.



### 1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 1.3.5 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.

#### 1.3.6 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.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

## 1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	20.586	23.414
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b><u>20.586</u></b>	<b><u>23.414</u></b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.414	19.587
Bij: investeringen	0	6.377
Af: afschrijvingen	2.828	2.550
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>20.586</u></b>	<b><u>23.414</u></b>

**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-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Inventaris	52.798	55.260
Vervoermiddelen	13.893	21.463
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>66.691</u></b>	<b><u>76.723</u></b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	75.998	43.550
Bij: investeringen	23.015	55.153
Af: afschrijvingen	32.322	21.980
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>66.691</u></b>	<b><u>76.723</u></b>

**Toelichting:**

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

## 3. Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	148.888	92.963
Overige vorderingen:		
- Betaalde waarborgsommen	7.383	6.683
- Nog te factureren bedragen	307.300	263.312
Vooruitbetaalde bedragen		
- Pensioenpremie	0	0
- Vooruitbetaalde kosten	48.411	58.706
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b><u>511.982</u></b>	<b><u>421.664</u></b>

VOOR WAARBERKINGS  
DOELEINDEN

Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. 30/05/2023.

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Rekening courant Rabobank	117.223	146.420
Spaarrekening Rabobank	0	28.002
Kas	2.858	619
Totaal liquide middelen	<u>120.081</u>	<u>175.041</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## 1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige reserves	208.569	344.348
Totaal eigen vermogen	<u>208.569</u>	<u>344.348</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-1-2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserves	344.348	-135.779	0	208.569
Totaal algemene en overige reserves	<u>344.348</u>	<u>-135.779</u>	<u>0</u>	<u>208.569</u>

## Toelichting:

**Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022**

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2022 wordt verwezen naar de winst- en verliesrekening.

Het verlies over 2022 van € 135.779 is ten laste van de overige reserves gebracht.

## 6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Crediteuren	267.009	142.553
Belastingen en premies sociale verzekeringen	97.859	74.352
Schulden terzake pensioenen	0	1.164
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Nog te betalen kosten:		
- Nog te betalen zorgbonussen, inclusief eindheffing	0	0
- Accountants- en administratiekosten	14.002	14.015
Vakantiegeld	63.459	51.487
Vakantiedagen	23.135	23.409
Overige overlopende passiva	45.307	45.514
Totaal overige kortlopende schulden	<u>510.770</u>	<u>352.494</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. 30/05/2023.

## 1.4 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 jaarhuursom 2023</u>	<u>Omvang verplichting komende 5 jaar</u>	<u>Omvang verplichting resterende jaren</u>	<u>Einddatum huurcontract</u>
Huis Distinto	€ 54.000,00	€ 270.000,00	€ -	geen
Stockholm 10 (incl. servicekosten)	€ 74.370,48	€ 371.852,40	€ 111.555,72	30-6-2024
<b>Totaal</b>	<b>€ 128.370,48</b>	<b>€ 641.852,40</b>	<b>€ 111.555,72</b>	

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. Stichting Distinto verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles 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.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. 30/05/2023.

## 1.5.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	<b>Software</b>	<b>Totaal</b>
	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>		
- aanschafwaarde	28.157	28.157
- cumulatieve afschrijvingen	4.743	4.743
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>23.414</u>	<u>23.414</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	2.828	2.828
- 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	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.828</u>	<u>-2.828</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>		
- aanschafwaarde	28.157	28.157
- cumulatieve afschrijvingen	7.571	7.571
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>20.586</u>	<u>20.586</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	

## 1.5.b. MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoer- middelen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>			
- aanschafwaarde	83.053	37.849	120.902
- cumulatieve afschrijvingen	28.518	16.386	44.904
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>54.535</u>	<u>21.463</u>	<u>75.998</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	23.015	0	23.015
- afschrijvingen	24.752	7.570	32.322
- 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	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.737</u>	<u>-7.570</u>	<u>-9.307</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>			
- aanschafwaarde	106.068	37.849	143.917
- cumulatieve afschrijvingen	53.270	23.956	77.226
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>52.798</u>	<u>13.893</u>	<u>66.691</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20% - 33%	20,0%	

**1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****BEDRIJFSOPBRENGSTEN****8. Netto omzet**

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Opbrengsten Jeugdwet	1.460.167	1.817.427	1.546.036
Opbrengsten uit zorg in opdracht van andere zorginstellingen (onderaanneming)	1.361.853	800.000	904.209
Overige zorgprestaties	734.687	600.000	499.093
Totaal	<u>3.556.707</u>	<u>3.217.427</u>	<u>2.949.338</u>

**9. Kosten van grond- en hulpstoffen**

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Kosten activiteiten	33.554	63.996	54.341
Totaal	<u>33.554</u>	<u>63.996</u>	<u>54.341</u>

**10. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Kosten onderaannemers	1.196.355	727.273	831.324
Totaal	<u>1.196.355</u>	<u>727.273</u>	<u>831.324</u>

**BEDRIJFSLASTEN****11.-12.-13.-14 Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Lonen en salarissen	1.389.975	1.379.672	1.180.351
Sociale lasten	243.872	222.593	197.661
Pensioenlasten	135.063	128.869	112.854
Nagekomen CAO-verplichting	69.000	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	35,3		27,0

**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.

De nagekomen CAO-verplichting betreft een nabetaling van salarissen (inclusief sociale lasten en pensioenlasten) over 2021. Deze verplichting is het gevolg van CAO-afspraken die in 2022 tot stand zijn gekomen.

**15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Afschrijvingen:			
- immateriële vaste activa	2.828	10.000	2.550
- materiële vaste activa	32.322	11.000	21.980
Totaal afschrijvingen	<u>35.150</u>	<u>21.000</u>	<u>24.530</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEN



## 1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 16. Overige bedrijfslasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>Begroting</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
Huisvestingskosten	139.247	140.440	121.811
Verkoopkosten	9.928	9.000	13.587
Autokosten	19.365	17.500	20.696
Kantoorkosten	180.027	178.103	163.784
Algemene kosten	61.459	45.400	71.449
Andere personeelskosten	176.881	160.799	139.812
Totaal overige bedrijfslasten	<u>586.907</u>	<u>551.242</u>	<u>531.139</u>

## 17. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>Begroting</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
Rentelasten	0	0	0
Rentelasten groepsmaatschappijen	0	0	0
Overige financiële lasten	-2.610	-600	-1.352
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.610</u>	<u>-600</u>	<u>-1.352</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.610</u>	<u>-600</u>	<u>-1.351</u>

## 18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<u>2022</u>	<u>Begroting</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	9.216	5.000	9.216
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	6.316	10.000	6.316
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	890	0	890
Totaal honoraria accountant	<u>16.422</u>	<u>15.000</u>	<u>16.422</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDENVerstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. 30/05/2023.

## 1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Stichting Distinto heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening (paragraaf 1.2).

### Gebeurtenissen na balansdatum

Hiervan is geen sprake.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

Barendrecht, .....2023  
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

\_\_\_\_\_  
De heer T. Jansen

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

## 2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

## 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.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en belastingadviseurs

d.d. **30/05/2023**.

Aan het bestuur van Stichting Distinto

## Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022

#### Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Distinto te Barendrecht beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Distinto. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C3 Kleine Zorgaanbieders.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de winst- en verliesrekening over 2022; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

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

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

#### 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 C3 Kleine Zorgaanbieders. 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.

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



### **Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de organisatie en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de organisatie en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de stichting.
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening.
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de organisatie.
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie.
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken.
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Dordrecht, 30 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,  
A. Simons MSc RA