



Jaarverslag 2022

Stichting Waarborgfonds
Kinderopvang &
Stichting Ruimte-OK



Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van Stichting Waarborgfonds Kinderopvang en Stichting Ruimte-OK.

Mondiaal zijn het turbulente tijden. De oorlog in Oekraïne, de economische ontwikkelingen en de klimaatontwikkelingen hebben impact op de wereld. Daarbij komen we als samenleving steeds meer tot het inzicht dat we inclusiever moeten worden, waarbij nog wel gezocht wordt wat dit exact betekent.

In 2022 is het nieuwe kabinet aangetreden en zijn er grote ambities uitgesproken over de kinderopvang. Er komt een ander financieringsstelsel en de vergoeding voor ouders gaat naar 96% en wordt inkomensonafhankelijk. De effecten hiervan en de flankerende maatregelen voor de sector zijn nog niet helder, momenteel wordt een en ander uitgewerkt. Er mag verwacht worden dat de overheid meer kaders gaat stellen. Denk onder andere aan meer transparantie over de kwaliteit en de financiën. Het is de planning dat het nieuwe stelsel per 2027 actief is. De veranderingen hebben impact op ouders, uitvoerder en zeker ook op kinderopvangorganisaties en gastouder(bureau)s. Dit vraagt een zorgvuldige implementatie.

Voor de onderwijshuisvesting zijn het ook spannende tijden. Er is een aanvraag ingediend bij het Nationaal Groeifonds voor innovatie in de aanpak van de opgaves omtrent huisvesting. In de zomer zal bekend worden of deze aanvraag gehonoreerd wordt. Dan zal er vanaf januari 2024 langjarig via leerlabs innovatieve aanpakken ontwikkeld en geïmplementeerd worden.

Voor het Waarborgfonds Kinderopvang lagen er de afgelopen jaren de nodige opgaven, waar met veel inzet aan gewerkt is. In de kinderopvang is ingezet op inzicht en professionalisering. Inzicht is nodig om te kunnen sturen als organisatie en sectoraal van belang voor beleidskeuzes. Professionalisering is van belang omdat er steeds meer op kinderopvangorganisaties af komt. De politieke ambities vragen een verdere versterking van de organisatie, de bedrijfsvoering en van de huisvesting waaronder de verduurzaming.

Voor Ruimte-OK lag de afgelopen jaren de opgave hoofdzakelijk op de verduurzamingsopgave en de ventilatie. Van februari 2022 tot juni 2023 is de opdracht Optimaal Ventileren voor Scholen uitgevoerd. Een opdracht waarbij circa 1.300 schoollocaties middels een dagbezoek ondersteuning hebben gekregen bij het optimaliseren van de huidige ventilatiemogelijkheden en geholpen zijn bij het inzicht in aanvullende maatregelen.

Vanuit beide organisaties wordt de groeiende samenwerking tussen kinderopvang en onderwijs ondersteund. Door de verschillende stelsels en geldstromen is een goede samenwerking niet eenvoudig te organiseren. Zeker qua huisvesting liggen er veel opgaven. Het Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK ondersteunen gemeenten, kinderopvangorganisaties en scholen bij deze opgave.

In dit jaarverslag treft u een overzicht aan van de activiteiten in 2022 en de cijfermatige uitwerking daarvan. Een en ander ter uitvoering van de businessplannen 2021-2023. Activiteiten gericht op het versterken van de kennis en positie van de kinderopvangorganisatie, school en gemeente.

In 2022 is de nieuwe strategische koers voor de periode 2023-2025 bepaald. We zetten daarbij voort wat invulling geeft aan de vragen vanuit onze stakeholders en we ontwikkelen nieuwe ondersteuning gericht op nieuwe vraagstukken. Dat doen we meer en meer in een nauwe samenwerking tussen het Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK. Veel opgaven in het onderwijs spelen ook in de kinderopvang en visa versa.

Het draagvlak voor beide organisaties is in de afgelopen jaren verstevigd. Dit leidt ertoe dat beide organisaties meer en meer betrokken worden bij allerlei landelijke en lokale (beleids)ontwikkelingen. Ook de bekostiging voor beide organisaties krijgt steeds meer een langjarig karakter. Bij het Waarborgfonds is er een instellingssubsidie verkregen voor 2023, met een vooruitzicht voor meerdere jaren. Wil het Waarborgfonds de impact maken die ze eigenlijk wil, zal er nog wel aanvullende financiële dekking nodig zijn. Bij Ruimte-OK is er de komende jaren dekking uit projectsubsidies en aanvullende opbrengsten. Bij honorering van de aanvraag bij het Nationaal Groeifonds kan er aanvullende bekostiging verkregen worden.

We werken nog steeds output gericht en zoeken elkaar op indien dit bijdraagt aan de kwaliteit van de ondersteuning. De interne sfeer is goed en de medewerkers en ingehuurd experts hebben met volle inzet bijgedragen aan de uitvoering van de projecten. Ik heb daar veel waardering voor en ben hen dankbaar. Zeker niet in de laatste plaats dank aan de leden van de raden van toezicht en commissies voor hun bijdragen in de positieve ontwikkelingen van beide stichtingen.

Martin van Osch

NB. Waar in het jaarverslag de term "bestuur" wordt gebruikt, wordt zowel het bestuur van het Waarborgfonds Kinderopvang als van Ruimte-OK bedoeld. Met "raad van toezicht" wordt eveneens de raad van toezicht van beide stichtingen bedoeld. Vaststelling c.q. goedkeuring gebeurt conform de statuten en reglementen van beide stichtingen. Dit houdt mede in dat de twee leden van de raad van toezicht van Ruimte-OK die geen lid zijn van het Waarborgfonds Kinderopvang, enkel en alleen goedkeuring verstrekken voor hetgeen op Ruimte-OK betrekking heeft.

INHOUDSOPGAVE

1. Verantwoording van het bestuur

1.1 Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK

1.2 Stichting Waarborgfonds Kinderopvang

- 1.2.1 Voortgang businessplan 2021-2023
- 1.2.2 Borgstellingsoverzicht 2022
- 1.2.3 Risico's en voortgangscontrole
- 1.2.4 Claims
- 1.2.5 Kennisindeling Waarborgfonds 2022

1.3 Stichting Ruimte-OK

- 1.3.1 Voortgang businessplan 2021-2023
- 1.3.2 Online kennisbank en helpdesk

1.4 Financiën Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK

- 1.4.1 Algemeen
- 1.4.2 Financieel resultaat
- 1.4.3 Vermogensbeheer, beleggingsstrategie en ethiek
- 1.4.4 Vermogensopbrengst, verwachting en vermogensbeheerrisico

1.5 Continuïteitsparagraaf

1.6 Ontwikkelingen 2023

2. Bericht van de raden van toezicht

3. Jaarrekening Stichting Waarborgfonds Kinderopvang

3.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

3.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022 Waarborgfonds Kinderopvang

- 3.2.1 Gebeurtenissen na balansdatum

3.3 Overige gegevens

- 3.3.1 Bijzondere statutaire rechten Waarborgfonds Kinderopvang

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

4. Jaarrekening stichting ruimte voor onderwijs en kinderopvang

4.1 Enkelvoudige jaarrekening 2022 Stichting Ruimte voor Onderwijs en kinderopvang

- 4.1.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1: Roosters van aftreden

1. Verantwoording van het bestuur

1.1 Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK

Stichting Waarborgfonds Kinderopvang (vanaf heden Waarborgfonds Kinderopvang), kantoorhoudend in Utrecht, is op 31 mei 1996 bij notariële akte opgericht en sinds 1 mei 1998 actief. De statutaire doelstelling is het ondersteunen van organisaties die investeren in de opvang en ontwikkeling van kinderen, door het stimuleren van goed ondernemerschap, verantwoorde investeringen en kwaliteit van huisvesting via:

- a) verstrekking van borgstellingen en garanties,
- b) ontwikkeling en verspreiding van kennis en expertise,
- c) initiatie en stimulering van innovatie,
- d) onderzoek.

Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang (vanaf heden Ruimte-OK) is op 13 augustus 2012 opgericht per notariële akte en heeft hetzelfde statutaire doel als het Waarborgfonds Kinderopvang met uitzondering van het inzetten van borgstellingen en garanties. Ruimte-OK is opgericht mede op initiatief van de PO-Raad, VO-raad en VNG. De Brancheorganisatie Kinderopvang is daar later bij aangesloten.

Bestuur, toezicht, bestuursorganen

Het bestuur van het Waarborgfonds Kinderopvang bestuurt eveneens Ruimte-OK. De raad van toezicht van het Waarborgfonds Kinderopvang bestaat uit drie leden, die van Ruimte-OK uit vijf leden. Dit zijn de drie leden van de raad van toezicht van het Waarborgfonds Kinderopvang, aangevuld met een lid op voordracht van de PO-Raad en VO-raad en een lid op voordracht van de VNG.

In mei 2022 is afscheid genomen van de heer Reijns, lid van beide raden van toezicht met de financiële portefeuille. December 2022 is afscheid genomen van mevrouw Dekker, lid van de raad van toezicht van Ruimte-OK met de portefeuille onderwijs. Beiden vanwege het verstrijken van de benoemingstermijn. Voor de heer Reijns is een vervanging gevonden in de heer Vos, partner bij KPMG. Voor mevrouw Dekker is er vervanging gevonden in de heer Spies, voormalig bestuurder in het onderwijs.

De commissie Borgstellingen en Garanties (onafhankelijke externen) adviseert het bestuur van het Waarborgfonds Kinderopvang over de borgstellingstaak en bestaat uit twee leden. In 2022 is daar afscheid genomen van de heer Van Driel. Daarbij is er vervanging gevonden in de heer Dragstra, voormalig bestuurder in de kinderopvang. De Beleggingscommissie (onafhankelijke externen) adviseert over het beheer van het garantievermogen en wordt gevormd door twee leden. Daar staat een vacature open die in 2023 ingevuld wordt.

Het verstrekken en beheren van borgstellingen verloopt op basis van reglementen, richtlijnen en procedures, en is operationeel gescheiden van de overige dienstverlening. Ook de werkwijze van raad van toezicht, bestuur, commissies en raad van advies is gereguleerd. Voor nader inzicht en de ledenprofielen, zie de websites van het Waarborgfonds Kinderopvang en Kenniscentrum Ruimte-OK.

Bureau

Over 2022 bestond het bureau gemiddeld uit 10,5 FTE met medewerkers met een vast dan wel tijdelijk dienstverband (2021: 8,4 FTE). Daarnaast waren er vanuit specifieke opdrachten 39 personen actief middels inhuur. Dit betreft zelfstandigen die voor een afgesproken periode specifieke expertise inbrengen ten behoeve van een specifieke opdracht. Een groot deel betrof dit inhuur van experts ten behoeve van de opdracht Optimaal Ventileren voor Scholen.

Daaromheen fungeert verder nog een flexibele 'schil' van experts die onder de vlag van het Waarborgfonds Kinderopvang respectievelijk Ruimte-OK op verzoek van kinderopvangorganisaties, scholen en gemeenten (vooral maatwerk) ondersteuning bieden. Deze expertisekring is samengesteld op basis van kennis en kunde, ervaring en reputatie. De experts onderschrijven de missie, visie, onafhankelijke positie en werkwijze van Ruimte-OK en het Waarborgfonds Kinderopvang.

1.2 Stichting Waarborgfonds Kinderopvang

1.2.1 Voortgang businessplan 2021-2023

Algemeen

In december 2020 is het nieuwe strategisch plan 2021-2023 voor het Waarborgfonds Kinderopvang vastgesteld. Hierbij is een aantal uitgangspunten geformuleerd en zijn op basis van visie en missie de doelstellingen benoemd. Hierop zijn vervolgens de producten en het dienstenaanbod inclusief het bekostigingsmodel uitgewerkt.

Het plan kernachtig

Waarborgfonds Kinderopvang	
Sector	Taken
Kinderopvang	Waarborgfonds
	Kenniscentrum
	Innovatie
	Onderzoek
Positie	Pijlers
Not for profit	Stabiliteit financiële positie sector
Publiek/maatschappelijk	Professionalisering Bedrijfsvoering
Onafhankelijk	Kindcentra ontwikkeling
	Verduurzamingsopgave
We doen het voor	Aanbod middels
Kinderopvangorganisaties	Sectorale beleidsondersteuning
Min. van SZW	Individuele ondersteuning
Sectororganisaties	Programmatische ondersteuning
Financieringsinstellingen	Collectieve kennisdeling
Gemeenten	Financieringsinstrumenten
Ouders	
Bekostiging	Toekomst
Beleggingsinkomsten	Rol in transparantiedossier
Individuele opbrengsten	
Projectopbrengsten	

Resultaten

In 2022 zijn er diverse activiteiten uitgevoerd vanuit de pijlers zoals in bovenstaand schema weergegeven. Onderstaand worden de activiteiten en de resultaten nader toegelicht.

Financiële resultaten Waarborgfonds Kinderopvang

	Begroting	Resultaat
x € 1.000,-	2022	2022
Baten	692	647
Lasten	670	568
Schadelasten	0	61
Resultaat	22	18

1.2.2 Borgstellingsoverzicht 2022

	2021	2022
Aantal aanvragen	7	6
Totale som aanvragen	€ 1,61 mln.	€ 1,41 mln.
Omvang Waarborgdepot	€ 12,0 mln.	€ 11,9 mln.
Borgstellingscapaciteit	€ 35,9 mln.	€ 35,7 mln.
Benutting borgstellingscapaciteit (excl. aanvragen in behandeling)	19,1 %	17,9%
Gemiddelde looptijd	15,7 jaar	15,8 jaar

Het verstrekken van zekerheidsproducten wordt gedekt door het garantiekapitaal, dat uitsluitend daarvoor wordt gebruikt: het zogenoemde Waarborgdepot. Op basis van een met de banken afgesproken hefboomfactor, is de borgstellingcapaciteit driemaal dit Waarborgdepot.

1.2.3 Risico's en voortgangscntrole

Het belangrijkste risico voor het Waarborgfonds Kinderopvang is de afname van het Waarborgdepot als gevolg van borgstellingclaims door banken. Een van de belangrijkste instrumenten die het Waarborgfonds Kinderopvang inzet voor het risicobeheer is het interne ratingsysteem. In 2022 ziet de portefeuille er als volgt uit:

Rating*	Omschrijving	Percentage van de portefeuille op aantal		Percentage van de portefeuille op bedrag	
		2021	2022	2021	2022
Groen	Ontwikkeling naar tevredenheid	46%	32%	62%	50%
Geel	Verhoogde waakzaamheid	35%	56%	27%	43%
Rood	Verhoogd risico	19%	12%	11%	7%

De rating vormt het zwaartepunt in het bepalen van de hoogte van de voorziening voor verwachte schadelasten. Daarnaast worden geborgde relaties op basis van de rating meer of minder intensief beheerd. Van alle relaties in verhoogd risico wordt hoe dan ook de cijfermatige en organisatorische voortgang nauwgezet gevolgd. De totale portefeuille wordt periodiek besproken met de Commissie Borgstellingen & Garanties.

Ook in 2023 zal intensief risicobeheer van de bestaande portefeuille aan de orde zijn. Hierbij wordt bij elke geborgde relatie in het bijzonder gekeken naar de effecten vanuit de inflatie en arbeidsmarkt en wordt er gekeken naar de positie in relatie tot de overheidsplannen met betrekking tot het nieuwe stelsel. De nadruk zal liggen op tijdige en correcte aanlevering van vooral de tussentijdse cijfers door geborgde organisaties.

1.2.4 Claims

Soms zijn een faillissement en claimsituatie onafwendbaar. De bank dient dan eerst alle overige zekerheden uit te winnen. Na uitwinning meldt de bank zich bij het Waarborgfonds Kinderopvang. Zodra dit het geval is, wordt eerst zorgvuldig onderzocht of de bank aan haar verplichtingen heeft voldaan. Er liggen hierover afspraken vast in de akte van Borgtocht, het bancaire arrangement en het borgstellingsreglement.

In 2022 zijn er geen claimverzoeken ontvangen, goedgekeurd of uitbetaald. De geborgde relaties waarvoor in de vorige jaarrekening al een voorziening stond opgenomen, zijn opnieuw beoordeeld. Indien nodig is de voorziening bijgesteld. Verder is de gehele portefeuille doorgenomen op claimdreigingen na 2022 en waar nodig fractioneel bijgesteld.

De voorziening van het Waarborgfonds Kinderopvang voor te verwachten claims, wordt op de eerste plaats bepaald door claims die reeds in behandeling zijn en het komend boekjaar naar verwachting uitgekeerd zullen worden. Daarnaast wordt een claiminschatting voor andere borgstellingen gemaakt, waarvan waarschijnlijk niet eerder dan het (boek)jaar erop schade wordt verwacht. Als geclaimde bedragen zijn voorzien, vermindert het Waarborgdepot niet door dergelijke uitkeringen.

De voorziening staat ultimo 2022 op € 182k.

1.2.5 Kennisdeling Waarborgfonds 2022

De ondersteuning vanuit het Waarborgfonds rust op drie pijlers met de thema's financiën, organisatieontwikkeling en huisvesting. Daarnaast is er algemeen aanbod, wat de thema's overstijgt. Hieronder een overzicht.

Communicatie algemeen	Toelichting	2021	2022
Website			
Aantal sessies		48.840	40.717
Aantal gebruikers		31.987	27.232
Aantal terugkerende bezoekers		6.653	5.370
Aantal nieuwe bezoekers		31.315	26.559
Aantal pagina weergaves		95.132	102.785
Aantal downloads		6.637	6.773
Nieuwsbrief			
Aantal keer verstuurd		9	10
Aantal ontvangers per nieuwsbrief		2.384	2.802
Social media			
Aantal volgers LinkedIn		1.048	1.344
Aantal volgers Facebook		328	418
Aantal volgers Instagram		Onbekend	919

Aanbod algemeen	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Diensten			
Ondersteuningsabonnement		54	57
Helpdeskabonnement		6	6

Aanbod vanuit pijler financiën	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Producten			
Sectorrapport Kinderopvang	Komt jaarlijks in het najaar uit. Weergave betreft aantal deelnemende organisaties (jaarrekeningen)	170	158
Model, stappenplan, incl. demo - Begrotingsmodel	Dit model is vanaf 2021 te verkrijgen en wordt jaarlijks voorzien van een update	102	53
Model en stappenplan - Duurzaam Meerjaren Investeringsbegroting		n.v.t.	7
Model en stappenplan - Prognose- en kasstroommodel	Per 2023 vervangen door het liquiditeitsmodel	n.v.t.	23
Handreiking - Financiële kengetallen	Per 2023 enkel verkrijgbaar bij deelname webinar	n.v.t.	32
Handreiking - Weerstandsvermogen		n.v.t.	75
Model en stappenplan - Risicobeheer	Per 2023 enkel verkrijgbaar bij deelname webinar	n.v.t.	82
Diensten			
Webinar/workshop Op weg naar een uurprijs	Dit webinar wordt vanaf 2019 jaarlijks herhaald	58	49
Webinar Financiële kengetallen	Per 2022	n.v.t.	15
Webinar/workshop Risicobeheer	Per 2022	n.v.t.	32

Aanbod vanuit pijler organisatieontwikkeling	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Producten			
Format - Pedagogisch Coachingsplan	Geen onderscheid in aanvragen per jaar, weergave zijn totale aanvragen vanaf publicatie	n.v.t.	1.868
Tiplijst - Verantwoording inzet PBM/PC op VE-groepen	Vanaf 2022 verkrijgbaar	n.v.t.	29
Tiplijst - Coaching on the job	Vanaf 2022 verkrijgbaar	n.v.t.	206
Diensten			
Netwerk Professionals Kinderopvang	Er zijn zeven kringen die 3 a 4 keer per jaar bij elkaar komen: <ul style="list-style-type: none"> - vier kringen controllers - kring facilitair - kring inkoop - kring communicatie 	106	122

Kennisgroepen ondernemers	Er zijn vier groepen voor kleinschalige ondernemers die 4x per jaar bij elkaar komen.	31	30
Kennisgroepen pedagogisch beleidsmedewerkers/coaches	Er zijn zes groepen voor PBM/PC's die 4x per jaar bij elkaar komen. Men betaalt per organisatie, vanuit elke organisaties kunnen twee personen deelnemen	n.v.t	40 organisaties (70 personen)
Webinar Inzet Pedagogisch beleidsmedewerker & coach in de organisatie (basis)	Stopt per 2023	25	16
Webinar Wetgeving & Toezicht		98	38
Webinar Maak jouw coachingsplan		50	32
Webinar Combinatierollen PBM/PC	Stopt per 2023	21	15
Webinar Inzet pedagogisch beleidsmedewerker en coach op VE-groepen	Per 2022	n.v.t.	54
Webinar Veiligheids- en gezondheidsbeleid, een document in beweging!	Stopt per 2023	n.v.t.	71

Aanbod vanuit pijler huisvesting	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Producten			
Kennisdocument - Groene Agenda Kinderopvang	Geen onderscheid in aanvragen per jaar, weergave zijn totale aanvragen vanaf publicatie	n.v.t.	373
Rekentool en Benchmark Daadwerkelijk Energieverbruik	Weergave geeft grootte van de benchmark weer (aantal locaties)	n.v.t.	114
Diensten			
Cursus - Organiseren & financieren van huisvesting kindcentra	Per 2023 onderdeel van een reeks cursussen huisvesting kinderopvang	9	13
Duurzame leer- en inspiratietour	Bestaande uit meerdere sessies op verschillende thema's die los of in combinatie te volgen zijn	n.v.t.	28

1.3 Stichting Ruimte-OK

1.3.1 Voortgang businessplan 2021-2023

Algemeen

In december 2020 is het nieuwe strategische plan 2021-2023 voor Ruimte-OK vastgesteld. Hierbij is een aantal uitgangspunten geformuleerd en zijn op basis van visie en missie de doelstellingen benoemd. Hierop zijn vervolgens de producten en het dienstenaanbod inclusief het bekostigingsmodel uitgewerkt.

Het plan kernachtig

Ruimte-OK	
Sector	Taken
Onderwijs	Kenniscentrum
	Innovatie
	Onderzoek
	Ondersteuning
Positie	Pijlers
Not for profit	Kwaliteit huisvesting
Publiek/maatschappelijk	Duurzaamheid/energietransitie
Onafhankelijk	Binnenklimaat/ventilatie
	Kindcentra
	Organisatie
	Bekostiging
We doen het voor	Aanbod
Scholen	Sectorale beleidsondersteuning
Gemeenten	Individuele ondersteuning
Min. van OCW	Programmatische ondersteuning
Min. van BZK	Collectieve kennisdeling
PO-Raad/VO-raad/VNG	
Bekostiging	
Programma- en projectopbrengsten	
Individuele opbrengsten	

Resultaten

Het draagvlak voor de rol en expertise van Ruimte-OK heeft in 2022 geresulteerd in een vervolg van het programma Kennis- en Innovatieplatform Maatschappelijk Vastgoed. Binnen dat programma is er focus voor de onderdelen Scholen op koers en Energiebesparing voor scholen.

Tevens is er in opdracht van het ministerie van Onderwijs en Cultuurwetenschappen in februari 2022 gestart met het programma Optimaal Ventileren voor Scholen. Dit programma is opgezet om scholen te helpen bij het optimaliseren van de huidige ventilatiemogelijkheden, kennis over te brengen aan de lerarenteams over ventileren en inzicht te geven in verbetermaatregelen voor de langere termijn. Gedurende de looptijd van dit programma zijn er circa 1.400 scholen ondersteund bij het verbeteren van de ventilatie.

Financiële resultaten Ruimte-OK

	Begroting	Resultaat
x € 1.000,-	2022	2022
Baten	885	2.078
Lasten	850	1.901
Resultaat	35	177

1.3.2 Online kennisbank en helpdesk

De ondersteuning vanuit Ruimte-OK komt voort uit diverse programma's. Daarnaast is er algemeen aanbod, wat de programma's overstijgt. Hieronder een overzicht.

Communicatie algemeen	Toelichting	2021	2022
Website			
Aantal sessies		37.749	44.592
Aantal gebruikers		24.148	28.060
Aantal terugkerende bezoekers		5.046	5.559
Aantal nieuwe bezoekers		23.852	28.060
Aantal pagina weergaves		89.343	113.491
Aantal downloads		7.134	44.592
Nieuwsbrief			
Aantal keer verstuurd		7	3
Aantal ontvangers per nieuwsbrief		2.417	2.658
Social media			
Aantal volgers LinkedIn		525	714

Aanbod algemeen	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Diensten			
Helpdeskabbonement	Voor scholen en gemeenten	134	137
Cursusreeks Onderwijshuisvesting	I.s.m. de PO-Raad en VO-raad	266	216

De volgende activiteiten zijn in relatie tot het Kennis- en Innovatieplatform Verduurzaming Maatschappelijk vastgoed (KIP MV) uitgevoerd.

Aanbod vanuit Scholen op Koers*	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Producten			
Spoorboekje		113	23
Dashboard verduurzaming onderwijs		124	20
Handreiking Duurzaam Meerjaren Gebouwenbeheer	Vrij verkrijgbaar	Onbekend	Onbekend

Handreiking Optimaal ventileren op scholen	Vrij verkrijgbaar	Onbekend	Onbekend
Startnotitie IHP	Vrij verkrijgbaar	Onbekend	Onbekend
Handleiding naar een Duurzaam IHP	Vrij verkrijgbaar	Onbekend	Onbekend
Inspirerende aanpakken	Vrij verkrijgbaar	Onbekend	Onbekend
Diensten			
Startbijeenkomsten gemeenten	Tijdens deze bijeenkomsten sluiten de gemeente en alle schoolbesturen aan. Door Covid-19 is het aantal bijeenkomst beperkt gebleven.	34	4
Individuele ondersteuning		126	19
IHP koerscheck		24	11
Ondersteuning provinciale ontzorgingsloketten	Overleg op structurele basis	n.v.t.	n.v.t.

*Vanuit Scholen op Koers en Scholen Besparen Energie is er inmiddels bij **59.1%** van alle schoolbesturen (met **68.5%** van alle locaties) en bij **67.3%** van alle gemeenten ondersteuning geboden.

Aanbod vanuit Ventilatie	Toelichting	2021 Aantal aanvragen/ deelnemers	2022 Aantal aanvragen/ deelnemers
Diensten			
Helpdesk	Aantal contacten	n.v.t.	198
Ondersteuning op locatie		n.v.t.	40
Webinar en vragenuur		n.v.t.	57

Aanbod Optimaal Ventileren op Scholen	3 februari 2022 t/m 1 juni 2023
Ondersteuning uitgevoerd	1.363*
Helpdesk	905

*Aantallen weergegeven in schoollocaties.

Metingen t.b.v. Vangnetregeling Ventilatie op Scholen

Aantallen	
Aanvraag ingediend voor meting	332
Urgentieverklaring verstuurd	296

1.4 Financiën Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK

1.4.1 Algemeen

Het Waarborgfonds Kinderopvang financiert zijn dienstverlening uit vermogensopbrengsten, opbrengsten uit dienstverlening, en uit overige baten zoals subsidies. Ruimte-OK wordt bekostigd uit dienstverleningsopbrengsten en overige baten, zoals subsidies en abonneegelden. Omdat de vermogensopbrengsten gerelateerd zijn aan het Waarborgdepot worden deze volledig toegerekend aan het Waarborgfonds Kinderopvang. Een deel van de personele kosten en algemene kosten wordt doorberekend aan Ruimte-OK, dit op basis van feitelijke inzet van uren en in afstemming met de belastingdienst en accountant. Het Waarborgfonds Kinderopvang heeft in het verleden besloten een financiële bijdrage ter dekking van de exploitatieverliezen van Ruimte-OK te bieden, momenteel tot maximaal € 1.000.000. Hiertoe is een overeenkomst gesloten met een looptijd tot ultimo 2025.

De jaarrekening 2022 betreft zowel de geconsolideerde (hoofdstuk 3.1) als de twee enkelvoudige jaarrekeningen (hoofdstuk 3.2 en 4.1) van Stichting Waarborgfonds Kinderopvang en van Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang. Daarbij worden onder meer de verhoudingen op basis van de zakelijke overeenkomst tussen het Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK toegelicht. De dienstverlening met betrekking tot borgstellingen is vrijgesteld van btw, terwijl bij Ruimte-OK de omzet belast is. Met betrekking tot de btw is in 2012 een fiscale eenheid toegekend door de Belastingdienst. Beide stichtingen, Stichting Waarborgfonds Kinderopvang en de Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang zijn belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

1.4.2 Financieel resultaat

Het geconsolideerde resultaat wordt gegenereerd uit de exploitatie, projecten en schadelasten.

De onderstaande tabel geeft in het kort de resultaatontwikkeling in de afgelopen 3 boekjaren weer. Meer informatie en specificaties zijn opgenomen in het jaarrekeningdeel (3).

Geconsolideerd resultaatontwikkeling (x € 1.000,-)

	2020	2021	2022
Beleggingsopbrengsten *)	144	148	128
Opbrengsten dienstverlening en overige baten	1.544	1.732	2.561
Opbrengsten uit regres	18	45	15
Baten	1.706	1.925	2.704
Lasten	1.702	1.895	2.693
Exploitatieresultaat	4	30	11
Schadelasten / aanspraken borgstellingen **)	406	176	-/- 61
Totaal resultaat voor belastingen	410	206	-/- 50

*) = Beleggingsopbrengsten ná overheveling deel opbrengsten tijdelijk vermogen (verrekening kosten)

***) = Dit omvat de mutatie voor de voorziening i.v.m. (verwachte) claims op borgstellingen.

Het boekjaar 2022 is bij het Waarborgfonds Kinderopvang afgesloten met een exploitatieresultaat van € 18k, waar een resultaat van € 22.000 was begroot. In boekjaar 2022 is er voor € 61.000 aan voorzieningen toegevoegd, onttrokken aan het waarborgdepot.

Het resultaat bij Ruimte-OK voor belastingen bedraagt € 177k, waar een resultaat van € 35.000 was begroot.

De lening verstrekt door het Waarborgfonds Kinderopvang ten behoeve van de structurele financiering van Ruimte-OK bedraagt eind 2022 € 377k en valt daarmee binnen het vastgestelde maximum.

1.4.3 Vermogensbeheer, beleggingsstrategie en ethiek

De Beleggingscommissie adviseert de directie over het vermogensbeheer. De huisbank (Rabobank) en het team Borgstellingen & Financiën bieden hierbij ondersteuning. De raad van toezicht verleent goedkeuring aan de jaarlijkse beleggingsstrategie en de beoogde samenstelling van de beleggingsportefeuille. Sinds 2012 bestaat de commissie uit twee leden. De beleggingsstrategie wordt jaarlijks vastgesteld binnen de kaders van het Beleggingsstatuut.

Het Beleggingsstatuut schrijft risicomijdende beleggingen voor. Het vermogen mag alleen met een laag debiteurenrisico worden belegd. Om rekening te houden met mogelijke claims op borgstellingen, wordt het vermogen deels liquide gehouden. Februari 2021 heeft het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid ingestemd met een actualisatie van het beleggingsstatuut. Het risicoprofiel blijft daarin risicomijdend.

Het Waarborgfonds Kinderopvang belegt niet in organisaties wiens aard of doel onzedig, niet duurzaam, of onverenigbaar zijn met de waarden, normen en belangen van de Nederlandse kinderopvang. Beleggingen in organisaties binnen de doelgroepen zijn eveneens niet toegestaan. Er vindt een jaarlijkse toetsing van bedrijven plaats op basis van internationale duurzaamheidsindexen. Met de bank is afgesproken dat ze bij herbeleggingen uitgebreide informatie geeft over uitgevende instellingen. Zodoende kan de gewenste spreiding worden bereikt en kunnen instellingen op duurzaamheid (standing en ethiek) worden gecontroleerd.

1.4.4 Vermogensopbrengst, verwachting en vermogensbeheerrisico

De portefeuille van het Waarborgfonds Kinderopvang is stabiel qua kredietwaardigheid, maar ondervindt problemen met het handhaven van een goed rendement. Zoals ieder jaar zijn de obligaties ook in 2022 gescreend op duurzaamheid en conformiteit aan de gestelde overige eisen. De obligaties leveren over het geheel een redelijk rendement. De rente op de spaarrekeningen stijgt sinds 2022 en bedraagt momenteel 1,25%. Of deze trend verder doorzet is onbekend. De obligaties die in deze jaren vrijvallen hebben veelal wel een hoger rendement en waar mogelijk worden nieuwe obligaties aangekocht om het verlies aan rendement op te vangen.

De kerncijfers van het belegbaar vermogen zijn in onderstaande tabel weergegeven:

X 1 mln.	2020	2021	2022
Gemiddeld belegbaar vermogen	€ 14,8	€ 14,5	€ 14,5
Vermogensopbrengsten	€ 0,14	€ 0,15	€ 0,18
Rendement	1,0 %	1,0 %	1,2%

In de onderstaande tabel is de portefeuille verdeling met betrekking tot het belegbaar eigen vermogen opgenomen.

	2021	2022
Obligaties	83 %	79 %
Termijndeposito's kortlopend en spaarrekeningen	17 %	21 %

De verdeling van de portefeuille qua rating ziet er als volgt uit:

	2021	2022
AAA	4 %	7 %
AA	14 %	13 %
A	70 %	72 %
BBB	12 %	8 %

Door de actualisatie van het beleggingsstatuut is het mogelijk om ook obligaties van bedrijven met de rating BBB aan te kopen. Dit is nog steeds een verantwoord en risicomijdende rating.

In 2022 zijn er twee obligaties afgelopen, de totale waarde van deze obligaties is € 1 mln. Aankopen vonden plaats vanuit liquide middelen om het rendement op vermogen te versterken. In 2023 vallen er drie obligaties vrij voor € 1,4 mln. totaal. Voor 2023 wordt uitgegaan van een rendementsverwachting van 1,5% over het gemiddeld belegbare vermogen (balanswaarde) op basis van de huidige portefeuille. De renteopbrengst op de spaarrekeningen wordt daarbij gemiddeld op 0% begroot.

1.5 Continuïteitsparagraaf

In december 2020 zijn de strategische plannen 2021-2023 voor beide stichtingen vastgesteld.

De uitgangspunten zijn kernachtig in het bestuursverslag weergegeven.

De financiële voortgang van deze strategische plannen ziet er als volgt uit:

Waarborgfonds Kinderopvang	Realisatie	Realisatie	LE
x € 1.000	2021	2022	2023
BATEN			
Beleggingsinkomsten structureel verm.	148	128	150
Borgstellingen / beheer / regres / sec opinions	118	80	70
Workshops / Tools / Kennisgroepen	141	141	166
Bijdragen overheden en derden	375	277	350
Rentebaten lening aan ROK	26	21	20
Totaal baten	809	647	751
LASTEN			
Personeelskosten	427	425	330
Algemene kosten	171	177	145
Externe activiteitenkosten incl inhuur	346	243	195
Subtotaal lasten	944	845	670
Toevoeging voorziening ROK	-140	-277	0
Totaal lasten	804	568	670
Operationeel resultaat	5	79	22
Mutatie schadelasten*	176	-61	0
Resultaat	181	18	-123

*) Schadelasten betreft in deze een vrijval van voorzieningen aangaande borgstellingen.

Ruimte-OK	Realisatie	Realisatie	LE
x € 1.000	2021	2022	2023
BATEN			
Abonnementen en losse producten	65	62	65
Doelgroepondersteuning	20	27	70
Overheden en derden	1.056	1.989	1.400
Totaal baten	1.141	2.078	1.535
LASTEN			
Personeelskosten	325	500	430
Kosten toezichhoudende organen	17	19	23
Algemene kosten	88	132	115
Projectkosten / inhuur	521	1.198	810
Subtotaal lasten	951	1.849	1.378
Rentelasten lening WF aan R-OK*	26	21	30
Totaal lasten	977	1.870	1.408
Resultaat	164	208	127
Vpb	25	31	25
Resultaat na vpb	139	177	102

1.6 Ontwikkelingen 2023

Na balansdatum zijn er aantal relevante ontwikkelingen die van invloed zijn op de activiteiten van beide stichtingen. De Minister van SZW heeft gemeld dat de boogde invoeringsdatum van het nieuwe stelsel Kinderopvang 2027 wordt, in plaats van de eerder genoemde 2025. Belangrijkste reden hiertoe is de haalbaarheid vanuit de uitvoerders, zo gaf zij aan. Er ligt inmiddels een stelselontwerp en diverse impactanalyses. Het Waarborgfonds heeft kennis ingebracht ten behoeve van het stelselontwerp en heeft twee impactanalyses in opdracht van het ministerie gemaakt; De impactanalyse voor de kinderopvangorganisaties en gastouder(bureau)s en de impactanalyse vanuit het perspectief van de werknemers. Na de zomer komt de minister met een reactie op de impactanalyses en planning van het vervolg met betrekking tot het nieuwe stelsel.

Bij Ruimte-OK zal er snel duidelijkheid zijn over de groeifonds aanvraag die de sectororganisaties met het Ministerie van OCW heeft ingediend. Als deze aanvraag wordt gehonoreerd heeft dit impact op de wijze waarop de scholenbouw uitgevoerd wordt. Het innovatieprogramma geeft de mogelijkheid om het proces en de bouw in verre mate te standaardiseren. Het geeft ook de mogelijkheid om betere inclusieve huisvesting te realiseren. Na goedkeuring van de aanvraag zal dit innovatieprogramma per januari 2024 actief zijn.

Utrecht, juli 2023

Martin van Osch, Directeur – bestuurder Waarborgfonds Kinderopvang en Kenniscentrum Ruimte-OK

2. Bericht van de raden van toezicht

Deze jaarstukken zijn opgesteld door de raad van bestuur (hierna: het bestuur of de directeur-bestuurder) van het Waarborgfonds Kinderopvang en Kenniscentrum Ruimte-OK. De jaarrekeningen van beide organisaties zijn gecontroleerd door Deloitte Accountants N.V. en van goedkeurende controleverklaringen voorzien. De jaarrekening (geconsolideerd en enkelvoudig) van het Waarborgfonds Kinderopvang is opgenomen in hoofdstuk 3, de jaarrekening van Ruimte-OK is opgenomen in hoofdstuk 4. De jaarstukken zijn door de Auditcommissie, in aanwezigheid van de externe accountant, met de directeur-bestuurder besproken. De raden van toezicht verlenen op advies van de Auditcommissie decharge aan het bestuur voor het in 2022 gevoerde beleid.

Samenstelling

De samenstelling van de raad van toezicht is in 2022 bij het Waarborgfonds Kinderopvang gewijzigd. De heer Reijns (lid) heeft vanwege het verstrijken van de benoemingstermijn in mei 2022 afscheid genomen. De heer Vos (lid) is in mei 2022 toetreden. Verder bestaat de raad van toezicht uit mevrouw Snoeij (voorzitter) en de heer Boskma (lid).

De samenstelling van de raad van toezicht van Ruimte-OK is ook in 2022 gewijzigd. Naast het eerder genoemde afscheid van de heer Reijns (lid) en het toetreden van de heer Vos (lid), heeft mevrouw Dekker (lid) in december 2022 vanwege het einde van de benoemingstermijn afscheid genomen. De heer Spies is op 1 januari 2023 toetreden (lid).

De benoemingstermijn van mevrouw Snoeij (voorzitter) eindigt in september 2023. Momenteel loopt de procedure voor een nieuwe voorzitter voor beide stichtingen.

Ten behoeve van de raden van toezicht alsmede voor de commissies zijn er roosters van aftreden vastgelegd. In bijlage 1 van dit jaarverslag zijn de roosters van aftreden weergegeven.

Ten behoeve van nevenfuncties is vastgelegd dat deze ter instemming voorgelegd dienen te worden. Het overzicht met nevenfuncties wordt periodiek geactualiseerd en is in te zien via de websites van het Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK.

Invulling toezicht

De raden van toezicht hebben in 2022 vier keer vergaderd. Tijdens de vergaderingen stond een aantal onderwerpen centraal. Naast de reguliere voortgangsbesprekingen aan de hand van rapportages, begrotingen, jaarstukken en commissieadviezen, lag er een voorname focus op de voortgang van de uitvoering van de businessplannen van beide stichtingen en de samenstelling van de strategische plannen voor de periode 2023-2025. Op basis van de overgelegde informatie concludeerden de raden van toezicht dat de voortgang conform de plannen verliep. In december 2022 hebben beide raden van toezicht ingestemd met de strategische plannen 2023 – 2025 van beide stichtingen.

In 2022 is het draagvlak voor de uitvoering van de taken door beide stichtingen verder versterkt. Het belang van een onafhankelijke kenniscentrum wordt steeds meer erkend. De strategische plannen borduren door op de ingezette koers.

De auditcommissie heeft met de externe accountant vergaderd inzake de conceptbegroting, de interimcontrole en inzake de jaarrekeningcontrole.

Een afvaardiging van de raden van toezicht heeft een jaargesprek met de bestuurder gevoerd, waarbij de waardering is uitgesproken over de inzet en behaalde resultaten van de organisatie.

De raden van toezicht hebben hun goedkeuring verleend aan de jaarstukken 2022 van het Waarborgfonds Kinderopvang en van Kenniscentrum Ruimte-OK en danken de directeur-bestuurder en de medewerkers voor hun inzet en blijvende betrokkenheid in de uitdagende fase waarin de beide organisaties zich bevinden. Er is door het bureau hard gewerkt aan de realisatie van de strategische plannen en het versterken van het draagvlak voor beide stichtingen. Vanaf 2023 is er bij het Waarborgfonds Kinderopvang sprake van een bekostiging van het Ministerie van SZW middels een instellingssubsidie, wat een meer structureel karakter heeft. De raden van toezicht kijken met vertrouwen naar de toekomst en wensen de directeur- bestuurder en de medewerkers veel succes met de uitvoering.

Utrecht, juli 2023

namens de raden van toezicht,



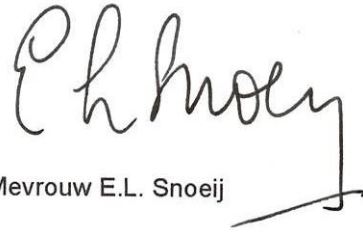
Mevrouw E.L. Snoeij

**Raad van toezicht
Waarborgfonds Kinderopvang**



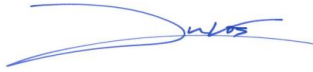
Mevrouw E.L. Snoeij

**Raad van toezicht
Ruimte-OK**



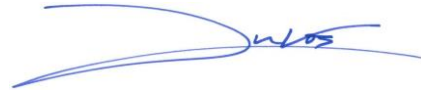
Mevrouw E.L. Snoeij

**Raad van toezicht
Waarborgfonds Kinderopvang**



De heer J. Vos

**Raad van toezicht
Ruimte-OK**



De heer J. Vos

**Raad van toezicht
Waarborgfonds Kinderopvang**



De heer J.F. Boskma

**Raad van toezicht
Ruimte-OK**



De heer J.F. Boskma

**Raad van toezicht
Ruimte-OK**

Digitaal ondertekend door Loes Meijsoop 10-07-
2023 

Mevrouw L.W.C.M. van der Meijs

Raad van toezicht
Ruimte-OK



De heer R. Spies

(na resultaatbestemming)

Stichting Waarborgfonds Kinderopvang & Stichting Ruimte -OK

Jaarrekening stichting waarborgfonds kinderopvang

GECONSOLIDEERDE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING) PER 31 DECEMBER 2022 (€)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vaste activa		
1 Immateriële vaste activa	-	-
2 Materiële vaste activa	8.322	20.217
3 Financiële vaste activa	12.877.839	11.548.349
Totaal vaste activa	12.886.161	11.568.566
Vlottende activa		
4 Vorderingen en overlopende activa	453.751	311.545
5 Liquide middelen	2.078.150	3.075.872
Totaal vlottende activa	2.531.901	3.387.417
TOTAAL ACTIVA	15.418.062	14.955.983
PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
6 Eigen vermogen	14.429.576	14.511.240
Vorzieningen		
7 Voorziening (te verwachten) schadeclaims	182.000	121.000
Kortlopende schulden		
8 Overige kortlopende schulden	806.486	323.744
TOTAAL PASSIVA	15.418.062	14.955.983

GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 (€)

BATEN	Resultaat	Begroting	Resultaat
	2022	2022	2021
	€	€	€
9 Beleggingsopbrengsten	128.187	130.000	147.850
10 Dienstverlening borgstellingen	64.474	71.600	73.098
11 Opbrengsten uit regres	15.373	18.400	45.116
12 Opbrengsten uit abonnementen en verkoop publicaties	86.568	60.000	89.874
13 Private stakeholders en bijdragen van overheden en derden	798.007	1.135.000	1.432.317
14 Opdracht Ventileren	1.468.271	-	-
15 Doelgroepondersteuning	143.158	132.000	137.102
Totaal baten	2.704.038	1.547.000	1.925.357
16 Schadelasten	61.000	-	-176.000
17 Personeelskosten	924.561	680.000	751.714
18 Kosten toezichhoudende en adviserende organen	49.569	50.000	43.108
19 Algemene kosten	278.498	190.000	233.698
20 Activiteitenkosten	1.440.782	555.000	866.871
Totaal lasten	2.754.409	1.475.000	1.719.391
Resultaat voor belastingen	-50.372	72.000	205.965
Vennootschapsbelasting	31.292	15.000	24.622
Resultaat na belastingen	-81.664	57.000	181.343

Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022 (€)

	2022	2021
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Beginstand	3.075.872	7.393.863
Saldo baten en lasten	-81.664	181.343
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	13.011	13.549
- mutaties voorzieningen	61.000	-176.000
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen (-/-)	-142.205	175.555
- schulden	482.743	-28.899
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>332.886</u>	<u>165.548</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	-1.116	-6.187
Desinvesteringen in MVA	-	-
Overige investeringen in financiële vaste activa (-/-)	-1.329.490	-4.477.352
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-1.330.606</u>	<u>-4.483.539</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties leningen (-/-)	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>-997.721</u>	<u>-4.317.991</u>
Eindstand	2.078.151	3.075.872

1.3 Stichting Ruimte-OK

Stichting Waarborgfonds Kinderopvang & Stichting Ruimte -OK

ALGEMENE TOELICHTING, GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022

Algemene toelichting

Deze jaarrekening verantwoordt de activiteiten van Stichting Waarborgfonds Kinderopvang, gevestigd te Utrecht, Herenstraat 39 en Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang, gevestigd te Utrecht, Herenstraat 39. Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang is gelieerd aan Stichting Waarborgfonds Kinderopvang, beiden statutair gevestigd te Eindhoven. De jaarrekening 2022 is gecontroleerd door Deloitte Accountants B.V.

Activiteiten

De doelstelling van de Stichting Waarborgfonds Kinderopvang, verwoord in artikel 2 van de statuten, luidt als volgt: De stichting heeft ten doel:

Het ondersteunen van organisaties die investeren in de opvang en ontwikkeling van kinderen door het stimuleren van goed ondernemerschap, verantwoorde investeringen en kwaliteit van huisvesting door middel van:

- a. verstrekking van borgstellingen en garanties;
- b. ontwikkeling en verspreiding van kennis en expertise;
- c. initiatie en stimulering van innovatie;
- d. onderzoek.

Opzet jaarrekening 2022

In 2012 is Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang opgericht. Deze stichting is opgericht door en gelieerd aan Stichting Waarborgfonds Kinderopvang. Dit blijkt uit de samenstelling van besturen en de raden van toezicht en uit ander vormen van samenwerking in de operationele sfeer. Derhalve wordt vanaf 2012 ook een geconsolideerde jaarrekening opgenomen (zie consolidatie).

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens van Stichting Waarborgfonds Kinderopvang opgenomen, samen met Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang, welke voor 100% in de consolidatie is betrokken vanaf moment van oprichting op 13 augustus 2012. Onderlinge transacties en onderlinge vorderingen en schulden worden geëlimineerd. Waarderingsgrondslagen zijn voor beide stichtingen gelijk en worden hierna toegelicht.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van het Waarborgfonds over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie 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 desbetreffende jaarrekeningpost.

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaglegging voor kleine organisaties-zonder-winststreven, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen. De activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Investerings tot € 500 worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Investerings tot € 500 worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Financiële vaste activa

Dit betreft obligaties en beleggingsdeposito's. De obligaties worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Hierbij wordt de nominale waarde gecorrigeerd voor verschillen met de aankoopkoers, die over de (resterende) looptijd van de obligatieleningen ten gunste c.q. ten laste van het beleggingsresultaat worden gebracht (lineaire amortisatie).

Deze egalisatie vindt vanaf het boekjaar 2001 plaats. Bij (voortijdige) verkoop c.q. uitloting van de obligaties valt het resterende bedrag vrij ten gunste c.q. ten laste van het resultaat. Indien wordt besloten tot voortijdige verkoop en de beurswaarde is lager dan de nominale waarde, wordt de betreffende obligatie vanaf dat moment gewaardeerd tegen de op dat moment geldende lagere marktwaarde, welke in dit geval gelijk is aan de beurswaarde. De financiële effecten worden verantwoord in de staat van baten en lasten bij effectuering van de ingedekte positie.

Tevens is hier verantwoord een vordering, welke is verkregen op basis van het wettelijke recht van regres na uitbetaling van een borgstelling. Over de vordering wordt rente geheven, welke halfjaarlijks in rekening wordt gebracht en ten goede komt aan de algemene reserve. De vordering is opgenomen tegen nominale waarde. Gezien de onzekerheid over de inbaarheid van deze vordering, is deze voorsnog volledig voorzien.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Deze bestaan uit direct opvraagbare rekening-couranttegoeden en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd, dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen. Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur van de stichting of door derden zijn opgelegd. Indien deze beperking door derden is opgelegd dan wordt dat deel aangemerkt als bestemmingsfonds. In de toelichting wordt het bedrag en de beperkte doelstelling van ieder bestemmingsfonds vermeld. Ook de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld, worden vermeld. Indien de beperking zoals bedoeld in de vorige alinea niet door derden, maar door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve (en niet als bestemmingsfonds). In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht, wordt vermeld.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorziening (te verwachten) schadeclaims wordt gewaardeerd op basis van de beste schatting van het bedrag waarvoor de (te verwachten) claim kan worden afgewikkeld en bedraagt maximaal het nominale bedrag van de betreffende (pro resto) verplichting, exclusief eventueel bijkomende kosten. De omvang van de voorziening wordt jaarlijks op borgstellingsniveau statisch bepaald. De looptijd van de voorziening is maximaal de looptijd van de betreffende verplichting. De totaalstanden van uitstaande borgstellingen zijn vermeld onder niet uit balans blijvende verplichtingen en rechten. Indien claims ten aanzien van reeds volledig voorziene verstrekte borgstellingen worden ontvangen en gehonoreerd, maar op balansdatum nog niet zijn uitbetaald dan worden deze onttrokken aan de voorziening en verantwoord onder de kortlopende schulden."

Schulden

De schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en daarna tegen geamortiseerde kostprijs, waarbij een verschil tussen de geamortiseerde kostprijs en het aflossingsbedrag op basis van de effectieve-rentemethode in de winst-en-verliesrekening wordt opgenomen over de looptijd van de leningen. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Beleggingsopbrengsten

Interestbaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt. Hieronder zijn tevens opgenomen de (tijdsevenredige) toerekening van verschillen tussen de aankoopkoers en de nominale waarde van obligaties. De kosten effectenbeheer zijn hierop in mindering gebracht.

Dienstverlening

Opbrengsten uit levering van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties conform de vastgestelde tarieven dienstverlening voor ondernemers en tarieven dienstverlening voor belanghebbenden.

Opbrengsten uit abonnementen / Verkoop publicaties / Doelgroepondersteuning

Opbrengsten uit abonnementen, verkoop publicaties en doelgroepondersteuning geschieden naar rato van de geleverde prestaties conform de vastgestelde tarieven voor abonnementen en doelgroepondersteuning (dagdeeltarief) en prijzen van publicaties.

Opbrengsten bijdragen overheden en derden

Opbrengsten uit bijdragen overheden en derden (subsidies) worden naar rato van de voortgang van het project verantwoord in de jaarrekening, rekening houdend met subsidievoorwaarden.

Opbrengsten Opdracht ventileren

Ruimte-OK heeft de opdracht voor het programma "Optimaal ventileren" verkregen van het Ministerie van OCW. Kosten worden door Ruimte-OK gedeclareerd bij het Ministerie, rekening houdend met de vastgelegde afspraken tussen Ruimte-Ok en het Ministerie.

Lasten

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

Schadelasten

Schadelasten worden genomen, wanneer er bij het opmaken van de jaarrekening sprake is van ingeroepen bedragen op grond van op balansdatum afgegeven borgstellingen, dan wel bedragen op basis van beste schatting voor posten waarvan vaststaat of verwacht wordt dat deze binnen afzienbare tijd zullen worden ingeroepen.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente wordt meegenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van geschatte economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Hierbij worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

- Computers en software 3 jaar
- Software (immateriële vaste activa) 5 jaar
- Vervoermiddelen 4 jaar
- Kantoorinventaris 5 resp. 7 jaar

Bij de berekening van afschrijving vervoermiddelen wordt rekening gehouden met een restwaarde van 10%.

Personeelsbeloning

De daarvoor in aanmerking komende personeelsleden hebben een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd op de pensioengerechtigde leeftijd en afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren.

De toegezegde pensioenregeling is ondergebracht bij het PFZW en is verwerkt als er sprake zou zijn van een toegezegde bijdrageregeling. Ingeval van een tekort bij het pensioenfonds is er geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen bestaan uit de liquide middelen ten behoeve van de operationele activiteiten. Ontvangen intrest uit beleggingen is opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS (€)

ACTIVA

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa		
	€	
Betreft de software voor de aanschaf en inrichting website. Met deze website worden de krachten van beide stichtingen gebundeld en wordt meer synergie bereikt. Het verloop van deze post is als volgt:		
Aanschafwaarde per 31 december 2021		64.495
Cumulatieve afschrijving 31 december 2021		-64.495
Boekwaarde per januari 2022		-
Investeringen 2022		-
Desinvesteringen 2022		-
Afschrijvingen desinvesteringen 2022		-
Afschrijvingen 2022		-
Boekwaarde per 31 december 2022		-
Aanschafwaarde per 31 december 2022		64.495
Cumulatieve afschrijving 31 december 2022		-64.495
Boekwaarde per 31 december 2022		-
2 Materiële vaste activa		
	€	
Betreft inrichting kantoor, computers en vervoermiddelen. Het verloop van deze post is als volgt:		
Aanschaf waarde per 31 december 2021		61.399
Cumulatieve afschrijving 31 december 2021		-41.182
Boekwaarde per 1 januari 2022		20.217
Investeringen 2022		1.116
Desinvesteringen 2022		-
Afschrijvingen desinvesteringen 2022		-
Afschrijvingen 2022		-13.011
Boekwaarde per 31 december 2022		8.322
Aanschafwaarde per 31 december 2022		62.515
Cumulatieve afschrijving 31 december 2022		-54.193
Boekwaarde per 31 december 2022		8.322
3 Financiële vaste activa		
De specificatie van deze post is als volgt:	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Obligaties	12.877.839	11.548.349
Regresvordering	-	-
Totaal	12.877.839	11.548.349

De obligaties hadden op 31 december 2022 een beurswaarde (exclusief opgelopen rente) van € 11.439.071 (bron: Rabobank). Ultimo 2021 betrof dit € 11.807.828. Het verloop van de obligatieportefeuille gedurende 2022 is als volgt:

	Totaal
Stand 1 januari 2022	11.548.349
Aankopen	2.500.000
Verkopen	-
Aflossingen	-1.000.000
Waarderingsverschillen ten laste van resultaat	-170.510

Stand 31 december 2022 **12.877.839**

Het verloop van de regresvordering lening/ug is als volgt:

Nominale waarde per 31 december 2021	920.000
Voorziening per 31 december 2021	-920.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	-
Opnames 2022	-
Aflossingen 2022	-

Boekwaarde per 31 december 2022 -

Nominale waarde per 31 december 2022	920.000
Voorziening per 31 december 2022	-920.000

Boekwaarde per 31 december 2022 -

Vlottende activa

4 Vorderingen en overlopende activa

De specificatie van deze post is als volgt:

	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Nominale debiteurenvordering	73.882	71.687
Voorziening dubieuze debiteuren	41.402	34.347
Boekwaarde*	32.481	37.340
Te vorderen intrest coupons	137.710	169.342
Te vorderen intrest deposit's < 1 jaar en spaarrekeningen	-	-
Belasting en premies sociale verzekeringen	87.836	31.793
Nog te ontvangen bedragen	138.154	-
Nog te ontvangen subsidie projecten	54.872	70.726
Vooruitbetaalde bedragen	2.700	2.345
Totaal	453.751	311.545

**) Binnen de debiteurenportefeuille is een voorziening genomen voor oninbaarheid. Met diverse debiteuren loopt de afspraak dat facturen, vanwege liquiditeitskrachte, in termijnen worden voldaan. De vordering is direct opeisbaar bij niet nakomen van deze afspraken.*

Nog te ontvangen subsidieprojecten bestaat uit:

€ 54.872 te vorderen voor project "Sociale Ondersteuning" (31-12-2021: € 0).

Nog te ontvangen bedragen bestaat uit:

Onder de vooruitbetaalde is er de nog te declareren factuur over project "Optimaal Ventileren op scholen" opgenomen voor € 138.154.

5 Liquide middelen

Dit betreft kas en banktegoeden en beleggingsdeposito's, die vrij opneembaar zijn. De specificatie van deze post is als volgt:

	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Kas	13	13
Banktegoeden	1.387.716	1.227.055
Beleggingsdeposito's < 1 jaar en spaarrekeningen	690.421	1.848.803
Totaal	2.078.150	3.075.871

Passiva

Eigen vermogen

6 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

	31-12-2022	31-12-2021
Bestemmingsfonds: Waarborgdepot	11.894.546	11.958.573
Bestemmingsfonds: Garantiekapitaal ontwikkeling financieringsarrangementen	43.808	43.808
Algemene reserve	2.491.222	2.508.859
Stand per 31 december	14.429.576	14.511.240

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

	Bestemmingsfonds: Waarborgdepot	Bestemmingsfonds: Garantiekapitaal Ontwikkeling Financierings- arrangementen	Algemene reserve	Totaal
Balans per 31-12-2021	11.958.573	43.808	2.508.859	14.511.240
Resultaat bestemming 2022	-64.027	-	-17.637	-81.664
Balans per 31-12-2022	11.894.546	43.808	2.491.222	14.429.576

7 Voorzieningen

Voorziening (te verwachten) claims

Voor nog te betalen en te verwachten claims is een voorziening getroffen. Inschatting van de te verwachten schade-uitkeringen is gebaseerd op een risicoanalyse van alle uitstaande borgstellingen.

De specificatie van deze post is als volgt:

	€ 31-12-2022	€ 31-12-2021
Stand per 1 januari	121.000	297.000
Dotaties	61.000	-
Onttrekking uitbetaalde claims	-	-
Vrijval	-	-176.000
Stand per 31 december 2022	182.000	121.000

In 2022 werd aan het Waarborgfonds borgstellingen gevraagd voor twee overnames. De borgstellingspositie is opnieuw beoordeeld en er is €61.000 extra gedoteerd.

8 Overige kortlopende schulden

De specificatie van deze post is als volgt:

	€ 31-12-2022	€ 31-12-2021
Vooruitontvangen bedragen	351.826	101.093
Crediteuren	171.219	44.671
Belasting en premies sociale verzekeringen	105.841	25.853
Te betalen vennootschapsbelasting	23.999	25.937
Overige schulden en overlopende passiva	153.602	126.190
Totaal	806.486	323.744

De vooruitontvangen bedragen per 31 december 2022 hebben betrekking op nog te besteden subsidiegelden:

- In 2022 is de derde fase voor het Kennis- en Innovatieplatform verduurzaming maatschappelijk vastgoed fase III van start gegaan.

Voor deze subsidie is er nog € 351.826 te besteden.

Vennootschapsbelasting

Stichting Waarborgfonds Kinderopvang en Stichting Ruimte-OK zijn beiden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. In 2014 legde de Belastingdienst de stichtingen (navorderings-)aanslagen voor de vennootschapsbelasting op met 5 jaar terugwerkende kracht. Vanaf 2015 wordt er jaarlijks regulier aangifte gedaan.

Op basis van de meest recente aangifte vennootschapsbelasting 2022 is sprake van een compensabel verlies van € 816.000. Vermenigvuldigd met het actuele vpb tarief van 19% leidt dit tot een bedrag van € 155.000. Er is uit voorzichtigheid geen actieve belastinglatentie gevormd voor voorwaartse verliescompensatie, vanwege onzekerheid of in de toekomst voldoende fiscale winst zal zijn waarmee deze verliezen kunnen worden gecompenseerd.

Borgstellingverplichtingen

De obligoestand met betrekking tot de definitief afgegeven borgstellingen ultimo boekjaar en rekening houdend met de overeengekomen looptijden, is als volgt:

Obligoestand (x € 1.000)	Borgstellingen
Afgegeven borgstellingen ultimo 2022	6405
Looptijd van meer dan 1 jaar	6376
Looptijd van meer dan 5 jaar	5113
Toezeggingen ultimo 2022	250

Sinds eind 2008 worden naast borgstellingen voor (langlopende) leningen ook borgstellingen voor (kortlopende) rekening-courant financieringen en garanties verstrekt.

De gemiddelde looptijd van alle openstaande borgstellingen voor leningen bedroeg eind 2022 circa 16 jaar. Het gemiddelde borgstellingbedrag was circa € 114.500.

Met de bancaire sector is overeengekomen dat voor het aangaan van borgstellingverplichtingen een hefboomfactor van drie wordt toegepast op het garantievermogen van het Waarborgfonds Kinderopvang. De borgstellingen beslaan eind 2022 ruim 18,5% van de beschikbare borgstellingscapaciteit van € 35,9 mln. Eind 2021 was de borgstelling ruim 19% van beschikbare borgstellingscapaciteit van € 35,9 mln.

Overige meerjarige verplichtingen

Vanaf 1 januari 2019 is een overeenkomst aangegaan voor het gebruik van kantoorruimte gelegen aan de Herenstraat 39 te Utrecht. De ruimte wordt gebruikt als postadres, voor kleine vergaderingen en werkoverleg. De medewerkers werken vanuit externe locaties of vanuit huis. De jaarlijkse huurlast bedraagt € 7.200 (prijspeil 2022).

Regresrecht

Het Waarborgfonds Kinderopvang treedt ter zake van aan de bank uitbetaalde claims in de plaats van de bank en heeft het recht de uitbetaalde claims (terug) te vorderen van de betreffende kinderopvangorganisatie, die na de voldoening van de borgstellingschuld door het Waarborgfonds Kinderopvang aan de bank dus een schuld heeft aan het Waarborgfonds Kinderopvang.

Dit regresrecht is verankerd in het Burgerlijk Wetboek en is als zodanig opgenomen in reglementen, akten en overeenkomsten van het Waarborgfonds Kinderopvang. Het is vast beleid dat het Waarborgfonds Kinderopvang het wettelijke recht van regres uitoefent in alle gevallen waar sprake is van uitbetaling van geclaimde borgstellingen, om zodoende de uiteindelijke afboeking op het vermogen van het Waarborgfonds Kinderopvang zo beperkt mogelijk te houden.

Het Waarborgfonds Kinderopvang heeft tot en met 2022 een bedrag van 7.723.950 aan toegekende claims uitbetaald en op basis van het vorenstaande daarmee voor hetzelfde bedrag een vordering verkregen op de betrokken kinderopvangorganisaties. Hiervan is in 2007, 2009, 2012, 2018, 2021 en 2022 in totaal een bedrag van 165.143 ontvangen. Hiernaast is er voor een bedrag van 4.826.082,- vastgesteld dat er geen mogelijkheden (meer) zijn om tot invordering van deze schuld te komen en er op basis van nader onderzoek tevens geen aanleiding is om via de weg van bestuursaansprakelijkheid alsnog invordering te bewerkstelligen. Verder is er voor een bedrag van 920.000 een overeenkomst gesloten met een organisatie, zie ook toelichting Financiële Vaste Activa, punt 3. Voor het overige bedrag ad 1.812.725, lopen de onderzoeken nog ca. worden afspraken gemaakt op welke wijze invulling wordt gegeven aan het wettelijke regresrecht van het Waarborgfonds Kinderopvang. In 2022 zijn er geen claims ingediend of uitgekeerd.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 (€)

BATEN

9 Beleggingsopbrengsten

De specificatie van deze post is als volgt:	€ 2022	€ 2021
Opbrengst effecten	191.966	223.172
Interest spaarrekeningen	-2.771	-997
	189.195	222.175
Egalisatie agio op effecten	-33.860	-50.481
Kosten effecten beheer	-27.149	-23.844
Totaal	128.187	147.850

De beleggingsopbrengsten zijn afgenomen doordat er in 2022 een tweetal obligaties de einde looptijd hebben bereikt die in het verleden tegen een hoge rente zijn aangeschaft. Rente op spaarrekening is verder afgenomen door negatieve rente.

10 Dienstverlening borgstellingen

De specificatie van deze post is als volgt:	€ 2022	€ 2021
Opbrengst dienstverlening uit hoofde van:		
Afsluitprovisie	31.598	49.868
Bijdrage risicobeheer	10.874	4.943
Overige borgstellingen en overige financiële diensten	22.003	18.288
Totaal	64.474	73.098

11 Opbrengsten uit Regres

Er is rente op een vordering ontvangen (€ 18.400), welke is verkregen op basis van het wettelijke recht van regres na uitbetaling van een borgstelling. Over de vordering wordt rente geheven, welke halfjaarlijks in rekening wordt gebracht en ten goede komt aan de algemene reserve. Door beëindiging van een lopend dossier is het regresrecht komen te vervallen dit betrof € 3.041 aan regres. Daarnaast is er voor € 14 aan regres gevorderd.

12 Opbrengsten uit abonnementen en verkoop publicaties

De opbrengsten bestaan uit opbrengsten uit verkoop van abonnementen aan de primaire doelgroepen voor o.a. de Helpdesk en de verkoop van publicaties via de webwinkel, zoals de Scholenbouwwaai. Deze opbrengsten zijn iets lager dan 2021 (€ 89.874) en zijn uitgekomen op € 86.568.

13 Private stakeholders en bijdragen van overheden en derden

Er zijn in 2022 twee beschikkingen ten behoeve van projecten ontvangen. Daarnaast zijn er nog drie lopende subsidie trajecten. De opbrengst voor 2022 was € 756.007 uit subsidieprojecten en € 42.000 uit bijeenkomsten.

1. Op 15 juni 2021 is door het Ministerie van SZW een subsidie ter grootte van € 195.000 toegekend aan het Waarborgfonds Kinderopvang voor het project "Financiële stabiliteit sector kinderopvang". De looptijd is van 1 augustus 2021 tot en met 1 maart 2022. De subsidie is bestemd voor een intensivering van de borgstellingsfunctie en in mindere mate ook voor de activiteiten voor het onderdeel "sectorkennis", met als doel het versterken van de financiële stabiliteit binnen de sector kinderopvang in verband met de mogelijke negatieve economische gevolgen van corona. De totale toegekende subsidie is aan het project besteed. In 2022 is er € 5.527 opgenomen in de exploitatie. In 2021 is € 189.473 opgenomen in 2021. De verantwoording en afwikkeling van het project heeft in 2022 plaatsgevonden.

2. Op 21 februari 2022 is door het Ministerie van SZW een subsidie ter grootte van 249.385 toegekend aan het Waarborgfonds Kinderopvang voor het project "Sectorale ondersteuning investeren in de toekomst". De looptijd is van 1 maart 2022 tot en met 28 februari 2023. De subsidie is aangevraagd om de sector op een aantal actuele onderwerpen extra te kunnen ondersteunen. Hiertoe is tot en met 31 december 2022 een voorschot ontvangen van 166.260, de bestede subsidiabele kosten (na aftrek van eigen bijdrage) tot en met 31 december bedragen 221.131 voor 2022. Per 31 december 2022 is 54.872 nog te ontvangen subsidiegelden opgenomen onder de overige vorderingen en overlopende activa. In 2023 zal het laatste deel van de subsidie worden ingezet, het gaat om 24.423. Verantwoording en afrekening vindt plaats na einde van de looptijd.

3. Op 3 december 2021 is de beschikking ontvangen van het ministerie van BZK voor Ruimte-OK voor het Kennis- en Innovatieplatform Verduurzaming Maatschappelijk Vastgoed (fase 3) met een totale subsidiebedrag ter grootte van € 699.970. Dit programma kent een looptijd van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De subsidie is ter dekking van uitvoering van het project, waarbij in 2022 het gehele bedrag van € 699.970 is ontvangen. Van de totale subsidie is € 348.143 besteed in 2022. Op 16 februari 2023 is door ministerie van BZK besloten om de subsidie te verlengen tot 31 december 2024. Het bedrag voor de subsidie is verhoogd met € 1.400.000, het totale verleende subsidiebedrag is € 2.099.970. Ultimo 2022 staat er € 351.826 als zijnde nog in te zetten subsidie op de balans. Dit bedrag is exclusief toekenning vanuit de verlenging van het project.

4. Op 15 november 2022 is door het ministerie van OCW de subsidie voor het project cross-sectorale samenwerking maatschappelijk vastgoed vastgesteld op 141.747 aan Ruimte-OK. De looptijd is van 1 oktober 2021 tot en met 1 mei 2022. De bestede subsidiabele kosten in 2022 zijn € 131.206, € 10.541 in 2021.

5. Ruimte-OK verzorgt diverse cursussen ten behoeve van o.a. onderwijshuisvesting, strategie & financiën en bouwheerschap. De opbrengsten zijn € 42.000 in 2022.

14 Opdracht Ventileren

Op 3 februari 2022 is door het Ministerie van OCW de opdracht voor het programma "Optimaal ventileren" verkregen door Ruimte-OK. Het project loopt tot 1 juni 2023. Ruimte-OK heeft in 2022 € 1.468.271 gedeclareerd bij het Ministerie.

15 Doelgroep ondersteuning

Doelgroep ondersteuning omvat onder andere advies en ondersteuning bij huisvestingsvraagstukken. Daarnaast zijn hier de opbrengsten van de Expertisekring en de overige bijdragen voor leergangen en seminars verantwoord. In 2022 was de opbrengst € 185.158.

Lasten

16 Schadelasten

Na beoordeling van de borgstellingen is over 2022 besloten dat er € 100.000 extra aan voorziening is opgenomen. Voor nadere toelichting op de voorziening zie 7 Voorzieningen.

17 Personeelskosten

De specificatie van deze post is als volgt:	€ 2022	€ 2021
Salarissen	672.189	548.377
Pensioenlasten	69.284	63.141
Overige sociale lasten	97.509	83.000
Extern personeel	1.498	3.582
Reis- en verblijfkosten personeel	12.057	6.263
Afschrijvingslasten vervoermiddelen	9.125	9.125
Overige personeelskosten	62.899	38.227
Totaal	924.561	751.714

De totale personeelskosten zijn ten opzichte van 2021 gestegen, met name door toename van het eigen personeelsbestand. De bezetting over 2022 bedraagt gemiddeld FTE 10,5 (gemiddeld aantal FTE in 2021: 8,4). Daarnaast zijn er nog een aantal experts op inhuur actief voor een bepaalde periode voor een bepaald project. Er zijn geen medewerkers werkzaam in het buitenland.

Bezoldiging bestuurders

De bezoldiging van de bestuurder wordt, in overeenstemming met artikel 2:383 lid 1, in de toelichting achterwege gelaten gezien de bezoldiging herleid kan worden naar één enkele natuurlijke persoon.

18 Kosten toezichhoudende en adviserende organen

De specificatie van deze post is als volgt:	€ 2022	€ 2021
Raad van toezicht (inclusief Auditcommissie)	27.565	27.600
Commissie Borgstellingen & Garanties	9.414	5.544
Beleggingscommissie	7.790	9.964
Klachtencommissie	4.800	-
Totaal	49.569	43.108

De voorzitter en leden van de raad van toezicht van het Waarborgfonds Kinderopvang zijn tevens voorzitter respectievelijk lid van de raad van toezicht van Ruimte OK. De vergoeding (op jaarbasis) per lid Waarborgfonds en Ruimte OK bedraagt 5000, de voorzitter ontvangt 10.000. De raad van toezicht van Ruimte OK heeft nog extra leden, die een vergoeding van 3.000€ (op jaarbasis) ontvangen. Binnen de klachtencommissie ontvangt elk lid € 1.200 per jaar.

De leden van de Auditcommissie ontvangen daarnaast een vergoeding per vergadering van € 411. Voor de commissie Borgstellingen & Garanties en de Beleggingscommissie is een apart vergoedingsbeleid opgesteld.

19 Algemene kosten

De specificatie van deze post is als volgt:	€ 2022	€ 2021
Huisvestigingskosten	25.352	12.115
Afschrijvingen (excl. vervoersmiddelen)	3.886	4.424
Automatisering en telefonie	17.772	16.259
PR en marketing	12	-
Accountants- en administratiekosten	141.666	122.332
Overige bureaunkosten	82.215	77.684
Dotatie/vrijval voorziening oninbaarheid	7.594	885
Totaal	278.498	233.698

20 Activiteitenkosten

Onder activiteitenkosten zijn onder andere verantwoord de kosten voor de diverse projecten en voor externe algemene ondersteuning. Deze bedroegen in 2022 € 1.440.782 (2021: € 863.433).

ENKELVOUDIGE Jaarrekening (NA RESULTAATBESTEMMING) PER 31 DECEMBER 2022 (€)
Stichting Waarborgfonds Kinderopvang

ENKELVOUDIGE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING) PER 31 DECEMBER 2022 (€)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vaste activa		
1 Immateriële vaste activa	-	-
2 Materiele vaste activa	8.322	20.217
3 Financiële vaste activa	12.977.839	11.548.349
Totaal vaste activa	12.986.161	11.568.566
Vlottende activa		
4 Vorderingen en overlopende activa	1.209.041	835.928
5 Liquide middelen	782.199	2.341.148
Totaal vlottende activa	1.991.240	3.177.076
TOTAAL ACTIVA	14.977.401	14.745.642
PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Eigen vermogen		
6 Bestemmingsfonds: Waarborgdepot	11.894.546	11.958.573
7 Bestemmingsfonds: Garantiekapitaal ontwikkeling financieringsarrangementen	43.808	43.808
8 Algemene reserve	2.591.222	2.508.859
	14.529.576	14.511.240
Voorzieningen		
9 Voorziening (te verwachten) schadeclaims	182.000	121.000
Kortlopende schulden		
10 Overige kortlopende schulden	265.825	113.402
TOTAAL PASSIVA	14.977.401	14.745.641

ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 (€)

	Resultaat	Begroting	Resultaat
3 BATEN	2022	2022	2021
	€	€	€
Beleggingsopbrengsten	128.187	130.000	147.850
Dienstverlening borgstellingen	64.474	71.600	73.098
Opbrengsten uit regresuitvoering	15.373	18.400	45.116
Opbrengsten uit abonnementen en verkoop publicaties	25.067	-	24.550
Doelgroepondersteuning	115.860	127.000	116.746
Bijdragen van overheden en private stakeholders	276.658	315.000	376.500
	625.618	662.000	783.860
11 Interestlening/ rc aan Ruimte-OK	21.135	30.000	26.659
Totaal baten	646.753	692.000	810.519
LASTEN			
12 Schadelasten	61.000	-	-176.000
13 Personeelskosten	424.948	330.000	426.766
14 Kosten toezichthoudende en adviserende organen	30.224	30.000	26.308
15 Algemene kosten	146.574	115.000	145.330
16 Activiteitenkosten	242.995	195.000	346.297
17 Dotatie/vrijval voorziening lening Ruimte-OK	-277.323	-	-139.526
Totaal lasten	628.418	670.000	629.175
Resultaat voor belastingen	18.336	22.000	181.344
18 Vennootschapsbelasting	-	-	-
Resultaat na belastingen	18.336	22.000	181.344
Het resultaat over 2022 wordt als volgt bestemd:			
Ten gunste van bestemmingsfonds: waarborgdepot	-64.027		
Ten laste van algemene reserve	82.363		
Resultaat	18.336		

Algemene Toelichting

Dit betreft de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Waarborgfonds Kinderopvang, statutair gevestigd te Utrecht. KvK nummer: 41265305. De jaarrekening 2022 is gecontroleerd door Deloitte Accountants B.V.

Waar nodig wordt voor een nadere toelichting verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Grondslagen voor de waardering

Voor een nadere toelichting verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Voor een nadere toelichting verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Kasstroomoverzicht

Overeenkomstig RJ 360.106 is in de enkelvoudige jaarrekening geen kasstroomoverzicht opgenomen, vanwege dit in de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen.

ACTIVA

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

Zie toelichting 1 bij de geconsolideerde jaarrekening.

2 Materiële vaste activa

Betreft inrichting kantoor, computers en vervoermiddelen. Het verloop van deze post is als volgt:

Aanschafwaarde per 31 december 2021	58.706
Cumulatieve afschrijving per 31 december 2021	-38.489
Boekwaarde per 1 januari 2022	20.217
Investerings 2022	1.116
Desinvesteringen 2022	-
Afschrijvingen desinvesteringen 2022	-
Afschrijvingen 2022	-13.011
Boekwaarde per 31 december 2022	8.322
Aanschafwaarde per 31 december 2022	59.822
Cumulatieve afschrijving 31 december 2022	-51.500
Boekwaarde per 31 december 2022	8.322

3 Financiële vaste activa

Zie toelichting 3 bij geconsolideerde jaarrekening voor wat betreft de beleggingen en leningen u/g.

Lening Ruimte-OK

In de overeenkomst d.d. 20 december 2012 zijn tussen het Waarborgfonds Kinderopvang en Ruimte-OK afspraken gemaakt omtrent uitlening en doorbelasting van kosten van personeel en algemene kosten. Het Waarborgfonds Kinderopvang draagt zorg voor financiering van de exploitatietekorten van Ruimte-OK gedurende haar opstartperiode. Deze lening is variabel en beloopt maximaal € 1.061.000.

Ultimo 2019 eindigen de afspraken voortvloeiend uit de overeenkomst. Op grond daarvan zijn het bestuur van het Waarborgfonds Kinderopvang en het bestuur van Ruimte-OK in december 2018 met instemming van beide raden van toezicht nieuwe afspraken overeengekomen, vastgelegd d.d. 19 december 2018. De afspraken zoals vastgelegd in december 2012 zijn hierbij opnieuw vastgelegd met een looptijd tot en met december 2025. De maximale leningstand is daarbij verlaagd van € 1.06 mln naar € 1 mln.

Over het gemiddeld bedrag per jaar ((saldo per 1/1 + saldo per 31/12) gedeeld door 2) is Ruimte-OK per balansdatum aan het Waarborgfonds Kinderopvang een vastgestelde rente van 3,5% verschuldigd. De rente wordt jaarlijks betaald uiterlijk één maand, nadat de jaarrekening van de partijen door de raad van toezicht is goedgekeurd.

De lening aan Ruimte-OK bedraagt op balansdatum € 376.924 (31-12-2021: € 554.248) en heeft een looptijd van langer dan 1 jaar. Deze lening u/g is ten dele voorzien waarbij het te verwachten toekomstige exploitatieresultaat 2023 van € 100.000 niet meer is voorzien bij Waarborgfonds Kinderopvang. Dit resulteert in een verschil van eigen vermogen geconsolideerd ten opzichte van enkelvoudig jaarrekeningen van SWK en ROK. De voorziening bedraagt € 276.924 per 31-12-2022. Deze afspraken zijn op basis van zakelijke afspraken vastgelegd.

Specificatie eigen vermogen Waarborgfonds Kinderopvang enkelvoudig:

Eigen vermogen geconsolideerd:	14.429.576
Eigen vermogen SWK enkelvoudig:	14.529.576

Vrijval lening aan ROK 100.000

Vlottende activa

4 Vorderingen en overlopende activa

Deze specificatie van deze post is als volgt:

	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Nominale debiteurenvordering	63.600	60.646
Voorziening dubieuze debiteuren	38.074	31.019
Boekwaarde debiteuren	25.526	29.627
Belasting en premies sociale verzekeringen	87.836	31.793
Vooruitbetaalde kosten	2.700	2.285
Nog te ontvangen subsidie projecten	54.872	70.726
Te vorderen RC Ruimte-OK	900.397	532.155
Te vorderen inrest coupons, deposito's & spaarrekeningen	137.711	169.342
Totaal	1.209.041	835.928

Nog te ontvangen subsidies projecten bestaat uit:

€ 54.872 te vorderen voor project "Sociale Ondersteuning" (31-12-2021: € 0).

De rekening-courant vordering op Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang is ontstaan uit de volgende transacties:

- Doorbelastingen van personeelskosten en algemene kosten vanuit Stichting Waarborgfonds Kinderopvang aan Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang;
- Aflossingen van de lening u/g vanuit Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang ter grootte van het resultaat boekjaar van Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang;
- Verrekeningen van de BTW uit hoofde van de fiscale eenheid voor de BTW;
- 3,5% rente over de onderlinge lening; en
- 1% rente over de onderlinge rekening-courant verhouding.

5 Liquide middelen

Dit betreft kas en banktegoeden en beleggingsdeposito's, die vrij opneembaar zijn. De specificatie van deze post is als volgt:

	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Kas	13	13
Banktegoeden	91.765	492.331
Beleggingsdeposito's < 1 jaar en spaarrekeningen	690.421	1.848.803
Totaal	782.199	2.341.147

Passiva

Eigen vermogen

	6	7 Bestemmingsfonds:		
	Bestemmingsfonds:	Garantiekapitaal		
	Waarborgdepot	Ontwikkeling		
		Financierings-		
		arrangementen		
Balans per 31-12-2021	11.958.573	43.808	2.508.859	14.511.240
Resultaat bestemming 2022	-64.027		82.363	18.336
Balans per 31-12-2022	11.894.546	43.808	2.591.222	14.529.576

Bestemmingsfonds: waarborgdepot:

Het Bestemmingsfonds: Waarborgdepot, oorspronkelijk groot € 14.750.444, is door de overheid gestort en dient als zekerheid voor het verstrekken van financiële zekerheden aan kredietverschaffers. Op basis van artikel 15 lid 3 van de statuten, kan het waarborgdepot worden aangewend voor het verstrekken van borgstellingen en leningen. In 2009 is € 5.000.000 toegevoegd aan het waarborgdepot. Schadelasten uit hoofde van ingediende en te verwachten claims op borgstellingen worden in mindering gebracht op het Waarborgdepot. Ontvangen opbrengsten uit regres worden aan het Waarborgdepot toegevoegd. Dit geldt niet voor de ontvangen rente over regresvorderingen.

Bestemmingsfonds: Garantiekapitaal Ontwikkeling Financieringsarrangementen:

Voor nieuw te ontwikkelen financieringsarrangementen heeft de overheid een bedrag ter beschikking gesteld van oorspronkelijk € 907.560. Van dit bedrag is tot een bedrag van € 863.752 ingezet voor de ontwikkelingskosten van nieuwe producten. Het restant is de vermelde € 43.808.

9 Voorzieningen (te verwachten) schadeclaims

Deze post is als volgt te specificeren:	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Te verwachten claims op borgstellingen	182.000	121.000
Totaal	182.000	121.000

Zie verder toelichting 7 bij geconsolideerde jaarrekening.

10 Overige kortlopende schulden

De specificatie van deze post is als volgt:	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Vooruitontvangen bedragen		-
Crediteuren	69.250	8.358
Belasting en premies sociale verzekeringen	105.841	25.853
Overige schulden en overlopende passiva	90.734	79.190
Totaal	265.825	113.402

Overige schulden en overlopende passiva bestaat onder andere uit kosten effectenbeheer (€ 6.863), te betalen vakantiegeld en vakantiedagen (€ 39.909), nog te betalen bedragen m.n. accountantskosten (€ 41.000) en rentekosten bank (€ 2.800)

NIET UIT BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN EN RECHTEN ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Op basis van de meest recente aangifte vennootschapsbelasting 2022 is sprake van een compensabel verlies van € 816.000. Vermenigvuldigt met het actuele-vpb tarief van 19% leidt dit tot een bedrag van € 155.000. Er is uit voorzichtigheid geen actieve belastinglatentie gevormd voor voorwaartse verliescompensatie, vanwege onzekerheid of in de toekomst voldoende fiscale winst zal zijn waarmee deze verliezen kunnen worden gecompenseerd.

Fiscale eenheid btw

Waarborgfonds vormt samen met Ruimte-OK vanaf 13 augustus 2012 een fiscale eenheid voor de btw. Beide partijen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars omzetbelastingsschulden en voor de omzetbelasting die de fiscale eenheid verschuldigd is. Onderlinge leveringen en diensten blijven buiten de heffing van omzetbelasting.

Borgstellingverplichtingen

De obligostand met betrekking tot de definitief afgegeven borgstellingen ultimo boekjaar en rekening houdend met de overeengekomen looptijden, is als volgt:

Obligostand (x € 1.000)	Borgstellingen
Afgegeven borgstellingen ultimo 2022	6405
Looptijd van meer dan 1 jaar	6376
Looptijd van meer dan 5 jaar	5113
Toezeggingen ultimo 2022	250

Sinds eind 2008 worden naast borgstellingen voor (langlopende) leningen ook borgstellingen voor (kortlopende) rekening-courant financieringen en garanties verstrekt.

De gemiddelde looptijd van alle openstaande borgstellingen voor leningen bedroeg eind 2022 circa 16 jaar. Het gemiddelde borgstellingbedrag was circa € 114.500.

Met de bancaire sector is overeengekomen dat voor het aangaan van borgstellingverplichtingen een hefboomfactor van drie wordt toegepast op het garantievermogen van het Waarborgfonds Kinderopvang. De borgstellingen beslaan eind 2022 ruim 18,5% van de beschikbare borgstellingscapaciteit van € 35,9 mln. Eind 2021 was de borgstelling ruim 19% van beschikbare borgstellingscapaciteit van € 35,9 mln.

Overige meerjarige verplichtingen

Vanaf 1 januari 2019 is een overeenkomst aangegaan voor het gebruik van kantoorruimte gelegen aan de Herenstraat 39 te Utrecht. De ruimte wordt gebruikt als postadres, voor kleine vergaderingen en werkoverleg. De medewerkers werken vanuit externe locaties of vanuit huis. De jaarlijkse huurlast bedraagt € 7.200 (prijsspeil 2022).

Regresrecht

Het Waarborgfonds Kinderopvang treedt ter zake van aan de bank uitbetaalde claims in de plaats van de bank en heeft het recht de uitbetaalde claims (terug) te vorderen van de betreffende kinderopvangorganisatie, die na de voldoening van de borgstellingschuld door het Waarborgfonds Kinderopvang aan de bank dus een schuld heeft aan het Waarborgfonds Kinderopvang.

Dit regresrecht is verankerd in het Burgerlijk Wetboek en is als zodanig opgenomen in reglementen, akten en overeenkomsten van het Waarborgfonds Kinderopvang. Het is vast beleid dat het Waarborgfonds Kinderopvang het wettelijke recht van regres uitoefent in alle gevallen waar sprake is van uitbetaling van geclaimde borgstellingen, om zodoende de uiteindelijke afboeking op het vermogen van het Waarborgfonds Kinderopvang zo beperkt mogelijk te houden.

Het Waarborgfonds Kinderopvang heeft tot en met 2022 een bedrag van € 7.723.950 aan toegekende claims uitbetaald en op basis van het vorenstaande daarmee voor hetzelfde bedrag een vordering verkregen op de betrokken kinderopvangorganisaties. Hiervan is in 2007, 2009, 2012, 2018, 2021 en 2022 in totaal een bedrag van € 165.143 ontvangen. Hiernaast is er voor een bedrag van € 4.826.082,- vastgesteld dat er geen mogelijkheden (meer) zijn om tot invordering van deze schuld te komen en er op basis van nader onderzoek tevens geen aanleiding is om via de weg van bestuursaansprakelijkheid alsnog invordering te bewerkstelligen. Verder is er voor een bedrag van € 920.000 een overeenkomst gesloten met een organisatie, zie ook toelichting Financiële Vaste Activa, punt 3. Voor het overige bedrag ad € 1.812.725, lopen de onderzoeken nog c.q. worden afspraken gemaakt op welke wijze invulling wordt gegeven aan het wettelijke regresrecht van het Waarborgfonds Kinderopvang. In 2022 zijn er geen claims ingediend of uitgekeerd.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 (€)**BATEN**

Zie toelichting 9 tot en met 14 bij geconsolideerde jaarrekening.

11 Intrest lening aan Ruimte-OK en intrest rekening-courant Ruimte-OK

Over het gemiddelde vastgestelde bedrag van de lening, is een rente verschuldigd per balansdatum ter hoogte van 3,50%. Zie verder toelichting lening bij Financiële vaste activa (3). Over het gemiddelde saldo rekening-courant Ruimte-OK is 1% rente berekend.

Lasten**12 Schadelasten**

In 2022 betreft dit een dotatie € 76.000 (2021 vrijval € 176.000) na herijking van de voorziening per ultimo boekjaar.

13 Personeelskosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	€ 2022	€ 2021
Salarissen incl. werkgeversbijdrage zorgverzekering	672.189	548.377
Pensioenlasten	69.284	63.141
Overige sociale lasten	97.509	83.000
Extern personeel	1.498	2.323
Reis- en verblijfkosten personeel	12.057	6.263
Afschrijvingslasten vervoermiddelen	9.125	9.125
Overige personeelskosten	62.899	38.227
Doorberekende personeelskosten aan Ruimte-OK	-499.613	-323.690
Totaal	424.948	426.766

Zie verder toelichting 16 bij de geconsolideerde jaarrekening.

15 Algemene kosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	€ 2022	€ 2021
Huisvestingskosten	16.109	8.928
Afschrijvingen (excl. Vervoermiddelen)	3.886	4.369
Automatisering en telefonie	74.868	54.289
Accountants- en administratiekosten	105.366	97.257
Overige bureaunkosten	29.960	43.249
Dotatie voorziening oninbare vorderingen	7.594	-4.628
Doorberekende algemene kosten aan Ruimte-OK	-91.209	-58.134
Totaal	146.574	145.330

16 Activiteitenkosten

In 2022 omvat dit de kosten voor diverse activiteiten gedekt vanuit diverse projecten. De kosten bedragen in 2022 € 242.995 (2021: € 346.297)

17 Dotatie/vrijval voorziening lening aan Ruimte-OK

Voor 2023 wordt er binnen Ruimte-OK een resultaat verwacht van € 100.000. Voor het benutte bedrag van de lening minus € 100.000 resultaatverwachting 2023 dat inbaar wordt verwacht, is een voorziening opgenomen. De jaarlijkse ontwikkelingen met betrekking tot Ruimte OK leiden bij een stijging van de vordering tot een dotatie en bij een afname tot een vrijval van de voorziening. In 2022 is de lening afgenomen ter grootte van het positief resultaat bij Ruimte-OK ter grootte van € 177.324. Dat heeft geleid tot een vrijval voor Stichting Waarborgfonds Kinderopvang ter grootte van € 177.324 plus € 100.000 extra vrijval resultaatverwachting 2023 = € 277.324. Zie verder toelichting lening bij Financiële vaste activa (3).

18 Vennootschapsbelasting

Vanwege verrekenbare verliezen bedraagt de VPB € 0.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen van materiële betekenis na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

Vastgesteld en goedgekeurd te Utrecht, 05-07-2023

Namens de raad van bestuur,

Martin van Osch, directeur, bestuurder



Namens de raad van toezicht,

Edith Snoeij, voorzitter



Overige gegevens

Stichting Waarborgfonds Kinderopvang

Bijzondere statutaire rechten Waarborgfonds Kinderopvang

Het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft de navolgende statutaire rechten:

- Het ministerie dient vooraf geïnformeerd te worden over het voornemen van de raad van bestuur tot het oprichten en/of deelnemen in rechtspersonen of vennootschappen, een en ander voor zover dat gewenst is in het kader van de in artikel 2 omschreven doelstelling (artikel 6.6);
- Het ministerie dient vooraf goedkeuring te verlenen aan wijzigingen in het beleggingsstatuut en wijzigingen in het borgstellingreglement die betrekking hebben op de aard, de hoogte en de looptijd van de borgstelling (artikel 10.7 en 10.8);
- Het ministerie dient jaarlijks, binnen tien maanden na afloop van het boekjaar, een vastgesteld jaarverslag en jaarrekening te ontvangen, voorzien van een onafhankelijke accountantsverklaring waarin wordt gerapporteerd over de naleving van de statuten, het reglement, het beleggings-statuut en de subsidievoorwaarden. De raad van bestuur rapporteert over de stand van zaken met betrekking tot borgstellingen en garanties (artikel 17);
- Het ministerie dient voorafgaande goedkeuring te verlenen aan wijziging van de statuten (artikel 19.2);
- Een eventueel restant van het Waarborgdepot van de ontbonden stichting komt toe aan het ministerie, dan wel aan een door het ministerie goedgekeurde bestemming (artikel 20.6);
- Na afloop van vereffening blijven boeken en bescheiden van de ontbonden stichting gedurende zeven jaar berusten bij het ministerie (artikel 20.8).

Stichting Waarborgfonds Kinderopvang

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Balans per 31-12-2022 (na resultaatbestemming)

Stichting Ruimte-OK

Enkelvoudige jaarrekening 2022 Stichting Ruimte voor
Onderwijs en Kinderopvang
ENKELVOUDIGE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING)
PER 31 DECEMBER 2022 (€)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vaste activa		
1 Materiële vaste activa	-	-
Totaal vaste activa	-	-
2 Vlottende activa		
Vorderingen en overlopende activa	145.108	7.773
Liquide middelen	1.295.951	734.724
Totaal vlottende activa	1.441.060	742.497
TOTAAL ACTIVA	1.441.060	742.497

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
3 Eigen vermogen	-376.924	-554.248
Langlopende schulden		
4 Lening waarborgfonds	376.925	554.248
Kortlopende schulden		
5 Overige kortlopende schulden	1.441.059	742.497
TOTAAL PASSIVA	1.441.060	987.253

ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 (€)

	Resultaat	Begroting	Resultaat
BATEN	2022	2022	2021
	€	€	€
6 Opbrengsten uit abonnementen en verkooppublicaties	61.501	60.000	65.324
7 Doelgroepondersteuning	27.298	5.000	20.356
8 Private stakeholders en bijdragen van overheden en derden	521.349	820.000	1.055.817
9 Opdracht Ventileren	1.468.271	-	-
Totaal baten	2.078.419	885.000	1.141.497
	Resultaat	Begroting	Resultaat
LASTEN	2022	2022	2021
10 Personeelskosten	499.613	350.000	324.948
11 Kosten toezichhoudende en adviserende organen	19.345	20.000	16.800
12 Algemene kosten	131.924	80.000	88.368
13 Activiteitenkosten	1.197.786	355.000	520.573
Productontwikkeling	-	-	-
14 Rente lening en rente rekening-courant Waarborgfonds	21.135	30.000	26.659
Totaal lasten	1.869.803	835.000	977.349
Resultaat voor belastingen	208.616	50.000	164.148
Vennootschapsbelasting	31.292	15.000	24.622
Resultaat na belastingen	177.324	35.000	139.526
Het resultaat over 2022 wordt als volgt bestemd:			
Ten gunste van algemene reserve	177.324		
Resultaat	177.324		

TOELICHTING, GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2022

Algemene toelichting

Deze jaarrekening verantwoordt de activiteiten van Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang. KvK nummer: 55868045. Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang is gelieerd aan Stichting Waarborgfonds Kinderopvang, beiden statutair gevestigd te Utrecht. De jaarrekening 2022 is gecontroleerd door Deloitte Accountants B.V. De cijfers van de stichting zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het Waarborgfonds.

Activiteiten

De doelstelling van de Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang, verwoord in artikel 3 van de statuten, luidt als volgt: Het ondersteunen van organisaties die investeren in de opvang en ontwikkeling van kinderen door het stimuleren van goed ondernemerschap, verantwoorde investeringen en kwaliteit van huisvesting door middel van:

- a. ontwikkeling en verspreiding van kennis en expertise;
- b. initiatie en stimulering van innovatie;
- c. onderzoek.

De stichting is opgericht op 13 augustus 2012 en is gevestigd te Utrecht, Herenstraat 39.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang bedraagt per 31 december 2022 € 376.924 negatief. Financiering hiervan vindt geheel plaats met langlopende schulden, bestaande uit een door Stichting Waarborgfonds Kinderopvang verstrekte lening. De continuïteit van de stichting hangt in hoge mate af van de bereidheid van het Waarborgfonds Kinderopvang de voren vermelde financiering te continueren, wat voorshands het geval is. De definitieve cijfers over 2022 laten een exploitatiewinst zien van € 177.324. De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuering van de stichting.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie 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 desbetreffende jaarrekeningpost.

Grondslagen voor waardering

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaglegging voor kleine organisaties-zonder-winststreven, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen. De activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgingprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Investerings tot € 500 worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Deze bestaan uit direct opvraagbare rekening-couranttegoeden en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd, dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd.

Schulden

De schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en daarna tegen geamortiseerde kostprijs, waarbij een verschil tussen de geamortiseerde kostprijs en het aflossingsbedrag op basis van de effectieve-rentemethode in de winst-en-verliesrekening wordt opgenomen over de looptijd van de leningen. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

De langlopende schuld bestaat uit een lening van het Waarborgfonds Kinderopvang. Het Waarborgfonds Kinderopvang draagt zorg voor financiering van de exploitatietekorten die ontstaan door de te financieren opstartkosten van Ruimte-OK gedurende haar opstartperiode. Deze lening is variabel en belooft vanaf januari 2019 maximaal € 1.000.000. Ruimte-OK heeft het recht om vanaf 2014 tussentijdse aflossingen te doen. De leningovereenkomst 2012 bepaalde dat de volledige stand ultimo 2019 afgelost diende te zijn. December 2018 is met het Waarborgfonds Kinderopvang overeengekomen om de afspraken te continueren tot en met 2025 waardoor er tot die tijd geen aflossing dient plaats te vinden. Er zijn geen zekerheden gesteld.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Baten

Opbrengsten uit abonnementen, verkoop publicaties en doelgroepondersteuning geschieden naar rato van de geleverde prestaties conform de vastgestelde tarieven voor abonnementen en doelgroepondersteuning (dagdeeltarief) en prijzen van publicaties.

Opbrengsten bijdragen private stakeholders, overheden en derden

Opbrengsten uit bijdragen overheden en derden (subsidies) worden naar rato van de voortgang van het project verantwoord in de jaarrekening, rekening houdend met subsidievoorwaarden.

Opbrengsten Opdracht ventileren

Ruimte-OK heeft de opdracht voor het programma "Optimaal ventileren" verkregen van het Ministerie van OCW. Kosten worden door Ruimte-OK gedeclareerd bij het Ministerie, rekening houdend met de vastgelegde afspraken tussen Ruimte-Ok en het Ministerie.

Lasten

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

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente wordt meegenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van geschatte economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Hierbij worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

- Computers en software 3 jaar

Kasstroomoverzicht

Overeenkomstig RJ 360.106 is in de enkelvoudige jaarrekening geen kasstroomoverzicht opgenomen, vanwege dit in de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS 2022 (€)

ACTIVA

Vaste activa

1 Materiële vaste activa

Betreft inrichting kantoor, computers en vervoermiddelen. Het verloop van deze post is als volgt:

Aanschafwaarde per 31 december 2021	2.693
Cumulatieve afschrijving per 31 december 2021	-2.693
Boekwaarde per 1 januari 2022	-
Investeringen 2022	-
Desinvesteringen 2022	-
Afschrijvingen desinvesteringen 2022	-
Afschrijvingen 2022	-
Boekwaarde per 31 december 2022	-
Aanschafwaarde per 31 december 2022	2.693
Cumulatieve afschrijving 31 december 2022	-2.693
Boekwaarde per 31 december 2022	-

Vlottende activa

2 Vlottende activa

Deze specificatie van deze post is als volgt:

	€ 31-12-2022	€ 31-12-2021
Nominale debiteurenvordering	10.283	11.041
Voorziening dubieuze debiteuren	3.328	3.328
Boekwaarde	6.955	7.713
Nog te ontvangen bedragen	138.154	-
Vooruitbetaalde kosten	-	60
Totaal	145.108	7.773

Onder nog te ontvangen bedragen is er een nog te declareren factuur over project "Optimaal Ventileren op scholen" opgenomen voor € 138.154. Liquide middelen, de banktegoeden op de lopende rekening ROK die vrij opneembaar zijn. Het bedrag is € 1.295.951.

Passiva

Eigen Vermogen

3 Eigen vermogen

Op basis van de overeenkomst met het Waarborgfonds Kinderopvang, welke exploitatietekorten tot maximaal € 1.000.000 dekt, is Ruimte-OK in staat haar activiteiten voort te zetten, ondanks een negatief Eigen vermogen. Zie verder de toelichting bij: 4 Lening Waarborgfonds.

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

Balans per 31-12-2021	-554.248
Resultaat bestemming 2022	177.324
Balans per 31-12-2022	-376.924

Langlopende schulden

4 Lening waarborgfonds

In de overeenkomst met het Waarborgfonds Kinderopvang zijn o.a. afspraken gemaakt omtrent uitlening en doorbelasting van kosten van personeel en algemene kosten. Het Waarborgfonds Kinderopvang draagt zorg voor financiering van de exploitatietekorten van Ruimte-OK gedurende haar opstartperiode. Deze lening is variabel en belooft maximaal € 1.000.000. Vanaf 2025 is de volledige stand direct opeisbaar door het Waarborgfonds Kinderopvang, er zijn geen vaste periodieke inlossingen afgesproken.

Over het gemiddeld bedrag per jaar ((saldo per 1/1 + saldo per 31/12) gedeeld door 2) is Ruimte-OK per balansdatum aan het Waarborgfonds Kinderopvang een vastgestelde rente van 3,5% verschuldigd. De rente wordt jaarlijks betaald uiterlijk één maand, nadat de jaarrekening van de partijen door de raad van toezicht is goedgekeurd.

De lening aan Ruimte-OK bedraagt op balansdatum € 376.925 (31-12-2021: € 554.248) en heeft een looptijd van langer dan 1 jaar. Deze afspraken zijn op basis van zakelijke afspraken vastgelegd.

Kortlopende schulden

5 Overige kortlopende schulden

De specificatie van deze post is als volgt:	€	€
	31-12-2022	31-12-2021
Vooruitontvangen bedragen	351.826	101.093
Crediteuren	101.969	36.313
Rekening courant Waarborgfonds	900.398	532.155
Te betalen vennootschapsbelasting	23.999	25.937
Overige schulden en overlopende passiva	62.868	47.000
Totaal	1.441.059	742.497

De vooruitontvangen bedragen per 31 december 2022 hebben betrekking op nog te besteden subsidiegelden:

- € 351.817 nog te besteden subsidiegelden voor het Kennis- en Innovatieplatform verduurzaming maatschappelijk vastgoed fase III (31-12-2021: € 0)

De rekening-courant schuld aan Stichting Waarborgfonds Kinderopvang is ontstaan uit de volgende transacties:

- Doorbelastingen van personeelskosten en algemene kosten vanuit Stichting Waarborgfonds Kinderopvang aan Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang;
 - Aflossingen van de langlopende lening aan Stichting Waarborgfonds Kinderopvang ter grootte van het resultaat boekjaar van Stichting Ruimte voor Onderwijs en Kinderopvang;
 - Verrekeningen van de BTW uit hoofde van de fiscale eenheid voor de BTW;
 - 3,5% rente over de onderlinge lening; en
 - 1% rente over de onderlinge rekening-courant verhouding.
- Er zijn geen zekerheden verstrekt vanuit Ruimte-OK voor deze verhouding. De doorbelasting is conform de afspraken met de belastingdienst.

Stichting Ruimte-OK

NIET UIT BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN EN RECHTEN ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Fiscale eenheid btw

Ruimte-OK vormt samen met het Waarborgfonds Kinderopvang vanaf 13 augustus 2012 een fiscale eenheid voor de btw. Beide partijen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars omzetbelastingschulden en voor de omzetbelasting die de fiscale eenheid verschuldigd is. Onderlinge leveringen en diensten blijven buiten de heffing van omzetbelasting.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 (€)

Baten

6 Opbrengsten uit abonnementen en verkoop publicaties

De opbrengsten bestaan uit opbrengsten uit verkoop van abonnementen aan de primaire doelgroepen voor o.a. de Helpdesk en de verkoop van publicaties via de webwinkel, zoals de Scholenbouwwaai. Deze opbrengsten zijn iets lager dan in 2021 en zijn uitgekomen op € 61.500.

7 Doelgroepondersteuning

Doelgroepondersteuning (€ 27.298 voor 2022 versus € 20.356 voor 2021) omvat onder andere advies en ondersteuning bij huisvestingsvraagstukken.

8 Private stakeholders en bijdragen van overheden en derden

Zie toelichting in de geconsolideerde cijfers.

9 Opdracht Ventileren

Zie toelichting in de geconsolideerde cijfers.

Lasten

10 Personeelskosten

De specificatie van deze post is als volgt:

	€ 2022	€ 2021
Extern personeel	-	1.258
Doorberekende personeelskosten vanuit Waarborgfonds	499.613	323.690
Totaal	499.613	324.948

11 Kosten toezichhoudende en adviserende organen

De voorzitter en leden van de raad van toezicht van het Waarborgfonds Kinderopvang zijn tevens voorzitter respectievelijk lid van de raad van toezicht van Ruimte-OK. De raad van toezicht van Ruimte-OK heeft daarnaast nog twee andere leden.

De raad van advies Ruimte-OK bestaat uit vertegenwoordigers van de doelgroepen en wordt door de betrokken doelgroepen bekostigd.

12 Algemene kosten

De algemene kosten zijn, voor zover niet direct toerekenbaar, op basis van fte-verdeling, doorbelast vanuit het Waarborgfonds Kinderopvang aan Ruimte-OK. De algemene kosten omvatten kosten voor huisvesting, automatisering, kantoorbenodigdheden, public relations, marketing en de onafhankelijke accountant.

De specificatie van deze post is als volgt:

	€ 2022	€ 2021
Algemene kosten	40.715	30.234
Doorberekende algemene kosten vanuit Waarborgfonds	91.209	58.134
Totaal	131.924	88.368

13 Activiteitskosten

Binnen de activiteitenkosten zijn kosten verantwoord met betrekking tot inhuur van externe expertise en ondersteuning bij diverse opdrachten, werving van private stakeholders en de kwaliteitsstandaard.

In 2022 bedragen de kosten € 1.196.286 (2021: € 520.573). Deze stijging wordt met name veroorzaakt door de start van het project Optimaal ventileren op scholen.

14 Rente lening Waarborgfonds en rente rekening-courant Waarborgfonds

Over het gemiddeld in het boekjaar uitstaande bedrag van de lening is een rente verschuldigd van 3,5%. Zie ook toelichting zoals opgenomen onder 4 Lening Waarborgfonds.

Over het gemiddelde saldo rekening-courant Waarborgfonds is 1% rente berekend.

WNT-VERANTWOORDING 2022 Stichting Ruimte-OK

De WNT is van toepassing op Stichting Ruimte OK. Het voor Stichting Ruimte OK toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (algemeen bezoldigingsmaximum)

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2022			
	M.J.M.F. van Osch		
Functiegegevens	Directeur-bestuurder		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,445		
Dienstbetrekking?	Nee		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 60.188		
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0		
<i>Subtotaal</i>	€ 60.188		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 96.120		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	€ 60.188		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	N.v.t.		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.		
Dienstbetrekking?	N.v.t.		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.		
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.		
<i>Subtotaal</i>	-		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-		
Bezoldiging	-		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
<i>Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen</i>			
Gegevens 2022			
	E.L. Snoeij	J.N. Vos	J.F. Boskma
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/06 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€ 5.135	€ 2.979	€ 2.979
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 12.664	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 5.135	€ 2.979	€ 2.979
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
	L.W.C.M. van der Meijs	M.G. Dekker	A.J.H. Reijns
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/05
Bezoldiging	€ 3.081	€ 3.081	€ 1.489
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 21.600	€ 8.936
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 3.081	€ 3.081	€ 1.489
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Functiegegevens	N.v.t.		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	N.v.t.		
Bezoldiging	N.v.t.		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	N.v.t.		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	N.v.t.		
3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT			
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.			

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen van materiële betekenis na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

Vastgesteld en goedgekeurd te Utrecht, 05-07-2023

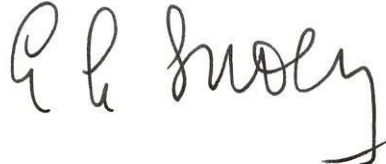
Namens de raad van bestuur,

Martin van Osch, directeur, bestuurder



Namens de raad van toezicht,

Edith Snoeij, voorzitter



Stichting Ruimte-OK

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

**Bijlage 1 - Rooster van aftreden raad van toezicht
Waarborgfonds Kinderopvang
(versie maart 2023)**

Uitgangspunten

1. Conform de statuten (artikel 10 lid 7 worden leden van de rvt benoemd voor een periode van vier jaar (tenzij in het benoemingsbesluit een kortere periode wordt vermeld).
2. Herbenoeming voor een periode van vier jaar kan maximaal één maal geschieden (artikel 10 lid 7).
3. Artikel 10 lid 7 biedt de mogelijkheid om een lid voor een 3^e termijn van maximaal 2 jaar te benoemen na unaniem besluit van de voltallige raad van toezicht met een duidelijke onderbouwing.
4. Nieuw benoemde leden worden opgenomen in een bestaand, doorlopend rooster van aftreden, waarbij gekozen is voor een diagonale spreiding van de aftreeddata.

	Rooster van aftreden SWK	FUNCTIE	BENOEM TERMIJNEN	START 1 ^E TERMIJN	START 2 ^E TERMIJN	START 3 ^E TERMIJN (OPTIONEEL VOOR MAX. 2 JAAR)	STATUTAIRE EINDDATUM
1.	mw. E. Snoeij	Voorzitter	1) 2015 - 2019 2) 2019 - 2023	Oktober 2015	Oktober 2019		30 september 2023
2.	dhr. J. Boskma	Lid	1) 2020- 2024 2) 2024- 2028	Oktober 2020	Oktober 2024		30 september 2028
3.	Dhr. J. Vos	Lid	1) 2022-2026 2) 2026-2030	Juni 2022	Juni 2026		31 mei 2030

**Rooster van aftreden raad van toezicht
Ruimte-OK**
(versie maart 2023)

Uitgangspunten voor het rooster van aftreden van de raad van toezicht van Stichting Ruimte-OK:

1. Conform de statuten (artikel 10 lid 7) worden leden van de rvt benoemd voor een periode van vier jaar (tenzij in het benoemingsbesluit een kortere periode wordt vermeld).
2. Herbenoeming voor een periode van vier jaar kan maximaal één maal geschieden (artikel 10 lid 7).
3. Artikel 10 lid 7 biedt de mogelijkheid om een lid voor een 3^e termijn van maximaal 2 jaar te benoemen na unaniem besluit van de voltallige raad van toezicht met een duidelijke onderbouwing.
4. Nieuw benoemde leden worden opgenomen in een bestaand, doorlopend rooster van aftreden, waarbij gekozen is voor een diagonale spreiding van de aftreeddata.

	Rooster van aftreden ROK	FUNCTIE	BENOEM TERMIJNEN	START 1 ^E TERMIJN	START 2 ^E TERMIJN	START 3 ^E TERMIJN (OPTIONEEL VOOR MAX. 2 JAAR)	STATUTAIRE EINDDATUM
1.	Mw. E. Snoeij	Voorzitter	1) 2015 - 2019 2) 2019 - 2023	Oktober 2015	Oktober 2019		30 september 2023
2.	Dhr. J. Boskma	Lid	1) 2020- 2024 2) 2024- 2028	Oktober 2020	Oktober 2024		30 september 2028
3.	Dhr J. Vos	Lid	1) 2022 – 2026 2) 2026 – 2030	Juni 2022	Juni 2026		31 mei 2030
4.	Mw. L. v.d. Meijs	Lid	1) 2018- 2022 2) 2022 - 2026	Oktober 2018	Oktober 2022		30 september 2026
5.	Dhr. R. Spies	Lid	1) 2023-2027 2) 2027-2031	1 januari 2023	Januari 2027		31 december 2031