



Stichting de Droomboom
gevestigd te Blaricum

Rapport inzake de
Jaarrekening 2023



Inhoudsopgave

	Pagina
ACCOUNTANTSRAPPORT	
Beoordelingsverklaring	4
Algemeen	6
Resultaten	7
Financiële positie	9
Meerjarenoverzicht	11
Kengetallen	12
Fiscale positie	13
Overige opmerkingen	14
JAARREKENING	
Balans per 31 december 2023	16
Staat van baten en lasten over 2023	18
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	19
Toelichting op de balans	22
Toelichting op de staat van baten en lasten	28
Overige toelichtingen	32



ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Stichting de Droomboom
Ter attentie van Esther Rabbe
Sint Vitusweg 1 1261 TK
1261TK Blaricum

Lienden, 28 mei 2024

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2023 van Stichting de Droomboom te Blaricum.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening van Stichting de Droomboom te Blaricum over 2023 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting de Droomboom per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Richtlijn Jaarverslaggeving RJKC1 kleine organisaties zonder winststreven.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de winst- en verliesrekening over 2023; 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 de Droomboom 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 voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met RJKC1 'Organisaties zonder winststreven'. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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

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 Stichting de Droomboom 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 Stichting de Droomboom 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 Stichting de Droomboom;
- 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 Stichting de Droomboom;
- 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; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting de Droomboom bestaan voornamelijk uit het bieden van dagopvang en activerende begeleiding aan jonge kinderen met een Autisme Spectrum Stoornis (ASS) en/of een ontwikkelingsachterstand, het verzamelen van kennis en expertise op het gebied van ABA begeleiding voor kinderen met ASS en het bieden van ambulante Applied Behaviour Analyses (ABA) trainingen aan ouders en instellingen.

Vaststelling jaarrekening

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft de jaarrekening 2022 op 31 mei 2023 vastgesteld. Het nettoresultaat na belastingen over het boekjaar 2022 bedroeg € 124.378.

Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel toegevoegd aan de overige reserves.



RESULTATEN

Bespreking van de resultaten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Mutatie</u>	
	€	€	€	%
Baten	1.169.776	1.260.885	-91.109	-7,2
Brutomarge	<u>-22.589</u>	<u>-65.419</u>	<u>42.830</u>	65,5
	<u>1.147.187</u>	<u>1.195.466</u>	<u>-48.279</u>	-4,0
Lonen	626.521	680.641	-54.120	-8,0
Sociale lasten en pensioenlasten	196.583	196.327	256	0,1
Afschrijvingen op materiële vaste activa	3.638	3.217	421	13,1
Overige personeelskosten	52.878	67.165	-14.287	-21,3
Huisvestingskosten	82.419	43.815	38.604	88,1
Exploitatie- en machinekosten	3.736	2.432	1.304	53,6
Verkoopkosten	30.425	6.557	23.868	364,0
Kantoorkosten	4.669	7.591	-2.922	-38,5
Algemene kosten	<u>46.693</u>	<u>41.682</u>	<u>5.011</u>	12,0
Som der bedrijfslasten	<u>1.047.562</u>	<u>1.049.427</u>	<u>-1.865</u>	-0,2
Bedrijfsresultaat	99.625	146.039	-46.414	-31,8
Financiële baten en lasten	<u>-1.380</u>	<u>-530</u>	<u>-850</u>	-160,4
	98.245	145.509	-47.264	-32,5
Belastingen	<u>706</u>	<u>-21.131</u>	<u>21.837</u>	103,3
Netto resultaat	<u>98.951</u>	<u>124.378</u>	<u>-25.427</u>	-20,4



Resultaatanalyse

	<u>2023</u>
	€
<i>Resultaatverhogend</i>	
Hogere brutowinst	42.830
Lagere lonen	54.120
Lagere overige personeelskosten	14.287
Lagere kantoorkosten	2.922
Lagere belastingen	<u>21.837</u>
	135.996
<i>Resultaatverlagend</i>	
Lagere baten	91.109
Hogere sociale lasten en pensioenlasten	256
Hogere afschrijvingen op materiële vaste activa	421
Hogere huisvestingskosten	38.604
Hogere exploitatie- en machinekosten	1.304
Hogere verkoopkosten	23.868
Hogere algemene kosten	5.011
Lagere financiële baten en lasten	<u>850</u>
	<u>161.423</u>
Daling van het saldo van baten en lasten	<u><u>25.427</u></u>



FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2023 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	%	€	%
<i>Activa</i>				
Materiële vaste activa	29.597	6,2	9.890	2,3
Vorderingen	119.982	25,0	264.767	62,0
Liquide middelen	329.896	68,8	152.453	35,7
	<u>479.475</u>	<u>100,0</u>	<u>427.110</u>	<u>100,0</u>
<i>Passiva</i>				
Stichtingsvermogen	271.803	56,7	172.852	40,5
Voorzieningen	26.036	5,4	-	-
Langlopende schulden	28.796	6,0	39.267	9,2
Kortlopende schulden	152.840	31,9	214.991	50,3
	<u>479.475</u>	<u>100,0</u>	<u>427.110</u>	<u>100,0</u>

**Analyse van de financiële positie**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>Op korte termijn beschikbaar</i>		
Vorderingen	119.982	264.767
Liquide middelen	<u>329.896</u>	<u>152.453</u>
	449.878	417.220
Kortlopende schulden	<u>-152.840</u>	<u>-214.991</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal	297.038	202.229
<i>Vastgelegd op lange termijn</i>		
Materiële vaste activa	<u>29.597</u>	<u>9.890</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u><u>326.635</u></u>	<u><u>212.119</u></u>
<i>Financiering</i>		
Stichtingsvermogen	271.803	172.852
Voorzieningen	26.036	-
Langlopende schulden	<u>28.796</u>	<u>39.267</u>
	<u><u>326.635</u></u>	<u><u>212.119</u></u>

**MEERJARENOVERZICHT**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€	€
Activa					
<i>Vaste activa</i>					
Materiële vaste activa	29.597	9.890	9.401	11.100	5.922
<i>Vlottende activa</i>					
Vorderingen	119.982	264.767	272.162	189.329	145.279
Liquide middelen	329.896	152.453	26.684	35.824	96.093
Totaal activa	<u>479.475</u>	<u>427.110</u>	<u>308.247</u>	<u>236.253</u>	<u>247.294</u>
Passiva					
Stichtingsvermogen	271.803	172.852	48.474	41	132.123
Voorzieningen	26.036	-	-	-	-
Langlopende schulden	28.796	39.267	49.738	-	-
Kortlopende schulden	152.840	214.991	210.035	236.212	115.171
Totaal passiva	<u>479.475</u>	<u>427.110</u>	<u>308.247</u>	<u>236.253</u>	<u>247.294</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€	€	€	€
Baten	1.169.776	1.260.885	1.142.268	844.956	934.272
Resultaat na belastingen	98.951	124.378	48.433	-132.082	22.054
Stichtingsvermogen	271.803	172.852	48.474	41	132.123



KENGETALLEN

Resultaten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€	€	€	€
Brutomarge	-22.589	-65.419	49.866	12.814	27.415
Resultaat boekjaar	98.951	124.378	48.433	-132.082	22.054

Liquiditeit

Current ratio

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Vlottende activa</u>					
<u>Kortlopende schulden</u>	2,9	1,9	1,4	1,0	2,1

De liquiditeitsratio's zijn indicaties voor het vermogen van een organisatie om aan haar verplichtingen op korte termijn te voldoen.

Solvabiliteit

		<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		%	%	%	%	%
<u>Stichtingsvermogen</u>						
Totaal vermogen	x 100	56,7	40,5	15,7	-	53,4
<u>Stichtingsvermogen</u>						
Vreemd vermogen	x 100	130,9	68,0	18,7	-	114,7
<u>Vreemd vermogen</u>						
Totaal vermogen	x 100	43,3	59,5	84,3	100,0	46,6

De solvabiliteitsratio's zijn indicaties voor het vermogen van een organisatie om aan haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

FISCALE POSITIE**Berekening belastbaar bedrag**

Totaal van resultaat	98.245
----------------------	--------

Niet aftrekbare bedragen

Van aftrek uitgesloten boeten	8.385
-------------------------------	-------

<i>Gedeeltelijk aftrekbare bedragen</i>	Basisbedrag	%	€
Relatiegeschenken	301	26,50	79
Representatiekosten	453	26,50	120
Kantinekosten	2.821	26,50	747
			946
			107.576

Investeringsregelingen

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	-6.536
	101.040

Af:

Vrijwilligersuren (artikel 9 lid1h wet VPB)	-15.278
Belastbaar bedrag	85.762

Berekening vennootschapsbelasting

	2023
	€
19,00% van € 85.760	16.294

	Schuld/vor- dering per 01-01-2023	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in 2023	Betaald/ont- vangen in 2023	Correcties in 2023	Schuld/vor- dering per 31-12-2023
	€	€	€	€	€

Situatie per balansdatum

2022	21.131	-	-	-17.000	4.131
2023	-	16.294	-	-	16.294
	21.131	16.294	-	-17.000	20.425

Na het definitief maken van de jaarrekening 2022, hebben wij een verzoek ingediend bij de Belastingdienst om met terugwerkende kracht aangiften vennootschapsbelasting vanaf 2017 in te dienen. Van de Belastingdienst hebben wij goedkeuring verkregen om vanaf 2020 aangiften vennootschapsbelasting in te dienen. Zodoende is het verlies van 2020 in zijn geheel verrekend met de exploitatie bate van 2021 en gedeeltelijk met de exploitatie bate van 2022. Zodoende heeft er in 2023 nog een correctie plaats gevonden van € 17.000 op het te betalen bedrag van 2022.

Verliescompensatie

Jaar	Compensabel verlies €	Reeds gecompenseerd in oude jaren €	Nog te compenseren be- gin boekjaar €	Compensatie in jaar 2023 €	Nog te com- penseren ein- de boekjaar €
2020	<u>142.404</u>	<u>142.404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Overige opmerkingen

Mocht u nog vragen of opmerkingen hebben, dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon binnen ons kantoor.

Hoogachtend,

Boschland accountants en adviseurs



A. Stegerman AA



JAARREKENING


BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na voorstel resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	18.950		-	
Inventarissen	10.647		9.890	
		29.597		9.890
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	27.789		161.086	
Overige vorderingen en overlopende activa	92.193		103.681	
		119.982		264.767
<i>Liquide middelen</i>		329.896		152.453
Totaal activazijde		479.475		427.110



	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Stichtingskapitaal		271.803		172.852
Voorzieningen				
Overige voorzieningen		26.036		-
Langlopende schulden				
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		28.796		39.267
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.917		8.119	
Loonheffing	51.116		64.104	
Vennootschapsbelasting	20.425		21.131	
Pensioenen	398		177	
Premies sociale verzekeringen	10.798		20.675	
Overige schulden en overlopende passiva	66.186		100.785	
		152.840		214.991
Totaal passivazijde		<u>479.475</u>		<u>427.110</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Baten		1.169.776		1.260.885
Brutomarge		<u>-22.589</u>		<u>-65.419</u>
	1.147.187	1.147.187	1.195.466	1.195.466
Lasten				
Lonen	626.521		680.641	
Sociale lasten en pensioenlasten	196.583		196.327	
Overige personeelskosten	52.878		67.165	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	3.638		3.217	
Huisvestingskosten	82.419		43.815	
Exploitatie- en machinekosten	3.736		2.432	
Verkoopkosten	30.425		6.557	
Kantoorkosten	4.669		7.591	
Algemene kosten	<u>46.693</u>		<u>41.682</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>1.047.562</u>		<u>1.049.427</u>
Bedrijfsresultaat		99.625		146.039
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	52		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.432</u>		<u>-530</u>	
Financiële baten en lasten		<u>-1.380</u>		<u>-530</u>
Resultaat voor belastingen		98.245		145.509
Belastingen		<u>706</u>		<u>-21.131</u>
Netto resultaat		<u><u>98.951</u></u>		<u><u>124.378</u></u>
Begroting dient nog niet als stuulement voor de stichting.				
Bestemming saldo van baten en lasten				
Resultaat boekjaar		<u><u>98.951</u></u>		<u><u>124.378</u></u>

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting de Droomboom is feitelijk en statutair gevestigd op Sint Vitusweg 1 1261 TK, 1261TK te Blaricum en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 32118014.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting de Droomboom bestaan voornamelijk uit het bieden van dagopvang en activerende begeleiding aan jonge kinderen met een Autisme Spectrum Stoornis (ASS) en/of een ontwikkelingsachterstand, het verzamelen van kennis en expertise op het gebied van ABA begeleiding voor kinderen met ASS en het bieden van ambulante Applied Behaviour Analyses (ABA) trainingen aan ouders en instellingen.

De locatie van de feitelijke activiteiten

Stichting de Droomboom is feitelijk gevestigd op Sint Vitusweg 1 1261 TK, 1261TK te Blaricum.

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting de Droomboom zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld op basis van de Richtlijn Jaarverslaggeving RJKC1.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen

Materiële vaste activa

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

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

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Voorziening voor groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

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

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenlasten

Stichting de Droomboom heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de staat van baten en lasten verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening. Hiernaar wordt ook verwezen voor wat betreft pensioenregelingen van dochterondernemingen in het buitenland.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

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

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

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Rentelasten en soortgelijke kosten

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



TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebou- wen en -ter- reinen	Inventarissen	Andere vaste bedrijfsmidde- len	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023				
Aanschafwaarde	-	49.779	24.823	74.602
Cumulatieve afschrijvingen	-	-39.889	-24.823	-64.712
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	9.890	-	9.890
Mutaties				
Investeringen	18.950	4.395	-	23.345
Afschrijvingen	-	-3.638	-	-3.638
Saldo mutaties	18.950	757	-	19.707
Stand per 31 december 2023				
Aanschafwaarde	18.950	54.174	24.823	97.947
Cumulatieve afschrijvingen	-	-43.527	-24.823	-68.350
Boekwaarde per 31 december 2023	18.950	10.647	-	29.597

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsgebou- wen en -terrei- nen	Materiële vas- te activa
Gebruiksduur (in maanden)	-	60
Afschrijvingspercentage	3,00	20,00



Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i><u>Handelsdebiteuren</u></i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	91.838	195.645
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	<u>-64.049</u>	<u>-34.559</u>
	<u>27.789</u>	<u>161.086</u>
<i><u>Overige vorderingen en overlopende activa</u></i>		
Nog te factureren omzet	75.683	92.474
Vooruitbetaalde bedragen	16.096	9.917
Ontvangen gelden Transavia	414	-
Nog te ontvangen ziektegeld	<u>-</u>	<u>1.290</u>
	<u>92.193</u>	<u>103.681</u>
Liquide middelen		
ABN AMRO - Bankgarantie Dekkingsrekening . 656	6.264	-
ABN AMRO Bestuursrekening .290	266.774	152.453
ABN AMRO Zakelijk Flexibel Sparen .123	<u>56.858</u>	<u>-</u>
	<u>329.896</u>	<u>152.453</u>

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 6.325 niet ter vrije beschikking. Dit betreft een afgegeven bankgarantie voor de huur voor een bedrag van € 6.325.

**Stichtingsvermogen**

	Stichtingskapi- taal	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	172.852	-	172.852
Mutatie uit resultaatverdeling	-	98.951	98.951
Stand per 31 december 2023	<u>172.852</u>	<u>98.951</u>	<u>271.803</u>



Vorzieningen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	26.036	-
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Voorziening groot onderhoud gebouwen</u>		
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	26.036	-
Stand per 31 december	<u>26.036</u>	<u>-</u>

Het bestuur van Stichting de Droomboom is voornemens om groot onderhoud te doen aan het pand. De voorziening is onderbouwd met notulen en offertes. De uitvoering van het onderhoud gaat in 2024 plaats vinden.

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2023	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
	€	€	€
Totaal	<u>39.267</u>	<u>10.471</u>	<u>28.796</u>
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<u>Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen</u>			
Stand per 1 januari			
Hoofdsom		52.356	52.356
Cumulatieve aflossing		<u>-2.618</u>	<u>-</u>
Saldo per 1 januari		<u>49.738</u>	<u>52.356</u>
Mutaties			
Aflossing		<u>-10.471</u>	<u>-2.618</u>
Stand per 31 december			
Hoofdsom		52.356	52.356
Cumulatieve aflossing		-13.089	-2.618
Kortlopend deel		<u>-10.471</u>	<u>-10.471</u>
Saldo per 31 december		<u>28.796</u>	<u>39.267</u>

**Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i><u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</u></i>		
Crediteuren	<u>3.917</u>	<u>8.119</u>
<i><u>Overige schulden en overlopende passiva</u></i>		
Aflossingsverplichtingen schulden ter zake van belastingen	10.471	10.471
Reservering vakantiegeld	34.626	24.063
Nog te betalen kosten	9.983	22.251
Loopbaan Budget werknemers	11.106	-
Nog te betalen eindejaarsuitkering	<u>-</u>	<u>44.000</u>
	<u>66.186</u>	<u>100.785</u>



Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er is een huurovereenkomst afgesloten met RK Parochie Blaricum. De huur bedraagt voor 2023 € 46.147 inclusief gas, water en licht.



TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten		
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	809.869	805.860
PGB Omzet	312.865	307.408
Giften en baten uit fondsenwerving	47.042	68.144
Rijksbijdragen	-	74.088
Overige baten	-	5.385
	<u>1.169.776</u>	<u>1.260.885</u>
Rijksbijdragen		
Verleende zorg WLZ	-	74.088
Vanaf boekjaar 2023 is Stichting de Droomboom gestopt met zorg aan cliënten van de Wet Langdurige Zorg (WLZ)		
Overige overheidsbijdragen en -subsidies		
Verleende zorg Jeugdwet	804.833	805.860
Ontvangen bedragen oude jaren	5.036	-
	<u>809.869</u>	<u>805.860</u>
<u>Omzet per gemeente van de jeugdwet 2023:</u>		
Almere:	€ 74.322	
Blaricum:	€ 280.190	
Bunsschoten:	€ 80.990	
Gooise Meren:	€ 42.919	
Hilversum:	€ 28.673	
Huizen:	€ 72.223	
Laren:	€ 69.368	
Vijfheerenland:	€ 68.960	
Wijdemeren:	€ 87.188	
Giften en baten uit fondsenwerving		
Giften en baten uit fondsenwerving	<u>47.042</u>	<u>68.144</u>
PGB Omzet		
Omzet PGB	<u>312.865</u>	<u>307.408</u>
Overige baten		
Vrijwillige ouderbijdrage/overige	<u>-</u>	<u>5.385</u>
Inkoopwaarde van de baten		
Inkoopwaarde baten	<u>22.589</u>	<u>65.419</u>



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Inkoopwaarde baten		
Reiskostenvergoeding ouders	-	6.291
Werk derden	22.306	55.845
Inkoop wijnactie en kosten jubileum actie	<u>283</u>	<u>3.283</u>
	<u>22.589</u>	<u>65.419</u>
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	588.268	684.267
Vakantiegeld	<u>104.754</u>	<u>42.404</u>
	693.022	726.671
Ontvangen subsidies	-1.001	-
Uitkering ziekengelden	<u>-65.500</u>	<u>-46.030</u>
	<u>626.521</u>	<u>680.641</u>
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	117.148	121.273
Sociale lasten loopbaan budget	11.106	-
Pensioenlasten	<u>68.329</u>	<u>75.054</u>
	<u>196.583</u>	<u>196.327</u>
Overige personeelskosten		
Ziekengeldverzekering	6.236	10.522
Kantinekosten	2.821	2.374
Studie- en opleidingskosten	2.312	692
Arbodienst	1.996	2.418
Overige kostenvergoedingen	34.386	32.896
Overige personeelskosten	5.127	3.643
Werkkostenregeling	<u>-</u>	<u>14.620</u>
	<u>52.878</u>	<u>67.165</u>
Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>3.638</u>	<u>3.217</u>



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Betaalde huur	31.147	30.588
Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	26.036	-
Schoonmaakkosten	7.556	7.162
Onderhoud gebouwen	1.837	587
Overige huisvestigingskosten	30	120
Afvalstoffen	182	36
Gas, water en elektra	15.000	4.560
Onroerende zaakbelasting	<u>631</u>	<u>762</u>
	<u>82.419</u>	<u>43.815</u>
Exploitatie- en machinekosten		
Kleine aanschaf inventaris	<u>3.736</u>	<u>2.432</u>
Verkoopkosten		
Kosten sponsoring	181	-
Relatiegeschenken	301	122
Representatiekosten	453	-
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	<u>29.490</u>	<u>6.435</u>
	<u>30.425</u>	<u>6.557</u>
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	2.361	5.030
Porti	173	394
Telefoon- en faxkosten	<u>2.135</u>	<u>2.167</u>
	<u>4.669</u>	<u>7.591</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	16.083	12.578
Abonnementen en contributies	8.556	3.085
Boetes	8.385	7.580
Leermateriaal	7.980	10.627
Assurantiepremie	2.067	1.248
Audit kosten	678	-
Cliënt tevredenheidsonderzoek	65	-
Overige algemene kosten	<u>2.879</u>	<u>6.564</u>
	<u>46.693</u>	<u>41.682</u>


Financiële baten en lasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Ontvangen depositorente	<u>52</u>	<u>-</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Betaalde bankrente	119	304
Overige rentelasten	<u>1.313</u>	<u>226</u>
	<u>1.432</u>	<u>530</u>
Betaalde bankrente		
Rente en kosten rekening-courant bank	<u>119</u>	<u>304</u>
Overige rentelasten		
Invorderingsrente Belastingdienst	<u>1.313</u>	<u>226</u>
Belastingen		
Belastingen uit huidig boekjaar	-16.294	-21.131
Belastingen uit voorgaand boekjaar	<u>17.000</u>	<u>-</u>
	<u>706</u>	<u>-21.131</u>



OVERIGE TOELICHTINGEN

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>13,35</u>	<u>17,93</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>13,35</u></u>	<u><u>17,93</u></u>

Blaricum, 28 mei 2024

Stichting de Droomboom

Bestuurder
E. Rabbe

Bestuurder
L. Vlasblom

Bestuurder
W. Heeringa