

Jaarrekening 2023

Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt

St. Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting

Lichtpunt

Goedgekeurd vergadering Raad van Toezicht
22-05-2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarrekening 2023	
1.1.1	Balans per 31 december 2023	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2023	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	19
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	20
1.1.9	WNT-verantwoording 2023	21
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring	22
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	24

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	A II	72.090	53.944
Totaal vaste activa		<u>72.090</u>	<u>53.944</u>
Viottende activa			
Voorraden	B I	1.250	1.250
Vorderingen en overlopende activa	II	237.199	288.192
Liquide middelen	III	387.401	186.193
Totaal viottende activa		<u>625.850</u>	<u>475.635</u>
Totaal activa		<u><u>697.940</u></u>	<u><u>529.579</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfonds	A VI	37.438	42.163
Overige reserves	VII	404.910	274.283
Totaal eigen vermogen		<u>442.348</u>	<u>316.446</u>
Langlopende schulden	C	25.000	37.500
Kortlopende schulden	D	230.592	175.633
Totaal passiva		<u><u>697.940</u></u>	<u><u>529.579</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	A		
• Overige bedrijfsopbrengsten	I	1.430.094	1.083.983
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.430.094</u>	<u>1.083.983</u>
BEDRIJFSLASTEN:	B		
• Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		153.170	86.657
• Lonen en salarissen		546.690	383.658
• Sociale lasten		81.096	51.488
• Pensioenlasten		41.638	29.581
• Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	I	10.765	5.344
• Overige bedrijfskosten	II	470.495	346.181
Som der bedrijfslasten		<u>1.303.854</u>	<u>902.909</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		126.240	181.074
• Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren		0	0
• Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		2.511	27
• Rentelasten en soortgelijke kosten		-2.849	-1.667
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>125.902</u>	<u>179.434</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds interieur		-4.725	-4.725
Algemene / overige reserves		<u>130.627</u>	<u>184.159</u>
		<u>125.902</u>	<u>179.434</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		126.240		181.074
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	10.765		5.344	
- opbrengst verkoop vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
		10.765		5.344
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	0		0	
- vorderingen	50.993		-180.031	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>54.959</u>		<u>75.265</u>	
		105.952		-104.766
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>242.957</u>		<u>81.652</u>
Ontvangen interest	2.511		27	
Betaalde interest	<u>-2.849</u>		<u>-1.667</u>	
		-338		-1.640
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>242.619</u>		<u>80.012</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-28.911		-11.816	
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-28.911		-11.816
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		50.000	
Aflossing langlopende schulden	<u>-12.500</u>		<u>-12.500</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-12.500		37.500
Mutatie geldmiddelen		<u>201.208</u>		<u>105.696</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		186.193		80.497
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>387.401</u>		<u>186.193</u>
Mutatie geldmiddelen		201.208		105.696

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt (hierna: Lichtpunt) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Kollumerzwaag, op het adres Foarwei 111, en is geregistreerd onder KvK-nummer 68308248. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van verzorging, verpleging, begeleiding en huisvesting aan cliënten met een zorgvraag en het in stand houden van een opvang voor mensen die om welke reden dan ook dakloos zijn geworden.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling verslaggeving WTZi, de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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.

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, met uitzondering van het volgende.

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 baten en lasten. 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. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: verplichtingen onder de kortlopende schulden.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Lichtpunt.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 10 %.
- Machines en installaties : 20 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs eventueel onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid die wordt ingeschat op basis van een post-voor-post beoordeling.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 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. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd . Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten uit zorgprestaties

De opbrengsten uit zorgprestaties worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op het verhuren van appartementen, verhuur van campingplaatsten en het verkopen van (bewerkt) hout.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingdienst.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Lichtpunt 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 Lichtpunt. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Lichtpunt 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie niet te verhogen per 1 januari 2024. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Lichtpunt 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. Lichtpunt heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden *in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag*. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Omdat de activiteiten ten aanzien van de diverse financieringstromen op locaties dusdanig in- en met elkaar zijn verweven, kan er geen goed onderbouwde segmentering worden opgesteld. Lichtpunt past om die reden geen segmentering toe in de jaarrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

A II. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	72.090	53.944
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
	<u>72.090</u>	<u>53.944</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>72.090</u>	<u>53.944</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	53.944	47.472
Bij: investeringen	28.911	11.816
Af: afschrijvingen	10.765	5.344
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
	<u>72.090</u>	<u>53.944</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>72.090</u>	<u>53.944</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.5.

B I. Voorraden

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Levensmiddelen en producten dagbesteding	1.250	1.250
	<u>1.250</u>	<u>1.250</u>
Totaal voorraden	<u>1.250</u>	<u>1.250</u>

Toelichting:

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

B II. Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	3.941	13.134
Vooruitbetaalde bedragen:		
Kosten komend boekjaar	2.136	1.815
Nog te ontvangen bedragen:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	161.532	207.607
Te ontvangen zorginkomsten	66.460	65.609
Te ontvangen overige bedragen	619	0
Overige overlopende activa:		
Te ontvangen rente	2.511	27
	<u>237.199</u>	<u>288.192</u>
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>237.199</u>	<u>288.192</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 11.172 (2022: € 8.000).

De overproductie WLZ bedraagt € 47.640. De verwachting is dat dit bedrag volledig wordt vergoed door het zorgkantoor.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

B III. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	386.715	185.658
Kassen	686	535
Totaal liquide middelen	<u>387.401</u>	<u>186.193</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

A. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsfonds	37.438	42.163
Overige reserves	404.910	274.283
Totaal eigen vermogen	<u>442.348</u>	<u>316.446</u>

A. VI Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds: - interieur nieuwbouw	42.163	-4.725	0	37.438
Totaal bestemmingsfondsen	<u>42.163</u>	<u>-4.725</u>	<u>0</u>	<u>37.438</u>

A. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves: Algemene reserve	274.283	130.627	0	404.910
Totaal algemene en overige reserves	<u>274.283</u>	<u>130.627</u>	<u>0</u>	<u>404.910</u>

C. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige langlopende schulden	25.000	37.500
Totaal langlopende schulden	<u>25.000</u>	<u>37.500</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	50.000	0
Bij: nieuwe leningen	0	50.000
Af: aflossingen	12.500	0
Stand per 31 december	<u>37.500</u>	<u>50.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.500	12.500
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>25.000</u>	<u>37.500</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	12.500	12.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.000	37.500
hiervan > 5 jaar	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

D. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	25.276	13.866
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	12.500	12.500
Belastingen en premies sociale verzekeringen	26.451	35.620
Schulden ter zake pensioenen	22.126	16.765
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	8.130	5.282
Vakantiegeld	18.480	14.660
Vakantiedagen	23.300	27.338
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Terug te betalen subsidie Provincie Fryslan	28.000	28.000
Nog te betalen kosten:		
Accountant	5.500	4.000
Te besteden budget interieur	26.415	8.347
Te betalen bijdrage Stichting Lichtpunt Nij Begjin i.o.	20.000	0
Overige	14.414	8.697
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Huur	0	558
Totaal kortlopende schulden	<u>230.592</u>	<u>175.633</u>

Algemeen

14. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn overwegend geconcentreerd bij Zorgkantoor Zilveren Kruis en Gemeenten. Het kredietrisico is zeer beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn langdurige onvoorwaardelijke verplichtingen aan gegaan ter zake van huur. De huur wordt over de huurperiode in de resultatenrekening verwerkt

	<u>betaalbaar</u>
	<u>binnen 1 jaar</u>
	€
Huurverplichting 2023	172.052
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>172.052</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Lichtpunt is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	0	0	202.533	0	0	202.533
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	148.589	0	0	148.589
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	0	53.944	0	0	53.944
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	28.911	0	0	28.911
- afschrijvingen	0	0	10.765	0	0	10.765
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa	0	0	0	0	0	0
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>	0	0	0	0	0	0
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	18.146	0	0	18.146
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	0	0	231.444	0	0	231.444
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	159.354	0	0	159.354
Boekwaarde per 31 december 2022	0	0	72.090	0	0	72.090
Afschrijvingspercentage	10,0%	20,0%	5-20%	0,0%	0,0%	

Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevastperiode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Stg. F. vd Schaaf	1-mei-22	50.000	60	Onderhands	5,00%	1-5-2026	50.000	0	12.500	37.500	0	4	linear	12.500	geen
Totaal							50.000	0	12.500	37.500	0			12.500	

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

A I. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	949.609	457.358
Opbrengsten Wmo	329.695	288.247
Opbrengsten uit onderaanneming	0	28.555
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	33.280
Activiteiten	4.240	5.689
Huuropbrengsten woningen	103.071	153.254
Servicebijdragen woningen	29.798	50.785
Giften en collectes	0	26.815
Bijdrage Lichtpunt Loods	0	40.000
Overige opbrengsten	13.681	0
Totaal	<u>1.430.094</u>	<u>1.083.983</u>

Toelichting:

De giften, collectes en bijdrage Lichtpunt Loods zijn vanaf 2023 onderdeel van de exploitatie Stichting Lichtpunt Nij Begijn i.o.
De overige opbrengsten zijn voornamelijk doorberekening organisatiekosten aan Stichting Lichtpunt Nij Begijn i.o.

LASTEN

B I. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	10.765	5.344
Totaal afschrijvingen	<u>10.765</u>	<u>5.344</u>

B II. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere personeelskosten	49.047	14.753
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	56.493	35.581
Algemene kosten	141.696	93.361
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.507	10.329
Onderhoud en energiekosten	46.680	30.644
Huur en leasing	172.072	161.513
Totaal overige bedrijfskosten	<u>470.495</u>	<u>346.181</u>

Toelichting:

De toename algemene kosten is een gevolg van extra kosten ICT. Internet, kosten RvT, kosten ISO, advies algemeen en een toegekende bijdrage Stichting Lichtpunt Nij Begijn i.o.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 1.1.8.

Personeelsleden

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>11,9</u>	<u>9,4</u>
--	-------------	------------

1.1.9 WNT-verantwoording 2023 Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt

De WNT is van toepassing op Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 124.000, zijnde het WNT maximum voor de zorg, klasse I.

1.a Bezoldiging topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

bedragen x C 1		M. Talsma	
Functiegegevens		bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,83	
Dienstbetrekking?		Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		70.756	
Beloningen betaalbaar op termijn		0	
<i>Subtotaal</i>		70.756	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		103.333	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0	
Bezoldiging		70.756	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	
Gegevens 2022			
bedragen x C 1		M. Talsma	
Functiegegevens		Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,74	
Dienstbetrekking?		Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		47.300	
Beloningen betaalbaar op termijn		0	
<i>Subtotaal</i>		47.300	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		88.800	
Bezoldiging		47.300	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023		FUNCTIE
NAAM TOPFUNCTIONARIS		
H.J. Urbach		voorzitter RvT
O. de Jager		lid RvT
G. Keizer		lid RvT
D. Wijbrands		lid RvT
P. van der Meulen		lid RvT

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van van 22 mei 2024.

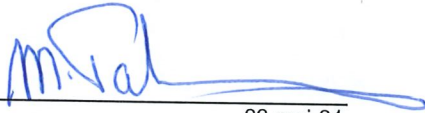
Resultaatbestemming

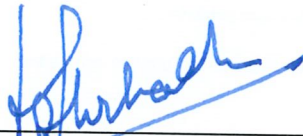
Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

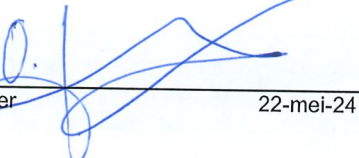
Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de jaarrekening 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

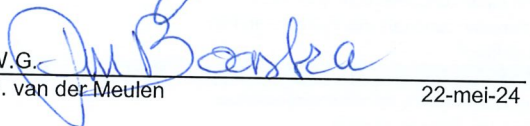
W.G. 
M. Talsma 22-mei-24

W.G. 
H.J. Urbach 22-mei-24

W.G. 
O. de Jager 22-mei-24

W.G. 
G. Keizer 22-mei-24

W.G. 
D. Wijbrands 22-mei-24

W.G. 
P. van der Meulen 22-mei-24

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Behalve een bepaling in artikel 2.3 over uitkeringen aan een oprichter of bestuurder ten laste van het vermogen, kennen de statuten van Stichting Maatschappelijke Opvang en Ontmoeting Lichtpunt geen bepaling over de resultaatbestemming.