

JAARBERICHT 2023

Stichting Peuteropvang Noardeast-
Fryslân
te Kollum

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSVERSLAG

1	Opdracht	2
2	Algemeen	3
3	Resultaat	4
4	Financiële positie	5

1	INHOUDELIJKE VERANTWOORDING 2023	6
----------	---	----------

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	13
2	Staat van baten en lasten over 2023	15
3	Kasstroomoverzicht 2023	16
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	21
6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	25

OVERIGE GEGEVENS

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30
---	---	----

ACCOUNTANTSVERSLAG

Aan het bestuur van
Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân
Voorstraat 34
9291CK Kollum

Kenmerk

649005

Behandeld door

Datum

22 juli 2024

Onderwerp

Controleverklaring

Geachte bestuurder,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw onderneming, waarin begrepen de balans met tellingen van € 294.913 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat van € -, gecontroleerd.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 30 van dit rapport.

2 ALGEMEEN

2.1 Bedrijfsgegevens

De activiteiten van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân bestaan uit het exploiteren van peuterspeelzalen en kinderdagverblijven.

2.2 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door Telch Behear B.V.

2.3 Oprichting stichting

Bij notariële akte d.d. 4 december 2017 is opgericht de vennootschap Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân. De activiteiten worden gedreven voor rekening en risico van de vennootschap Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân.

3 RESULTAAT

3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt € - tegenover € 13.143 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022	Vershil 2023
	€	€	€	€
Baten				
Netto-omzet	415.220	474.471	431.932	-16.712
Subsidiebaten	576.291	496.698	528.054	48.237
Baten van andere organisaties zonder winststreven	-	-	5.753	-5.753
Overige baten	994	-	-	994
Bruto-omzetresultaat	992.505	971.169	965.739	26.766
Lasten				
Kosten van beheer en administratie				
Personeelslasten	708.804	718.288	642.707	66.097
Overige personeelslasten	33.724	52.531	50.342	-16.618
Huisvestingslasten	95.904	93.025	86.733	9.171
Exploitatielasten	49.216	34.880	79.246	-30.030
Kantoorlasten	22.664	19.625	20.289	2.375
Autolasten	2.769	1.817	2.127	642
Verkooplasten	8.487	3.000	6.154	2.333
Algemene lasten	71.939	46.568	63.229	8.710
Som der lasten	993.507	969.734	950.827	42.680
Resultaat	-1.002	1.435	14.912	-15.914
Financiële baten en lasten	1.002	-1.435	-1.769	2.771
Saldo	-	-	13.143	-13.143

3.2 Resultaatbestemming

Er is sprake van een nihil resultaat waardoor er geen sprake is van een resultaatbestemming.

4 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
Beschikbaar op lange termijn:				
Kapitaal		107.868		107.868
		<u> </u>		<u> </u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorderingen	178.068		16.092	
Liquide middelen	<u>116.845</u>		<u>361.038</u>	
		294.913		377.130
Af: kortlopende schulden		187.045		269.262
		<u> </u>		<u> </u>
Werkkapitaal		<u>107.868</u>		<u>107.868</u>

Inhoudelijke verantwoording voor gemeente Noardeast-Fryslân 2023

De volgende onderwerpen komen in deze rapportage aan de orde:

- Themaplanning VVE
- Scholing
- Boekstart / Frysk
- Zorg en begeleiding
- Inzet HBO-coach
- Feiten en cijfers
- Overige ontwikkelingen

Piramide thema's Schooljaar 2023 - 2024

Peuteropvang en Kinderdagverblijf Tiko

Periode 2023	Thema/Onderwerp	Opmerkingen/bijzondere dagen/vakanties
04-09 t/m 08-09	Opstartweek	
11-09 t/m 06-10	Thema: WELKOM	Koppeling met thema VVE thuis In de maand oktober: "Welkom". Wat ga jij doen? (peuters) School (kleuters) Les-mar-Foar-wiken 2 t/m 27 September
09-10 t/m 13-10	Uitloop-/voorbereidingsweek	Kinderboekenweek 4 t/m 15 oktober "Bij mij thuis".
16-10 t/m 10-11	Thema: HERFST HERFSTVAKANTIE	23 t/m 27 oktober
13-11 t/m 17-11	Uitloop-/voorbereidingsweek	11 november Sint Maarten 18 november Intocht Sinterklaas
20-11 t/m 15-12	Thema: FEEST	

19-12 t/m 22-12	Uitloopweek	
23-12-2023 t/m 07-01-2024	KERSTVAKANTIE	
2024		
08-01 t/m 12-01	Vorbereidingsweek	
15-01 t/m 09-02	Thema: KLEDING	Koppeling met thema VVE thuis. In de maand januari: "Kleding" Een jasje voor klein konijn (peuters) De bruiloft van juf (kleuters)
12-02 t/m 16-02	Uitloop-/vorbereidingsweek	11 febrewari Carnaval 14 febrewari Valentijnsdag
19-02 t/m 23-02	VOORJAARSVAKANTIE	
26-02 t/m 15-03	Thema: MENSEN	
18-03 t/m 22-03	Uitloop-/vorbereidingsweek	
25-03 t/m 26-04	Thema: ETEN EN DRINKEN	Koppeling met thema VVE thuis In de maand April: "Eten en drinken". Banaan (peuters) Kip met ranja (kleuters) Goede vrijdag 29 maart 2e Paasdag 1 april
29-04 t/m 03-05	MEIVAKANTIE	Koningsdag 27 april
06-05 t/m 10-05	Vorbereidingsweek (eventueel 2 ^e week meivakantie)	Hemelvaart 9 mei Moederdag 12 mei
13-05 t/m 07-06	Thema: LENTE	Pinksteren 19 en 20 mei

10-06 t/m 14-06	Uitloop-/voorbereidingsweek	Vaderdag 16 juni
17-06 t/m 12-07	Thema: KUNST	Koppeling thema VVE-thuis. In de maand juli: "Kunst". Lekker lange slierten (peuters) Vreemde vriendjes (kleuters) 28 juni Modder-dag
15-07 t/m 19-07	Uitloop-/voorbereidingsweek Afsluiting voor de zomervakantie	
20-07 t/m 01-09	ZOMERVAKANTIE	
22-07 t/m 23-08	Thema: ZOMER	
26-08 t/m 30-08	Uitloop-/voorbereidingsweek	
02-09-2024	Start nieuwe schooljaar 2024/2025	

De methode Piramide biedt pedagogisch medewerkers een schat aan activiteiten en ideeën waarmee ze kinderen op een professionele manier kunnen begeleiden in hun ontwikkeling. We proberen speciale dagen - weken / seizoenen te verbinden aan het thema. Met aanbod van VVE thuis hebben we aandacht aan bovenstaande thema's en activiteiten besteed door ouders en kinderen ook te stimuleren om thuis activiteiten te doen. Vanuit Piramide digitaal zijn er nieuwsbrieven beschikbaar voor ouders. In opbouw passend bij het thema worden ouders geïnspireerd en gemotiveerd om thuis activiteiten te koppelen aan het thema op de groep. Ouders krijgen deze nieuwsbrief 1x per maand via de mail toegestuurd.

SCHOLING

In 2023 hebben we het programma Piramide volledig geïmplementeerd (inclusief de tutorscholing). Inmiddels is de scholing rond het programma en rond tutoring afgerond en is Piramide volledig ingevoerd. Dat heeft geleid tot een duidelijke kwaliteitsverhoging, waarbij peuters beter worden gevolgd en begeleid. De medewerkers van de andere locaties in NEF hebben ook in 2023 deelgenomen aan de VVE- tutor (na)scholingsbijeenkomsten. Inhoud van deze scholing is op basis van input van de medewerkers. Waar hebben ze ondersteuning nodig, waar ligt de behoefte aan kennis. Tevens worden er onderling ervaringen uitgewisseld en kennis gedeeld. Meer praktische scholing, zoals BHV en EHBO, zijn ook weer in 2023 aangeboden.

Op alle locaties heeft een pedagogisch medewerker de rol van Voorlees coördinator. Zij hebben deelgenomen aan de scholing "gerichte gezinsaanpak" in samenwerking met de Bibliotheek, Tijdens

deze 2-ledigetraining hebben zij informatie en handvatten gekregen hoe om te gaan met signaleren en aanpak laaggeletterdheid (bij ouders) op de locatie.

In maart 2023 zijn de pedagogisch professionals uitgenodigd voor de jaarlijkse VVE-studiebijeenkomst. Gastspreker was wetenschapsjournalist Mark Mieras. Hij is gespecialiseerd in de ontwikkeling van de hersenen. Het thema van de bijeenkomst; “Kinderen scheppen hun eigen brein” was erg leerzaam, inspirerend en toepasbaar op de groep/locatie.

Een aantal pedagogisch medewerkers hebben de (externe) training Peuter- & Kleutergebaren gevolgd. De Baby- en kindergebaren cursus voor ouders en professionals geeft een diepgaande kijk op het baby- en kindergebaren-programma en geeft ouders en opvoeders waardevolle technieken om de communicatie- en taalontwikkeling bij hun kind te stimuleren. Het laat je zien hoe je een gebaar aanleert bij je kind en geeft inzicht in verschillende manieren waarop je dit kunt doen. Je zult functionele gebaren leren; effectieve manieren om gebarentaal te gebruiken in het dagelijks leven, alsmede activiteiten die op een creatieve manier de taalontwikkeling stimuleren.

BOEKSTART/FRYSK

Op de locaties in Noard East Fryslân (NEF) is het project Boekstart succesvol gelanceerd. Op alle locaties is een medewerker geschoold voor de functie van voorlees coördinator. Er zijn per locatie (voor)leesplannen opgesteld. Er is een uitleensysteem; ouders en kinderen krijgen boeken mee naar huis, die zij samen kunnen lezen. Zij kunnen zelf boeken uitkiezen. Deze boekjes worden weer teruggebracht naar de locatie. De Bibliotheek Noord-Friesland vervangt de collectie boeken regelmatig. Op deze manier stimuleren we het (voor)lezen thuis en op de locatie, waardoor we de taalontwikkeling van de kinderen extra stimuleren.

Op de locaties in NEF heeft van iedere locatie een medewerker deelgenomen aan de Boekenpret-scholing. Boekenpret is een aanvulling op BoekStart in de Kinderopvang. Dit draagt bij aan ouderbetrokkenheid op het gebied van voorlezen. Iedere locatie ontvangt 2 x per jaar boeken, voor elke ouder een exemplaar. Ouders kunnen het boek thuis voorlezen en de verwerkingsopdrachten uit het boekje doen met een liedje zingen, een gedichtje, een spelletje of een tekenopdracht. Het boek staat ook op de locatie centraal, zodat de zo belangrijke herhaling voor kinderen gewaarborgd is.

Onze locaties zijn via het SFBO gecertificeerde tweetalige peuterspeelzalen. Dit houdt in dat er een doordacht aanbod van Fries en Nederlands naast elkaar wordt geboden.

ZORG EN BEGELEIDING

Zorg coördinator

De zorgcoördinator binnen gemeente NEF heeft een adviserende en ondersteunende rol naar de pedagogisch medewerkers wanneer er sprake is van zorg over de ontwikkeling van het kind of over het gezin. Het gaat hierbij om kinderen in de leeftijd van 2 jaar tot 4 jaar. De zorgcoördinator bezoekt twee keer per jaar alle groepen van de voorschoolse voorzieningen. Daarnaast doet de zorgcoördinator op aanvraag van de pedagogisch medewerkers eventueel individuele observaties. De zorgcoördinator wordt gefinancierd door de gemeente NEF.

Logopedische screening logopedisten GGD op de voorschool

Afgelopen jaar is op initiatief van de gemeente NEF gestart met groepsobservaties door de logopedisten van de GGD op de voorscholen. Komend jaar is het ook mogelijk om individuele screenings bij hen aan te vragen wanneer er vragen zijn over de spraak- en taalontwikkeling. Dit kan via de zorg coördinator, maar kan ook rechtstreeks bij de logopedisten.

Bij zorgen betreffende vroegkinderlijke ontwikkeling van kinderen op onze locaties wordt er contact opgenomen. Het is van belang dat er preventief wordt gekeken naar welke ondersteuningsbehoefte een kind nodig heeft.

Pedagoog GGD:

De pedagogen van de jeugdgezondheidszorg bieden ouders inzicht in het probleem met een traject kortdurende pedagogische thuisbegeleiding. Zij komen bij ouders thuis voor een gesprek. Ze bespreken het probleem en mogelijke oorzaken. Gezamenlijk wordt gekeken naar een oplossing. Wanneer er na het kortdurende traject meer ondersteuning nodig is heeft de Pedagoog een verwijzende rol naar passende ondersteuning bij samenwerkingspartners rondom kinderen en jongeren.

CB plus

Het Consultatiebureau-plus is een speciaal spreekuur voor kinderen van 0-4 jaar waar meerdere deskundigen naar uw kind kijken. Er is een arts die zich heeft gespecialiseerd op het gebied van ontwikkelingsproblemen, een kinderfysiotherapeut, een logopedist en een pedagoog (een deskundige op het gebied van gedrag en ontwikkeling van kinderen). Zij observeren en onderzoeken uw kind. Daarnaast hebben ze een gesprek met de ouders.

INZET HBO COACHES

Pedagogisch coach

De pedagogisch coach wordt ingezet om de pedagogische kwaliteit van dienstverlening en professionele ontwikkeling van de pedagogisch medewerkers te verbeteren. De pedagogische coach fungeert als spil tussen het pedagogisch beleid en de uitvoering hiervan. Wijzigingen in het pedagogisch beleid worden vertaald naar de praktijk. Zij zorgt voor draagvlak, acceptatie en de benodigde communicatie naar de pedagogisch medewerkers om te zorgen voor een goede uitvoering en borging van beleid. Daarnaast coacht zij teams en observeert op de groep, geeft tips t.a.v. pedagogisch handelen.

In 2023 is er verdere uitvoering gegeven aan coaching door de VE-coach van Tiko. De VE-coach levert een extra bijdrage aan de pedagogische kwaliteit op de VVE groepen. De VE-coach coördineert inhoudelijk de processen, werkwijzen en procedures voortvloeiend uit het Pedagogisch beleid en bewaakt de continuïteit hiervan. De VE-coach bezoekt de locaties en bespreekt met de medewerkers welke aandachtspunten er zijn. Aan de hand van een checklist worden de volgende onderwerpen aan de orde gesteld; tutoring, de doorgaande lijn, ontwikkeling/zorg en begeleiding, uitvoering VVE programma en ouderbeleid. De VE-coach ondersteunt enerzijds in de wijze waarop het programma wordt uitgevoerd, anderzijds begeleidt zij de medewerkers wanneer zij vragen

hebben over de ontwikkeling van specifieke kinderen en helpt zij indien nodig bij het opstellen van een handelingsplan.

Met de inzet van Piramide zijn de pedagogisch medewerkers nog beter in staat om de kinderen te volgen in hun ontwikkeling, Hierdoor is er tijdige signalering van mogelijke achterstand en wordt er extra zorg en aandacht besteed aan begeleiding door tutoeren, coaches en pedagogen e.d.

De aanstelling van de HBO-/VE-coach is een flinke kwaliteitsimpuls voor de organisatie. Vanuit een eerste inventarisatie gaan we met behulp van de coaches de komende jaren aan de slag met de onderstaande onderwerpen. Dit zorgt voor behoud en verbetering van de kwaliteit van de opvang, door het bieden van ondersteuning van pedagogisch medewerkers bij o.a.;

- Nadere ondersteuning bij het schrijven handelingsplannen en invulling tutoring
- De doorgaande lijn voor- naar vroegschool
- Gedifferentieerd werken op de groep
- Aandacht voor ouderbetrokkenheid
- Implementatie en uitvoering van Piramide digitaal
- Het volgen van kinderen d.m.v. een digitaal kindvolgsysteem en bijbehorende formulieren.

FEITEN EN CIJFERS

	2020	2021	2022	2023
Gemiddeld aantal kinderen	210	219	193	172
Gemiddeld aantal VVE kinderen	24	28	32	32
Percentage VVE kinderen	11 %	13 %	17 %	19%

Het gemiddelde van het aantal VVE kinderen op de locaties is gelijk gebleven. Het aantal VVE kinderen is ten opzichte van reguliere aantal kinderen wel gestegen. Het gemiddelde percentage van VVE kinderen is toegenomen met 2 %.

Aantal VVE kinderen per locatie:

Locatie	2021 Q1/Q2	2021 Q3/Q4	2022 Q1/Q2	2022 Q3/Q4	2023 Q1/Q2	2023 Q3/Q4
Kollum	9	10	10	13	11	8
Kollumerzwaag	3	5	1	4	5	6
Blije	1	3	4	4	4	-
Burdaard	4	4	5	4	4	2
Ferwert	2	3	7	5	8	6
Hallum	2	2	4	4	4	3
Marrum	4	2	1	0	2	1
Totaal	25	29	32	34	38	26

Het aantal VVE-kinderen per groep zegt iets over de druk die het aantal VVE-kinderen legt op de groep en de pedagogisch medewerkers én over de verhouding van het aantal VVE-kinderen t.o.v. niet-VVE-kinderen binnen de groep. In de dorpen Kollum, Kollumerzwaag en Ferwert zien we dat we een bovengemiddeld aantal VVE-kinderen hebben.

Het aantal VVE kinderen in NEF lijkt te dalen ten opzichte van eerdere jaren. Opvallende locaties zijn Kollum, Ferwert en Hallum, waarvan de meeste VVE kinderen ook anderstalig zijn.

In bijlage 1 wordt een overzicht weergegeven van aantal VVE kinderen en anderstalige kinderen. Hieruit blijkt niet dat corona-periode een directe (en enige) oorzaak is van percentage VVE kinderen. Wel kan over het algemeen opgemerkt worden dat kinderen die in de coronaperiode zijn geboren/opgegroeid een bredere hulpvraag hebben op gebied van sociaal-emotioneel-, motorische- en taalontwikkeling. Dit wordt zowel binnen de voor- als vroegschool signaleerd.

OVERIGE ONTWIKKELINGEN

In 2023 hebben we aandacht besteed aan volgende ontwikkelingen;

- De locaties kritisch onder de loep genomen en verbetering aangebracht in de inrichting, het aanbod van materialen, etc.
- Er is extra aandacht geweest voor begeleiding van NT 2 kinderen. Op de locatie in Kollum is extra pedagogisch medewerker ingezet, zodat er tijd en aandacht was voor begeleiding van Tutorkinderen (door tutor) op de groep.
- We zijn reeds gestart met Piramide digitaal (planner in digitale omgeving). Ook zijn er digiborden aangeschaft om aandacht te besteden aan digitale geletterdheid op de groepen.
- Vanuit subsidiegelden is op verschillende locaties de scholing TINK aangeboden. Pedagogisch professionals zijn geschoold in toepassen van interactievaardigheden.
- Tiko gaat bezig met opstellen van Mediabeleid voor de (gehele) organisatie.
- Binnen het netwerk van doorgaande lijn komen er uit verschillende hoeken signalen rondom zorg bij kinderen (dreigende achterstandsontwikkeling) op gebied van taal en motoriek, Met gezinsgerichte aanpak en inzet van projecten als VVE thuis en Nijntje beweegproject kunnen we ouders ondersteunen en stimuleren om ook thuis actief bezig te zijn met taal-/spraakontwikkeling en bewegen. Tiko wil zich hier verder op oriënteren.
- Oriëntatie op een (nieuw) kindvolgsysteem. Tiko stapt af van toetsing volgens CITO en gaat op zoek naar een kindvolgsysteem dat past binnen de leerlijnen van Parnassys (volgsysteem dat gebruikt wordt op de scholen.) Hiermee wordt overdragen van (kind)gegevens ook eenvoudiger en overzichtelijker voor ouders en leerkrachten van de basisschool.

Auteur: Beleidsmedewerker/coach VVE TIKO.

Kollum, juni 2024.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023

377.130

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
Netto-omzet	(5)	415.220	474.471	431.932
Subsidiebaten	(6)	576.291	496.698	528.054
Baten van andere organisaties zonder winststreven	(7)	-	-	5.753
Overige baten		994	-	-
Som der baten		992.505	971.169	965.739
Lasten				
Kosten van beheer en administratie				
Personeelslasten	(8)	708.804	718.288	642.707
Overige personeelslasten	(9)	33.724	52.531	50.342
Huisvestingslasten	(10)	95.904	93.025	86.733
Exploitatielasten	(11)	49.216	34.880	79.246
Kantoorlasten	(12)	22.664	19.625	20.289
Autolasten	(13)	2.769	1.817	2.127
Verkooplasten	(14)	8.487	3.000	6.154
Algemene lasten	(15)	71.939	46.568	63.229
		993.507	969.734	950.827
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(16)	2.140	-	33
Rentelasten en soortgelijke lasten	(17)	-1.138	-1.435	-1.802
		1.002	-1.435	-1.769
Saldo		-	-	13.143
Resultaatbestemming				
Bestemmingsreserves		-	-	7.391
Overige reserve stichtingskapitaal		-	-	5.752
		-	-	13.143

3 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat	-1.002		14.912	
Aanpassingen voor:				
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie vorderingen	-161.976		67.193	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-82.217		121.073	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-245.195		203.178
Ontvangen interest	2.140		33	
Betaalde interest	-1.138		-1.802	
		1.002		-1.769
Kasstroom uit operationele activiteiten		-244.193		201.409
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten		-		-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Financieringsactiviteiten		-		-
		-244.193		201.409
Samenstelling geldmiddelen				
	2023		2022	
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		361.038		159.629
Mutatie liquide middelen		-244.193		201.409
Geldmiddelen per 31 december		116.845		361.038

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân (geregistreerd onder KvK-nummer 70225710), statutair gevestigd te Kollum, bestaan voornamelijk uit het exploiteren van peuterspeelzalen en kinderdagverblijven.

Continuïteit

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân. De continuïteit van de stichting hangt in hoge mate af van de bereidheid van de gemeente Noardeast Fryslân om het exploitatietekort aan te vullen voor 2023 en 2024. Op dit moment zijn hierover door de gemeente nog geen concrete toezeggingen gedaan. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân is feitelijk en statutair gevestigd op Voorstraat 34 te Kollum en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 70225710.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het bestuur schattingen maakt 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 betreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en in het bijzonder volgens de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen C1 'kleine organisaties zonder winststreven'.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Reserves en fondsen

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Investeringsubsidies

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden in mindering gebracht op de aanschafwaarde van het actief.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk Bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten. Binnen de baten van particulieren is het gehele bedrag opgehaald door donaties en giften.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Subsidiebaten

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.
De subsidie wordt jaarlijks aangevraagd.

Baten van andere organisaties zonder winststreven

Dit betreft baten van organisaties zonder winststreven.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Lasten algemeen

De personeelskosten en andere kosten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

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, de kortlopende schulden aan kredietinstellingen en de vlottende effecten.

De effecten kunnen worden beschouwd als zeer liquide beleggingen.

Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers.

Koersverschillen inzake geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Activa

VLOTTENDE ACTIVA

1. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Debiteuren</u>		
Debiteuren	21.324	12.583
Voorziening dubieuze debiteuren	-4.026	-3.180
	<u>17.298</u>	<u>9.403</u>
 <u>Overige vorderingen</u>		
Vordering Felison	395	-
Incasso's onderweg	21.763	-
	<u>22.158</u>	<u>-</u>
 <u>Overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde kosten	-	6.689
Nog te ontvangen bankrente	2.036	-
Nog te ontvangen subsidie gemeente Noardeast-Fryslân	136.576	-
	<u>138.612</u>	<u>6.689</u>

Schattingsonzekerheid

De nog te ontvangen subsidie gemeente Noardeast-Fryslân bestaat voor een bedrag van €126.576,- uit het initiële exploitatietekort. Het bestuur heeft dit bedrag teruggevorderd bij de gemeente. Het is op dit moment onzeker in hoeverre dit bedrag daadwerkelijk geïnd wordt.

2. Liquide middelen

Rabobank	41.805	60.998
Rabobank spaarrekening	75.000	300.000
Kas	40	40
	<u>116.845</u>	<u>361.038</u>

Passiva

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3. Reserves en fondsen		
Bestemmingsreserves	72.595	72.595
Overige reserve stichtingskapitaal	35.273	35.273
	<u>107.868</u>	<u>107.868</u>
Bestemmingsreserves		
Pedagogische kwaliteit	32.391	32.391
Huisvesting realisatie kindcentra	40.204	40.204
	<u>72.595</u>	<u>72.595</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Pedagogische kwaliteit</i>		
Stand per 1 januari	32.391	25.000
Resultaatbestemming	-	7.391
Stand per 31 december	<u>32.391</u>	<u>32.391</u>
<i>Huisvesting realisatie kindcentra</i>		
Stand per 1 januari	40.204	40.204
Stand per 31 december	<u>40.204</u>	<u>40.204</u>
Overige reserve stichtingskapitaal		
Stand per 1 januari	35.273	29.521
Resultaatbestemming boekjaar	-	5.752
Stand per 31 december	<u>35.273</u>	<u>35.273</u>

4. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	8.168	3.841

Schulden aan groepsmaatschappijen

Kinderopvang Achtkarspelen B.V.	25.355	64.437
Stichting Peuteropvang Achtkarspelen	5.543	29.846
Vandaag Kinderopvang B.V.	-	31.916
	<u>30.898</u>	<u>126.199</u>

Over de schulden wordt geen rente berekend.

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	19.129	19.403
Pensioenen	12.556	6.778
	<u>31.685</u>	<u>26.181</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Overlopende passiva

Vakantiegeld	19.202	12.467
Vakantiedagen	4.488	4.175
Accountantskosten	19.965	13.191
Rente- en bankkosten	79	79
Nog te betalen uren oproepkrachten december	406	-
Terug te betalen subsidie 2022	28.184	56.331
Nog te besteden subsidies/actiegelden	-	7.230
Vooruitgefactureerde bedragen	-	5.308
Huisvestingskosten	1.865	5.582
Nog te ontvangen facturen	1.002	8.678
Vooruitgefactureerde omzet	39.218	-
Nog te betalen servicekosten	1.885	-
	<u>116.294</u>	<u>113.041</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De stichting maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Telch Behear B.V.; Met ingang van 2018 is Telch Behear B.V. het hoofd van de fiscale eenheid.

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

De stichting is meerjarige huurverplichtingen aangegaan ter hoogte van ca. € 44.000 op jaarbasis.

6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
5. Netto-omzet			
Omzet subsidieouders	8.023	11.365	10.644
Omzet toeslagouders	406.732	462.461	420.703
Administratievergoeding	465	645	585
	<u>415.220</u>	<u>474.471</u>	<u>431.932</u>
6. Subsidiebatens			
Subsidie regulier en VVE gemeente Noardeast-Fryslân	569.061	496.698	526.951
Bijdrage Boekstart	-	-	1.103
Actiegelden voorgaande jaren	7.230	-	-
	<u>576.291</u>	<u>496.698</u>	<u>528.054</u>
7. Batens van andere organisaties zonder			
Bijdrage Stichting de Vrienden van Peuteropvang Noardeast-Fryslân	-	-	5.753
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.753</u>
8. Personeelslastens			
Lonen en salarissen	585.031	680.488	522.541
Sociale lastens	55.929	-	54.822
Pensioenlastens	28.822	-	29.344
Beheervergoeding	39.022	37.800	36.000
	<u>708.804</u>	<u>718.288</u>	<u>642.707</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<u>Lonen en salarissen</u>			
Bruto lonen	347.153	524.420	349.593
Vakantietoeslag	30.757	-	25.344
	377.910	524.420	374.937
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-3.041	-	-3.379
Doorbelaste personeelslasten Stichting Peuteropvang Achtkarspelen	-24.758	-13.587	-13.934
Doorbelaste personeelslasten Kinderopvang Achtkarspelen B.V.	234.920	169.655	164.917
	585.031	680.488	522.541
<u>Sociale lasten</u>			
Premies sociale verzekeringswetten	55.929	-	54.822
<u>Pensioenlasten</u>			
Pensioenlasten	28.822	-	29.344
<u>Beheervergoeding</u>			
Managementvergoeding	39.022	37.800	36.000

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2023 gemiddeld 9 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2022: 10).

Overige bedrijfslasten

9. Overige personeelslasten

Kilometervergoedingen	7.214	3.814	5.520
Onkostenvergoedingen	4.718	5.449	5.764
Opleidingslasten	2.784	5.000	2.146
Arbodienst	2.872	1.440	667
Mutatie vakantiedagen	313	-	2.310
Verzuimverzekering	10.171	13.000	11.121
Overige personeelskosten	5.652	23.828	22.814
	33.724	52.531	50.342

10. Huisvestingslasten

Huur onroerende zaak	46.915	47.386	43.942
Gas, water en licht	1.886	2.230	5.844
Onderhoud	4.312	36.108	1.222
Overige vaste lasten onroerende zaak	861	1.478	760
Schoonmaakkosten	6.473	5.823	6.828
Overige huisvestingslasten	649	-	705
	61.096	93.025	59.301
Doorbelaste kosten onderhoudsmedewerkers	34.808	-	27.432
	95.904	93.025	86.733

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
11. Exploitatielasten			
Inrichting locaties/speelterreinen	20.324	12.500	22.085
Inkoop levensmiddelen	303	295	306
Uitgaven groep	17.707	15.648	16.887
Uitgaven gezonde voeding en beweging	2.603	-	777
Activiteiten	-	-	1.015
VVE materialen	8.279	6.437	38.176
	<u>49.216</u>	<u>34.880</u>	<u>79.246</u>
12. Kantoorlasten			
Kantoorbenodigdheden	2.477	1.000	834
Automatisering	14.317	12.099	12.624
Telefoon	1.322	1.631	1.965
Porti	529	433	727
Contributies en abonnementen	2.691	3.250	2.643
Bedrijfsverzekeringen	1.328	1.212	1.496
	<u>22.664</u>	<u>19.625</u>	<u>20.289</u>
13. Autolasten			
Kosten verbruik en onderhoud auto	<u>2.769</u>	<u>1.817</u>	<u>2.127</u>
14. Verkooplasten			
Reclame- en advertentielasten	7.641	3.000	4.809
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	846	-	1.345
	<u>8.487</u>	<u>3.000</u>	<u>6.154</u>
15. Algemene lasten			
Accountants- en administratiekosten	41.712	22.500	31.582
Kosten loonadministratie	2.571	1.387	2.571
Advieskosten	-	-	529
Kosten VVE	24.950	21.681	24.976
Kosten Boekstart	2.278	-	3.493
Overige algemene lasten	428	1.000	78
	<u>71.939</u>	<u>46.568</u>	<u>63.229</u>
Financiële baten en lasten			
16. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rente Belastingdienst	38	-	33
Rente spaarrekening	2.102	-	-
	<u>2.140</u>	<u>-</u>	<u>33</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
17. <u>Rentelasten en soortgelijke lasten</u>			
Rente en kosten rekening-courant bank	-1.138	-1.435	-1.802

Ondertekening bestuur voor akkoord

Kollum, 22 juli 2024

Telch Behear B.V.

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân statutair gevestigd te Kollum

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân te Kollum 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 Peuteropvang Noardeast-Fryslân per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst-en-verliesrekening over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023;
4. 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteit' in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân afhankelijk is van de bereidwilligheid van de gemeente Noardeast-Fryslân om de tekorten van huidig jaar en de begrote tekorten van volgend jaar te financieren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

De belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen van de maatregelen van het bestuur om de condities die duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de Stichting Peuteropvang Noardeast-Fryslân entiteit (hierna: continuïteitsrisico's) te adresseren, zijn de volgende:

- Het bestuur gaat ervan uit dat de gemeente Noardeast-Fryslân de tekorten van huidig jaar en de begrote tekorten van volgend jaar te financieren
- Het bestuur is genooddaakt verlieslatende vestigingen te sluiten indien de tekorten niet of gedeeltelijk door de gemeente Noardeast-Fryslân worden gedekt.

Om te kunnen oordelen over de geschiktheid van de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling, waarbij inbegrepen het evalueren van de effectiviteit van de plannen van het bestuur om het geïdentificeerde continuïteitsrisico naar verwachting voldoende af te dekken en de toereikendheid van de daarmee samenhangende toelichtingen hebben onder meer de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Op basis van onze kennis van de onderneming, haar omgeving en de huidige financiële situatie zijn wij nagegaan of de hieruit verkregen informatie over gebeurtenissen en omstandigheden die zou kunnen leiden tot continuïteitsrisico's in de analyse van het bestuur zijn betrokken.
- Wij zijn nagegaan of in de toelichting van de jaarrekening het continuïteitsrisico de door het bestuur genomen maatregelen ter mitigering daarvan en de daaraan ten grondslag liggende meest relevante veronderstellingen en schattingen adequaat zijn beschreven.

Wij vinden de toelichting zoals opgenomen in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 14 van het jaarbericht waarin het bestuur de condities uiteen heeft gezet die duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit, toereikend.

Benadrukking van de onzekerheid rondom het innen van de vordering jegens de gemeente Noardeast-Fryslân

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'toelichting op de balans per 31 december 2023' specifiek ten aanzien van de schattingonzekerheid rondom de vordering inzake de gemeente Noardeast-Fryslân. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine 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 onderneming 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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 entiteit;

- 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 onderneming 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 met governance belaste personen 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.

Leeuwarden, 22 juli 2024

Omnyacc Leeuwarden Accountants & Adviseurs B.V.

