

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2024

MIK Kinderopvang B.V.

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

BESTUURSVERSLAG

3

JAARREKENING

Jaarrekening

1.	Balans per 31 december 2024	12
2.	Winst- en verliesrekening over 2024	14
3.	Kasstroomoverzicht 2024	15
4.	Grondslagen van waardering van de jaarrekening	16
5.	Toelichting op de balans per 31 december 2024	22
6.	Toelichting op de winst- en verliesrekening 2024	28

Overige gegevens

Statutaire bepalingen inzake de bestemming van het resultaat	30
Controleverklaring	31

BIJLAGE

Verantwoording subsidies

Bestuursverslag MIK Kinderopvang BV 2024

De jaarrekening is opgesteld volgens de criteria zoals genoemd in titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk wetboek.

1. Algemene informatie

MIK Kinderopvang BV is gevestigd in Maastricht.

1.1. Doelstelling

De vennootschap heeft als doel:

Het bieden van gevarieerde vormen van opvang aan kinderen in een herkenbaar organisatorisch verband waarbij aan de kinderen gedurende de gehele, dan wel gedeelten van de dag, integrale ontplooiingsmogelijkheden worden geboden onder leiding van door de vennootschap aangestelde of gezochte personen, met inachtneming van de algemeen verbindende voorschriften, de op grond daarvan verleende vergunningen en de daarbij gestelde voorwaarden.

Daarnaast heeft de vennootschap nog afgeleide doelen. Voor de volledige weergave van de doelstelling wordt verwezen naar de statuten van de BV.

1.2 Kernactiviteiten

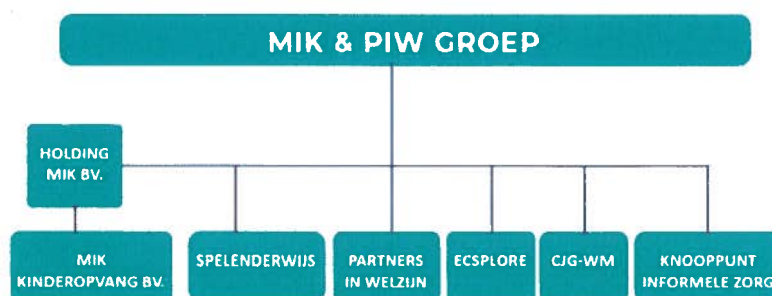
De kernactiviteit van MIK Kinderopvang BV bestaat uit het exploiteren van locaties voor peuteropvang, kinderdagverblijven en buitenschoolse opvang in Maastricht en het Heuvelland, Westelijke Mijnstreek alsmede in Echt-Susteren.

1.3 Juridische structuur

MIK Kinderopvang BV maakt deel uit van Stichting MIK & PIW Groep. Tot Stichting MIK & PIW Groep behoren de volgende entiteiten:

- Holding MIK Kinderopvang BV
- MIK Kinderopvang BV
- Stichting Spelenderwijs
- Stichting Partners in Welzijn
- Stichting Ecsplora
- Stichting Centrum voor Jeugd en Gezin Westelijke Mijnstreek (CJG-WM)
- Stichting Knooppunt Informele Zorg.

De structuur van de groep is als volgt:



1.4 Interne organisatiestructuur

MIK Kinderopvang BV kent een bestuurder die in persoon gelijk is aan de bestuurder van Stichting MIK & PIW Groep. Operationeel worden de activiteiten van de vennootschap aangestuurd door een directeur kinderopvang die ondersteund wordt door senior managers en locatiemanagers. Samen sturen zij medewerkers op locatie aan. De medezeggenschap is vormgegeven in de OR Kinderopvang van Stichting MIK & PIW Groep.

Door de Raad van Toezicht wordt toegezien op het bestuur van de entiteiten. Voor de samenstelling van de Raad van Toezicht in het boekjaar wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening over 2024 van Stichting MIK & PIW groep.

1.5 Personele bezetting

Het overzicht van medewerkers van MIK Kinderopvang BV is als volgt:

Omschrijving	2024	2023
Aantal medewerkers ultimo jaar (excl. 0-urencontracten)	693	653
Gemiddeld aantal fte (incl. 0-urencontracten)	468,5	462,9
Percentage dienstverbanden voor onbepaalde tijd	70%	74%
Man/vrouw/non-binair-verhouding	4%-96%-0%	4%-96%

Het gemiddeld aantal fte is met 1,2% toegenomen ten opzichte van 2023. Het blijft in de huidige arbeidsmarkt omstandigheden een uitdaging op alle momenten op alle plekken voldoende en voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. MIK Kinderopvang blijft stevig inzetten op het in eigen beheer opleiden van de pedagogisch medewerkers. In 2023 is geëxperimenteerd met flexibele instroom bij opleidingen. Na evaluatie daarvan is besloten om terug te keren naar een systeem waar alleen volledige klassen starten.

Het verzuim is in 2024 in vergelijking met 2023 toegenomen met ruim een procentpunt. Het aandeel lang verzuim (langer dan 42 dagen) maakt een groot aandeel uit van het totale verzuimpercentages. In de loop van 2024 is het initiatief genomen om te wisselen van arbodienst. Deze wisseling wordt effectief per 1 januari 2025.

1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

In 2024 is verder uitvoering gegeven aan de sinds januari 2023 gewijzigde organisatiestructuur.

Vanwege het vertrek van de toenmalig directeur kinderopvang is per 1 mei 2024 een nieuwe directeur kinderopvang gestart. Conform het ontwerp van de organisatiestructuur is het aantal senior-managers per 1 juni 2024 uitgebreid van drie naar vier. Hierna is de clusterindeling van de kinderopvanglocaties en de verdeling van de horizontale thema's over senior-managers bijgesteld. Vanaf het 4^e kwartaal 2024 voert de directeur kinderopvang en de senior manager kinderopvang – met ondersteuning van de sector controller en HR Businesspartner – structureel met iedere locatiemanager bedrijfsvoeringsgesprekken.

Op beleidsinhoudelijk terrein zijn in 2024 de voorbereidingen getroffen om te komen tot inclusieve kinderopvang in een omgeving waarbij middelen vanuit gemeentes en onderwijs minder worden. In samenwerking met specialisatiepartners is het streven de kinderopvang toegankelijker te maken voor kinderen die in de oude situatie naar een medisch specialistisch kinderopvang zouden gaan. Daarnaast hebben we - vanuit de pijler 'Partnerschap' uit de meerjarenstrategie van MIK & PIW Groep - door gezamenlijke visievorming en overlegstructuren het partnerschap met primair onderwijs verdiept. Verder heeft de ambitie om ons te ontwikkelen tot opleider in de regio verder gestalte gekregen binnen de kaders van het Regionaal investeringsfonds (RIF). Waarin we nauw samenwerken met regionale partners uit kinderopvang en primair onderwijs. Daarnaast hebben we in 2024, vanuit de ambitie om strategisch

partner in kindontwikkeling te zijn, een product/dienstontwikkeling (gedachte matrix Ansoff) hebben gerealiseerd in de vorm van Coördinatoren Rijke Schooldag. Deze nieuwe dienst zorgt voor een stevigere positie in de samenwerkingsrelatie met onderwijs en heeft in 2024 een omzet gerealiseerd van 77k.

Naast de genoemde beleidsinhoudelijke ontwikkelingen heeft de voorbereiding van de integratie van Stichting Spelenderwijs met MIK Kinderopvang B.V. in één juridische entiteit in 2024 de nodige aandacht gevraagd. Met deze juridische integratie wordt beoogd de wendbaarheid van de kinderopvangorganisatie te vergroten in aansluiting op de strategische doelen van MIK & PIW Groep. Tevens leidt de huidige organisatie van de kinderopvang in twee entiteiten in voorkomende gevallen tot verwarring en is dit omslachtig; voor gemeenten en partners is niet altijd duidelijk met wie ze te maken hebben, inzet van personeel in de andere entiteit brengt veel administratie met zich mee en de planning en administratie werken in twee systemen. Per 1 januari 2025 is de integratie geëffectueerd.

2. Financiële informatie

2.1 Ontwikkeling gedurende het boekjaar

Kerncijfers over het boekjaar:

- De totale baten 2024 bedragen € 41,1 miljoen, een toename van € 4,8 miljoen ten opzichte van 2023. De netto omzet stijgt door een combinatie van een stijging van de tarieven (dagopvang met 11,2%, buitenschoolse opvang met 15,0%) en een geringe verbetering van de kindbezetting;
- De kosten stijgen met € 3,2 miljoen, voornamelijk door hogere personeelslasten (stijging € 2,7 miljoen).
- Het bedrijfsresultaat bedraagt € 4,3 miljoen (2023: € 2,7 miljoen).
- De vooruitzichten zijn goed; voor 2025 zijn de maximum uurprijzen, waar MIK Kinderopvang haar prijsbeleid gelijke pas mee laat houden, geïndexeerd. Dit maakt het mogelijk om de kinderopvangdiensten kwalitatief in continuïteit te borgen;
- De kasstroom over 2024 is negatief. De belangrijkste reden hiervan is het uitgekeerde dividend aan MIK Kinderopvang Holding én dat de incasso van de omzet voor de maand januari van 2025 niet in december 2024 heeft plaatsgevonden. Dit in verband met de overgang naar één nieuwe klantendatabase in verband met de integratie van MIK Kinderopvang B.V. en Stichting Spelenderwijs per 1 januari 2025;
- Het eigen vermogen stijgt met € 1,5 miljoen naar € 4,7 miljoen, 43,9% van het balanstotaal (2023: 25,3%).

2.2 Behaalde omzet en resultaten

Omzet

De netto omzet uit kinderopvangactiviteiten van MIK Kinderopvang BV over 2024 bedraagt € 38,3 miljoen en is daarmee € 4,7 miljoen ofwel 14,0% hoger dan in 2023. Deze omzetstijging is vrijwel volledig toe te schrijven aan de doorgevoerde tariefsverhogingen 2024. De tarieven voor dagopvang zijn gestegen met 11,2% en in de buitenschoolse opvang met 15,0%. De volumestijging in totaal gefactureerde uren bedraagt 1,1%.

Subsidiebat

De subsidiebat

Overige baten

In de overige opbrengsten zit een eenmalige bate ontvangen van € 95K van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Dit betreft een schadevergoeding die voortvloeit uit de compensatie voor de buiten gebruikstelling van de Stints na het ongeluk in Oss in 2018.

Gefactureerde uren

In de tabellen op de volgende pagina zijn de gefactureerde uren per productsoort per gemeente weergegeven.

Gefactureerde uren kinderopvang	2024	2023	%
Gemeente Maastricht	917.133	923.897	
Gemeente Sittard-Geleen	436.079	414.283	
Gemeente Meerssen	179.970	174.392	
Gemeente Stein	136.030	134.539	
Gemeente Eijsden-Margraten	97.154	106.855	
Gemeente Valkenburg	88.390	91.689	
Gemeente Echt-Susteren	83.351	82.967	
Totaal	1.938.107	1.928.622	0,5%

Gefactureerde uren peuteropvang	2024	2023	%
Gemeente Maastricht	171.935	172.530	
Gemeente Valkenburg	35.195	40.058	
Gemeente Echt-Susteren	33.216	34.512	
Gemeente Sittard-Geleen	20.947	25.914	
Totaal	261.293	273.014	-4,3%

Gefactureerde uren buitenschoolse opvang	2024	2023	%
Gemeente Maastricht	785.858	674.534	
Gemeente Sittard-Geleen	374.844	452.896	
Gemeente Meerssen	213.464	163.954	
Gemeente Stein	109.606	156.546	
Gemeente Eijsden-Margraten	131.441	123.963	
Gemeente Echt-Susteren	121.151	112.283	
Gemeente Valkenburg	78.587	84.704	
Totaal	1.814.951	1.768.880	2,6%

Bovenstaande tabellen geven de gefactureerde uren weer op locatieniveau per gemeente. In onderstaande tabel staan de omzetten weergegeven per productsoort. Omdat er binnen locaties meerdere productsoorten kunnen worden aangeboden, zijn de weergegeven mutatiepercentages in de urentabellen en de omzettafel niet zonder meer aan elkaar te relateren.

Omzet kinderopvangdiensten *€ 1.000	2024	2023	%
Kinderdagverblijven	19.864	17.685	
Buitenschoolse opvang	16.808	14.344	
Peuteropvang	1.347	1.318	
Totaal	38.019	33.347	14,0%

Personeelskosten

Bij MIK Kinderopvang BV zijn per 31 december 2024 693 medewerkers in loondienst, in totaal stonden er gemiddeld 468,5 fte inclusief 0-urencontracten (2023: 462,9 fte). In de kinderopvang is het al een aantal jaren een uitdaging om voldoende en voldoende gekwalificeerde pedagogisch medewerkers aan te trekken. Om (toekomstige) vraag naar personeel in te vullen wordt sterk ingezet op het opleiden van eigen medewerkers via de zogenoemde Beroeps Begeleidende Leerweg. Dat houdt in dat de leerling werkend leert. De leerling gaat daarbij meestal één dag in de week naar school. Bij aanvang van dit opleidingstraject zijn deze medewerkers in opleiding nog niet inzetbaar in formatie. Deze inzet vormt onderdeel van de investering om deze medewerkers op te leiden.

De personeelslasten (lonen en salarissen) bedragen over 2024 € 24.673K (2023: € 21.996K), een stijging van € 2.677K ofwel 12,2%. In de verslagperiode waren in de kinderopvang twee cao's van toepassing; de cao die liep van 1 januari 2023 tot en met 30 juni 2024 en de cao die liep van 1 juli 2024 tot en met 2024. Op grond van deze cao's zijn op de volgende momenten salarisstijgingen doorgevoerd. Op 1 januari 2024 zijn de salarissen met 2% gestegen, op 1 april 2024 nogmaals met 2% en per 1 november 2024 met 1,5%. Verder steeg per 1 januari 2024 de eindejaarsuitkering van 3% naar 4%. Naast deze nominale stijgingen zijn in de cao die liep vanaf 1 januari 2023 twee tredes toegevoegd aan elke salarisschaal. Deze aanpassing werkt ook structureel door in de salariskosten. Om de bezetting op locaties op niveau te houden en de continuïteit van de dienstverlening te borgen is in 2024 gebruik gemaakt van uitzendbureaus en andere externe inleen (€ 557K) en is voor medewerkers meerwerk uitbetaald (€ 409K).

Met ingang van het boekjaar 2024 is een opslag voor sociale lasten op de reservering verloftegoeden toegepast. Het effect op het resultaat 2024 van deze wijziging bedraagt € 303K negatief.

Het ziekteverzuim laat in 2024 een negatieve ontwikkeling zien. Waar het verzuim ultimo 2023 circa 8,2% ligt dit ultimo 2024 op circa 9,4%. Het grootste deel van het verzuim wordt veroorzaakt door langdurig verzuim (langer dan 42 dagen). De negatieve invloed hiervan op de bedrijfsvoering is substantieel.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten stijgen van € 532K in 2023 naar € 825K in 2024. Deze stijging wordt verklaard door een toename van de scholingskosten (zowel regulier als BBL). Deze stijging was voorzien. In de overige personeelskosten 2023 zat ook een vrijval van de voorziening jubilea (€ 147K) verwerkt die werd veroorzaakt door een gewijzigde blijfkans in de berekeningswijze.

Afschrijvingen materiële vaste activa

De afschrijvingslasten zijn circa 20K lager dan 2023. De afschrijvingen vloeien voort uit de gepleegde investeringen. In het investeringsbeleid is het in de afgelopen twee jaren noodzakelijk gebleken om meer te investeren in locaties van de andere kinderopvangentiteit binnen de groep dan in MIK Kinderopvang waarmee het investeringsvolume 2024 is achtergebleven bij de begroting. Binnen de groep wordt een beleid gevolgd waarin voor alle kinderopvanglocaties een minimaal kwaliteitsniveau wordt nagestreefd waarbij veiligheid te allen tijde voorop staat.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn in 2024 circa € 180K hoger dan vorig jaar, € 10.739K in 2024 tegen € 10.458K in 2023. De belangrijkste afwijking ten opzichte van 2023 zijn zichtbaar in de doorbelastingen management en ondersteunende diensten, de auto- en vervoerskosten en de algemene kosten. Onderstaand worden de belangrijkste afwijkingen geduid.

De doorbelastingen management en ondersteunende diensten zijn circa € 835K hoger (2024: € 5.913K, 2023: € 5.076K). Jaarlijks wordt de begroting voor de ondersteunende diensten opgemaakt waarin de

noodzakelijke ontwikkelingen in de ondersteuning worden geacommodeerd. De ondersteunende diensten worden op begrotingsbasis doorbelast op basis van een stelsel van verdeelsleutels waarin een bestendige gedragslijn wordt gevolgd. De stijging in 2024 naast inhoudelijke kostenstijgingen veroorzaakt doordat vanaf 2024 ook de senior managers kinderopvang in deze doorbelasting begrepen zitten (onder Bestuurder & Management). Deze senior managers kinderopvang zaten in 2023 begrepen in de personeelskosten.

De auto- en vervoerskosten werden in 2023 incidenteel beïnvloed door (deels geschatte) naheffingsaanslagen loonheffingen op het wagenpark als gevolg van tekortkomingen in de kilometerregistraties. In 2024 is dit onderwerp geheel met de belastingdienst afgewikkeld en kon een deel van de in 2023 getroffen reservering vrijvallen.

De algemene kosten zijn circa € 96K lager dan 2023. Dit wordt voornamelijk verklaard door een vrijval van de voorziening dubieuze subsidies. Ultimo 2024 zijn alle afrekeningen tot en met 2023 met gemeenten afgerond.

Financiële baten en lasten

In het 1^e kwartaal 2023 is met de huisbankier gesproken over de huidige situatie op de rentemarkt en het effect hiervan op de renteafspraak op onze rekeningen-courant. Dit overleg heeft ertoe geleid dat de onze huisbankier ons een nieuwe renteafspraak heeft aangeboden.

Over de creditsaldi op onze rekeningen-courant wordt het dagelijks vast te stellen €STR-tarief met een afslag van 0,50% vergoed. Deze afspraak is ingegaan per 1 april 2023. Deze afspraak liep ook het gehele jaar 2024 ongewijzigd door.

Onder de financiële lasten zijn tevens boetebedragen en belastingrente verantwoord die voortvloeien uit het fiscale boekenonderzoek (zie volgende paragraaf).

Boekenonderzoek

Vanaf mei 2022 is de MIK & PIW Groep onderworpen aan een fiscaal boekenonderzoek over het fiscale jaar 2020 voor de belastingsoorten loonbelasting, omzetbelasting en vennootschapsbelasting. Ultimo 2023 was het onderdeel vennootschapsbelasting volledig afgerond. Het onderdeel loonbelasting was toen nog onderhanden. Ultimo 2024 is ook het onderdeel loonbelasting volledig afgerond. Ten opzichte van de in 2023 opgenomen schatting zit een vrijval van circa € 41K in het resultaat 2024. Zoals reeds verwacht zijn er geen bevindingen geweest op de belastingsoort omzetbelasting.

2.3 Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

De balans per 31 december 2024 sluit met een balanstotaal van € 10,7 miljoen (2023: € 12,7 miljoen). De solvabiliteit (verhouding eigen vermogen tot totaal vermogen) bedraagt 43,9% (2023: 24,8%). De liquiditeit (mate waarin de organisatie in staat is om aan korte termijn verplichtingen te voldoen) bedraagt 1,6 (2023: 1,2). Beide ratio's geven geen reden tot zorg en worden als gezond beschouwd. De kortlopende schulden zijn per 31 december 2024 incidenteel lager omdat de omzet over januari 2025, anders dan normaal, niet in december 2024 is gefactureerd. Ook binnen groepsverband waarbinnen MIK opereert zijn er geen zorgen over de financiële stabiliteit.

2.4 Kasstromen en financieringsbehoeften

De kasstroom over 2024 is € 1.773K negatief. De netto operationele kasstroom wordt ultimo 2024 eenmalig negatief beïnvloed doordat de omzet kinderopvang over januari 2025 niet in december 2024 is geïncasseerd. Vanwege de overgang naar een nieuwe klantendatabase als gevolg van de integratie van MIK en Spelenderwijs heeft deze incasso pas plaatsgevonden in januari 2025. Het effect hiervan is circa € 3,2 miljoen. De kasstroom uit investeringsactiviteiten is negatief, grotendeels als gevolg van investeringen in materiële vaste activa van ruim € 170K. De vennootschap heeft altijd het beleid gevolgd

om het resultaat als dividend uit te keren naar de aandeelhouder. Dit veroorzaakt een negatieve financieringskasstroom van € 2,1 miljoen.

3. Informatie over fraude en continuïteit

De voornaamste risico's en onzekerheden die de groep betreffen zijn toegelicht in het bestuursverslag van stichting MIK & PIW groep.

Fraude

Binnen de organisatie is een stelsel van administratieve organisatie ingericht met functiescheidingen tussen belangrijke functies. Verder is sprake van een gelaagde procuratieregeling waarbij facturen door minstens twee maar vaak meer functionarissen worden beoordeeld alvorens deze worden geaccordeerd/betaald. Ook bij het betalingsverkeer is sprake van het zogenaamde vier-ogenprincipe. Met deze maatregelen wordt getracht fraude effectief te voorkomen. Tijdens het verslagjaar zijn binnen de organisatie geen fraudes aan het licht gekomen of aanwijzingen daartoe ter kennis gebracht aan de leiding van de huishouding.

Continuïteit

De kinderopvangsector staat voor grote uitdagingen in de komende jaren:

- Omvorming toeslagenstelsel;
- Introductie Rijke Schooldag;
- Mogelijke doorontwikkeling naar op termijn kosteloze kinderopvang;
- Vinden en binden voldoende personeel;
- Beheersing kostenontwikkeling als gevolg van inflatie.

Deze veranderingen kunnen in potentie een bedreiging vormen voor de continuïteit van de organisatie. De organisatie anticipeert vroegtijdig om deze uitdagingen het hoofd te bieden waarmee niet wordt verwacht dat de continuïteit van de organisatie in het gedrang komt.

4. Informatie over financiële instrumenten

Stichting MIK & PIW Groep en de onderliggende entiteiten onderkennen marktrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico. In het bestuursverslag van stichting MIK & PIW groep wordt hierop nader ingegaan.

5. Gedragscodes

MIK Kinderopvang BV conformeert zich aan de Governancecode Kinderopvang.

Deze code ondersteunt de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht om het toezicht en bestuur integer, maatschappelijk verantwoord en efficiënt vorm te geven.

5.1 Bestuur

Het bestuur wordt gevormd door de heer R.L.J. Clement.

5.2 Raad van toezicht

Voor de samenstelling van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

6. Informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen

Voor informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen wordt verwezen naar het bestuursverslag in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

7. Toekomstparagraaf

7.1 Verwachte gang van zaken 2025

Voor 2025 wordt geen verandering verwacht in de aard van de activiteiten. Per 1 januari 2025 heeft MIK Kinderopvang BV de kinderopvangactiviteiten van Stichting Spelenderwijs overgenomen. Per 3 januari 2025 is tevens een naamswijziging doorgevoerd waarmee de organisatie vanaf dat moment de naam MIK & Spelenderwijs Kindontwikkeling B.V. draagt. Naast de kindcontracten zijn ook alle personeelsleden van Stichting Spelenderwijs per 1 januari 2025 overgegaan naar MIK Kinderopvang BV. Medio het 1^e halfjaar 2025 wordt een rechtsvormwijziging doorgevoerd en wordt de BV omgezet in een stichting.

Het beschikbaar houden van voldoende gekwalificeerd personeel is ook het komende jaar een belangrijk aandachtspunt. De ambitie om zelf nieuwe collega's op te leiden is onverkort van kracht. De groeiende vraag, hier zijn lokaal grote verschillen zichtbaar, kunnen blijven vervullen is voor de lange termijn van groot belang. Met de ontwikkeling richting kosteloze kinderopvang als stip op de horizon.

De aandacht binnen het opleiden gaat uit naar het uitbreiden van de collega's met een VVE diploma en babyspecialisme. We zien de doelgroep kinderen in de Peuteropvang veranderen. In samenwerking met kindpartners in de regio met aanvullende expertise, zullen we de kwaliteit van de medewerkers laten groeien om deze veranderingen in goede banen te leiden. Hierin wordt nauw samengewerkt met expertise vanuit ons sociaal werk.

In het verder vormgeven van partnerschap met het onderwijs worden de coördinatoren Rijke Schooldag volop ingezet in het onderwijs. Daarnaast richten we ons in 2025 op gezamenlijke aansturing binnen Integrale Kindcentra, zowel informeel als geformaliseerd.

Qua bedrijfsvoering zullen we de aandacht richten op het optimaliseren van het gehele proces kind en personeelsplanning van de kinderopvang. Met als resultaat een betere benutting van de beschikbare capaciteit en waar mogelijk het realiseren van uitbreidingen. De verwachte oplevering hiervan is Q3 van 2025.

Op het gebied van onderzoek en ontwikkeling worden activiteiten gepland die verdere integratie van kinderopvang en sociaal werk binnen de groep moeten bewerkstelligen. Deze worden specifiek toegelicht in het bestuursverslag, zoals opgenomen in de jaarrekening van stichting MIK & PIW groep.

Geplande investeringen hebben betrekking op het optimaliseren van het planningsproces, onderhoud, vervanging en modernisering van de locaties en invulling van het productaanbod.

7.2 Toekomstvisie

Per 2 juli 2024 is het kabinet Schoof aangetreden. Het kabinet gaat de kinderopvangtoeslag vervangen door een nieuw stelsel van financiering met een hoge inkomensafhankelijke vergoeding voor alle werkende ouders. Daarnaast investeert het kabinet €425 miljoen extra in de kinderopvangtoeslag. Door dit geld wordt kinderopvang in 2025 goedkoper voor veel werkende ouders. We houden er rekening mee dat dit effect in 2026 op landelijke niveau weer tenietgedaan wordt door het niet-indexeren van de maximumuurprijs van kinderopvang. MIK & Spelenderwijs streeft ernaar haar tarieven gelijke pas te laten houden met de fiscale maximumuurprijzen die de overheid hanteert voor de kinderopvangtoeslag.

Met het huidige kabinetsbeleid wordt geen recht gedaan aan de wezenlijke ambitie die binnen de sector leeft en onderdeel vormt van de meerjarenstrategie 2020-2026 van MIK & PIW Groep: om bij te dragen aan een rechtvaardige, inclusieve en duurzame samenleving, waarin alle kinderen van 0-13 jaar de mogelijkheid krijgen zich prettig, veilig, gezond en kansrijk te ontwikkelen. In lijn met de meerjarenstrategie van MIK & PIW Groep blijft MIK & Spelenderwijs dan ook werken aan een bredere toegankelijkheid van de kinderopvang in het verzorgingsgebied (inclusieve kinderopvang), IKC-vorming en aan het – in samenwerking met primair onderwijs en sociaal werk – vormgeven aan het concept 'rijke schooldagen'.

De pijler 'Wij werken samen en verbinden' uit het jaarplan 2024 blijft de komende jaren van kracht. Vanuit deze pijler wordt de samenwerking tussen kinderopvang en sociaal werk geïntensiveerd. Voorbeelden hiervan zijn de doorontwikkeling van 'rijke schooldagen' en de samenwerking tussen sociaal werk en kinderopvang vanuit verschillende wijkvoorzieningen.

Daarnaast blijven we werken aan de ambitie om opleider in de regio te worden door het inbedden van werkpleklers in de organisatie en het realiseren van een ontwikkelplatform voor het opleiden van eigen medewerkers (samen met onderwijs- en opleidingspartners).

Beek, 17 april 2025

R.L.J. Clement

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(voor verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

		31 december 2024		31 december 2023	
ref.		€	€	€	€
VASTE ACTIVA					
	Materiële vaste activa	5.1			
	Huurdersinvesteringen		1.099.582		1.315.444
	Andere vaste bedrijfsmiddelen		662.335		824.706
	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering of vooruitbetaald		4.288		13.964
			1.766.205		2.154.114
	Financiële vaste activa	5.2			
	Actieve belastinglatentie		66.012		50.019
	VLOTTENDE ACTIVA	5.3			
	Vorderingen				
	Handelsdebiteuren		235.365		380.431
	Overige vorderingen en overlopende activa		1.016.679		700.920
			1.252.044		1.081.351
	Liquide middelen		7.663.389		9.435.923
			10.747.650		12.721.407

PASSIVA

		31 december 2024		31 december 2023	
	ref.	€	€	€	€
EIGEN VERMOGEN	5.4				
Geplaatst kapitaal		173.949		173.949	
Wettelijke en statutaire reserves		845.870		845.870	
Overige reserves		82.007		72.293	
Onverdeeld resultaat boekjaar		3.614.141		2.121.848	
			4.715.967		3.213.960
VOORZIENINGEN	5.5		245.215		279.332
LANGLOPENDE SCHULDEN	5.6		50.987		58.635
KORTLOPENDE SCHULDEN	5.7				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		294.090		560.614	
Schulden aan groepsmaatschappijen		458.750		887.369	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		997.808		1.453.233	
Overige schulden en overlopende passiva		3.984.833		6.268.264	
			5.735.481		9.169.480
			10.747.650		12.721.407

2. WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

		2024	Begroting	2023
ref.		€	€	€
Baten				
6.1				
	Netto omzet	38.324.658	39.008.000	33.618.362
	Subsidiebaten	2.653.449	2.567.000	2.659.767
	Overige opbrengsten	120.969	0	27.412
		41.099.076	41.575.000	36.305.541
Lasten				
6.2	Lonen en salarissen	24.673.160	25.240.000	21.996.031
	Overige personeelskosten	824.531	1.100.000	531.977
6.3	Afschrijvingen materiële vaste activa	545.165	602.000	564.745
6.4	Overige bedrijfskosten	10.738.945	11.399.000	10.458.199
	Som der bedrijfslasten	36.781.801	38.341.000	33.550.952
	BEDRIJFSRESULTAAT	4.317.275	3.234.000	2.754.589
6.5	Financiële baten en lasten	478.101	335.000	141.646
	Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	4.795.376	3.569.000	2.896.235
6.6	Belasting boekjaar	-1.181.235	-900.000	-774.387
	RESULTAAT NA BELASTINGEN	3.614.141	2.669.000	2.121.848

3. KASSTROOMOVERZICHT 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		4.317.275		2.754.589
<u>Aanpassingen voor</u>				
Afschrijvingen materiële vaste activa	528.531		564.745	
Financiële baten en lasten	478.101		141.646	
Betaalde belastingen	-1.181.235		-793.626	
Mutatie voorzieningen	-34.117		-178.476	
Bruto operationele kasstroom		4.108.555		2.488.878
<u>Verandering in werkkapitaal</u>				
Mutatie debiteuren	145.066		-37.237	
Mutatie overige kortlopende vorderingen	-315.759		66	
Mutatie crediteuren	-266.524		-60.985	
Mutatie langlopende schulden	-7.648		-7.648	
Mutatie overige kortlopende schulden	-3.167.475		1.435.402	
		-3.612.340		1.329.598
Netto operationele kasstroom		496.215		3.818.476
Investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-171.196		-311.613	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	30.574		4.566	
Mutatie financiële vaste activa	-15.993		-50.019	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-156.615		-357.066
Financieringsactiviteiten				
Dividenduitkeringen	-2.112.134		-573.439	
Financieringskasstroom		-2.112.134		-573.439
Mutatie geldmiddelen		-1.772.534		2.887.971
Verloop van geldmiddelen				
Stand per 1 januari		9.435.923		6.547.952
Mutatie boekjaar		-1.772.534		2.887.971
Stand per 31 december		7.663.389		9.435.923

4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

De activiteiten van MIK Kinderopvang B.V. bestaan voornamelijk uit het aanbieden van kinderopvang.

1.2 Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

MIK Kinderopvang B.V. is gevestigd aan de Capucijnengang 10 te Maastricht en is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 14066305.

1.4 Schattingen

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

1.5 Schattingswijzigingen

In 2024 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden met betrekking tot de waardering van de reservering verloftegoeden. Tot en met 2023 werd de reservering opgenomen zonder opslag voor sociale lasten. Met ingang van het boekjaar 2024 wordt wel een opslag voor sociale lasten toegepast. Het effect op het resultaat 2024 van deze wijziging bedraagt circa € 303K negatief.

1.6 Wijziging in de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling – Overstap naar de componentenbenadering

In het verslagjaar heeft de entiteit een stelselwijziging doorgevoerd met betrekking tot de verwerking van kosten voor groot onderhoud. Voorheen werden kosten voor groot onderhoud aan huurpanden verwerkt via de vorming van een voorziening groot onderhoud. Per 1 januari 2024 is gekozen voor de componentenbenadering, zoals toegestaan op grond van RJ 212.

De componentenbenadering houdt in dat de activa worden opgesplitst in afzonderlijke componenten met een verschillend economisch nut of gebruiksduur. Groot onderhoud wordt vanaf de wijzigingsdatum niet meer in een voorziening verwerkt, maar direct geactiveerd als onderdeel van de relevante component. De component wordt afzonderlijk afgeschreven over de resterende gebruiksduur.

De wijziging is ingevoerd om een beter inzicht te geven in de werkelijke kosten en baten van groot onderhoud, alsmede om de verslaggevingsgrondslagen in lijn te brengen met de economische realiteit en relevante regelgeving. Voor het doorvoeren van de stelselwijziging wordt gebruikgemaakt van de overgangsbepaling conform RJ 212.807, waarbij is gekozen voor verwerking op retrospectieve wijze vanaf voorgaand boekjaar, in afwijking van alinea 208 van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen. Dit betekent dat de onderhoudsvoorziening aan het begin van het boekjaar 2023 vrijvalt ten gunste van het eigen vermogen.

Gevolgen van de stelselwijziging

De stelselwijziging heeft de volgende gevolgen:

1. Aanpassing van vergelijkende cijfers: De vergelijkende cijfers van het voorgaande jaar zijn aangepast in lijn met RJ 212.807. De onderhoudsvoorziening valt in het vorige boekjaar vrij. Tevens raakt deze stelselwijziging de post verschuldigde vennootschapsbelasting die begrepen zit in de schulden aan groepsmaatschappijen.

2. Invloed op het eigen vermogen en resultaat: De overgang heeft geleid tot een verhoging van het eigen vermogen per 1 januari 2023 voor een bedrag van € 55.335 en een verhoging van het resultaat na belastingen 2023 voor een bedrag van € 9.714. Gecombineerd is de impact op het eigen vermogen per 31 december 2023 € 65.049.

3. De in het voorgaande jaar verantwoorde dotatie en onttrekking wegens onderhoud van samen € 9.714 is gecorrigeerd en dit leidt tot een verhoging van het resultaat over het voorgaande jaar. In het voorgaande jaar is geen verricht groot onderhoud geactiveerd.

1.7 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers zijn daar waar nodig ten behoeve van het inzicht geherrubriceerd.

2.3 Leasing

2.3.1 Operationele leasing

Binnen de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

2.4 Financiële instrumenten

Door de vennootschap wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten. De vennootschap maakt eveneens geen gebruik van hedge accounting.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1 Materiële vaste activa

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

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

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan huurpanden die niet worden gehuurd bij scholenorganisaties is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

3.2 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

MIK Kinderopvang B.V. beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële vaste activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de

opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

3.3 Financiële vaste activa

3.3.1 Actieve belasting latentie

Voor de in de toekomst te realiseren belastingbedragen uit hoofde van verschillen tussen commerciële en fiscale balanswaarderingen wordt een actieve belasting latentie gevormd ter grootte van de som van deze verschillen vermenigvuldigd met het geldende belastingtarief. Voor waarderingsverschillen met een langlopend karakter wordt een contante waarde toegepast.

3.4 Vorderingen

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

3.5 Liquide middelen

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

3.6 Eigen vermogen

3.6.1 Overige reserves

De overige reserves betreft het gedeelte van het vennootschapsvermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering kunnen beschikken voor het doel waarvoor de vennootschap is opgericht.

3.7 Voorzieningen

3.7.1 Algemeen

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 voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

3.7.2 Pensioenvoorziening

De vennootschap is aangesloten bij Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voor zowel actieve als inactieve deelnemers voorwaardelijke toeslagverlening. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de onderneming bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De onderneming maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen / vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening / vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening / vordering op de balans dient te worden opgenomen.

3.7.3 Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele (wettelijke) ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden, voor zover niet vergoed door de Compensatieregeling Transitievergoedingen. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt, gezien de beperkte looptijd, opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

3.7.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband waar de cao Kinderopvang van toepassing is. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 2,95% (2023: 2,95%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.7.5 Voorziening groot onderhoud huurpanden

In het verslagjaar heeft de entiteit een stelselwijziging doorgevoerd met betrekking tot de verwerking van kosten voor groot onderhoud. Voorheen werden kosten voor groot onderhoud verwerkt via de vorming van een voorziening groot onderhoud. Per 1 januari 2024 is gekozen voor de componentenbenadering, zoals toegestaan op grond van RJ 212.

3.8 Langlopende schulden

Langlopende schulden, betreffen schulden die niet binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist, worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

3.9 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

4.2 Opbrengstverantwoording

4.2.1 Netto omzet kinderopvang en ouderbijdrage peuteropvang

Als omzet worden verantwoord de opbrengsten die samenhangen met de in het boekjaar geleverde diensten kinderopvang. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

4.2.2 Subsidiebaten

Subsidiebaten worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt en de bijbehorende activiteiten zijn uitgevoerd. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

4.2.3 Overige opbrengsten

Onder overige opbrengsten worden opbrengsten verantwoord die niet direct samenhangen met de dienstverlening kinderopvang.

4.3 Lasten

4.3.1 Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

4.3.2 Pensioenen

De vennootschap heeft een pensioenregeling. De pensioenregeling wordt uitgevoerd door Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voor zowel actieve als inactieve deelnemers voorwaardelijke toeslagverlening.

De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 25,8% (25,8% in 2023) van de pensioengrondslag minus de eigen bijdrage van de werknemers.

De actuele dekkingsgraad van het betrokken bedrijfstakpensioenfonds bedraagt per balansdatum 109,5% (31 december 2023: 106,3%). PFZW verwacht op 1 januari 2026 de nieuwe pensioenregeling in te voeren. In de aanloop naar dat moment is PFZW voorzichtig met het verhogen van de pensioenen. Doel is om op 1 januari 2026 een gezonde financiële positie te hebben. Zo kunnen alle deelnemers evenwichtig de overstap maken naar de nieuwe pensioenregeling.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de onderneming bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De onderneming maakt gebruik van RJ 271.3 voor de verwerking van de pensioenregeling. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst is beoordeeld of, en zo ja welke verplichtingen of vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

Per balansdatum zijn er geen pensioenverplichtingen en -vorderingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie, waarvoor een voorziening of vordering op de balans dient te worden opgenomen.

4.3.3 Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

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

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

4.4 Financiële baten en lasten

4.4.1 Rentebaten en rentelasten

Rentebaten, rentelasten en bankkosten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

4.5 Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen), vrijgestelde winstbestanddelen en bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met tijdelijke en/of permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening enerzijds en volgens de fiscale winstberekening anderzijds. De berekening vindt plaats tegen het actuele belastingtarief. Het verschil met de op basis van de fiscale winstberekening verschuldigde belasting komt tot uiting in de balansposten met betrekking tot belastinglatenties. Voor waarderingsverschillen met een langlopende karakter wordt een contante waarde toegepast.

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Marktrisico

5.1.1 Valutarisico

MIK Kinderopvang B.V. is uitsluitend actief in Nederland en loopt geen valuta risico.

5.1.2 Prijsrisico

MIK Kinderopvang B.V. loopt geen risico's ten aanzien van de waardering van effecten of andere financiële instrumenten.

5.1.3 Rente- en kasstroomrisico

MIK Kinderopvang B.V. loopt geen renterisico, anders dan de ontwikkeling van de rente op banktegoeden.

5.2 Kredietrisico

MIK Kinderopvang B.V. heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Subsidieverstrekking vindt plaats door gemeenten, met een zeer klein kredietrisico. De incasso van kinderinkomsten wordt gemonitord op kredietrisico's.

De liquide middelen staan uit bij banken die momenteel een A+rating hebben (S&P Global).

5.3 Liquiditeitsrisico

MIK Kinderopvang B.V. maakt geen gebruik van kredietfaciliteiten en beschikt over voldoende liquide middelen.

5. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

5.1 MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Huurders- investerings	Andere vaste bedrijfs- middelen	Materiële vaste be- drijfsactiva in uitvoering of vooruitbetaald	Totaal
	€	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2024</u>				
Aanschaffingswaarde	2.898.251	3.082.242	13.964	5.994.457
Cumulatieve afschrijving	-1.582.807	-2.257.536	0	-3.840.343
<u>Boekwaarde per 1 januari 2024</u>	<u>1.315.444</u>	<u>824.706</u>	<u>13.964</u>	<u>2.154.114</u>
<u>Mutaties</u>				
Investerings	66.735	100.173	4.288	171.196
Ingebruikname materiële vaste bedrijfs- activa in uitvoering of vooruitbetaald	13.941	23	-13.964	0
Afschrijvingen lopend boekjaar	-275.691	-252.840	0	-528.531
Desinvesteringen	-353.514	-959.809	0	-1.313.323
Afschrijving desinvesteringen	332.667	950.082	0	1.282.749
	<u>-215.862</u>	<u>-162.371</u>	<u>-9.676</u>	<u>-387.909</u>
<u>Stand per 31 december 2024</u>				
Aanschaffingswaarde	2.625.413	2.222.629	4.288	4.852.330
Cumulatieve afschrijving	-1.525.831	-1.560.294	0	-3.086.125
<u>Boekwaarde per 31 december 2024</u>	<u>1.099.582</u>	<u>662.335</u>	<u>4.288</u>	<u>1.766.205</u>

Afschrijving materiële vaste activa

	Afschrijvingstermijnen	
	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Huurdersinvesterings		5 - 10 jaar
Andere vaste bedrijfsmiddelen		5 - 10 jaar

5.2 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Actieve belastinglatentie	66.012	50.019
	<u>66.012</u>	<u>50.019</u>
	2024	2023
	€	€
<u>Actieve belastinglatentie</u>		
Stand per 1 januari	50.019	0
Mutatie boekjaar	15.993	50.019
Stand per 31 december	<u>66.012</u>	<u>50.019</u>

De actieve belastinglatentie is langlopend van aard en is gevormd voor het verschil in commerciële en fiscale waardering voor materiële vaste activa (huurdersinvesterings en andere vaste bedrijfsmiddelen).

5.3 VLOTTENDE ACTIVA

De opgenomen vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	2024	2023
	€	€
Handelsdebiteuren	413.357	553.824
Voorziening voor oninbaarheid	-177.992	-173.393
	<u>235.365</u>	<u>380.431</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen	715.379	465.583
Overlopende activa	164.247	170.589
Te vorderen subsidies	137.053	64.748
	<u>1.016.679</u>	<u>700.920</u>

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

5.4 EIGEN VERMOGEN

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Geplaatst kapitaal	173.949	173.949
Wettelijke en statutaire reserves	845.870	845.870
Overige reserves	82.007	72.293
Onverdeeld resultaat	3.614.141	2.121.848
	<u>4.715.967</u>	<u>3.213.960</u>

	2024	2023
	€	€
<u>Geplaatst kapitaal</u>		
Stand per 1 januari	173.949	173.949
Stand per 31 december	<u>173.949</u>	<u>173.949</u>

Het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap bestaat uit 290.000 gewone aandelen met een nominale waarde van € 290.000 (€ 1 per aandeel). Hiervan zijn geplaatst en volgestort 173.949 aandelen.

	2024	2023
	€	€
<u>Wettelijke en statutaire reserves</u>		
Stand per 1 januari	845.870	845.870
Stand per 31 december	<u>845.870</u>	<u>845.870</u>

De wettelijke reserve hangt samen met de verwerving van de deelneming MIK Regio B.V., tijdens de omzetting van deze entiteit van een stichting naar een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Deze deelneming is, bij omzetting, verkregen om niet terwijl de nettovermogenswaarde op dat moment € 845.870 bedroeg. MIK Regio B.V. is in 2010 gefuseerd met MIK Kinderopvang B.V. Bij MIK Kinderopvang is dit oorspronkelijke stichtingsvermogen verwerkt als een statutaire reserve.

	2024	2023
	€	€
<u>Overige reserves</u>		
Stand per 1 januari	72.293	16.958
Stelselwijziging verwerking kosten groot onderhoud	9.714	55.335
Stand per 31 december	<u>82.007</u>	<u>72.293</u>

Onverdeeld resultaat boekjaar

Stand per 1 januari	2.121.848	573.439
Dividenduitkering	-2.112.134	-573.439
Toevoeging overige reserves wegens stelselwijziging groot onderhoud	-9.714	0
Resultaat boekjaar	3.614.141	2.121.848
Stand per 31 december	<u>3.614.141</u>	<u>2.121.848</u>

5.5 VOORZIENINGEN

Voorziening jubileumuitkeringen
Voorziening langdurig zieken

31-12-2024	31-12-2023
€	€
172.428	173.894
72.787	105.438
<u>245.215</u>	<u>279.332</u>

Van de voorzieningen is een bedrag van € 143.021 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

	2024	2023
	€	€
<u>Voorziening jubileumuitkeringen</u>		
Stand per 1 januari	173.894	315.810
Dotatie voorziening	27.540	65.034
Onttrekking wegens jubilea	-29.006	-31.944
Vrijval wegens actuariële herrekening	0	-175.006
Stand per 31 december	<u>172.428</u>	<u>173.894</u>
<u>Voorziening langdurig zieken</u>		
Stand per 1 januari	105.438	141.998
Dotatie voorziening	0	0
Onttrekking	-31.393	0
Vrijval	-1.258	-36.561
Stand per 31 december	<u>72.787</u>	<u>105.438</u>

5.6 LANGLOPENDE SCHULDEN

Langlopende schuld

Vooruitontvangen bedragen langer dan 1 jaar

31-12-2024	31-12-2023
€	€
50.987	58.635
<u>50.987</u>	<u>58.635</u>

Het verloop in het boekjaar was als volgt:

Stand per 1 januari	58.635	66.283
Verplichting korter dan 1 jaar	-7.648	-7.648
Stand per 31 december	<u>50.987</u>	<u>58.635</u>

Van de langlopende schulden is een bedrag van € 43.339 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken en een bedrag van € 20.987 langer dan 5 jaar.

5.7 KORTLOPENDE SCHULDEN

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.
De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	31-12-2024	31-12-2023
<u>Schulden leveranciers en handelskredieten</u>	€	€
Crediteuren	294.090	560.614
	<u>294.090</u>	<u>560.614</u>

Schulden aan groepsmaatschappijen

Schulden aan groepsmaatschappijen	458.750	887.369
	<u>458.750</u>	<u>887.369</u>

Rekening-courantverhoudingen tussen entiteiten binnen de groep worden maandelijks afgerekend.

	31-12-2024	31-12-2023
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	€	€
Loonheffingen en premies sociale verzekeringen	732.403	1.004.230
Pensioenen	265.405	435.099
Omzetbelasting	0	13.904
	<u>997.808</u>	<u>1.453.233</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Te betalen verlofdagen	1.819.500	1.257.505
Te betalen vakantiegeld	982.938	832.462
Nog te realiseren subsidies / terug te betalen subsidies	558.628	620.784
Vooruitgefactureerde en -ontvangen bedragen	347.673	3.220.520
Te betalen bedragen	241.739	283.553
Te betalen loonkosten	34.355	53.440
	<u>3.984.833</u>	<u>6.268.264</u>

De reservering voor de te betalen verlof wordt met ingang van 2024 opgenomen met een opslag voor sociale lasten (20%). De reservering ultimo boekjaar is daarmee circa € 300K hoger.

De vooruitgefactureerde en -ontvangen bedragen zijn gedaald vanwege de overgang naar een nieuwe klantendatabase, als gevolg van de integratie tussen MIK en Spelenderwijs. De incasso van de omzet over januari 2025 heeft niet plaatsgevonden in december 2024 maar pas in januari 2025.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting MIK & PIW Groep vormt met groepsmaatschappijen Stichting Partners in Welzijn, Stichting Spelenderwijs, Stichting Ecsplora, Stichting CJG, Stichting Knooppunt Informele Zorg, Holding MIK Kinderopvang B.V. en , MIK Kinderopvang B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

Op grond van de Invorderingswet zijn Stichting MIK & PIW Groep en de met haar gevoegde groepsmaatschappijen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting

De vennootschap vormt met Holding MIK Kinderopvang B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

Op grond van de Invorderingswet zijn MIK Kinderopvang B.V. en haar moedermaatschappij Holding MIK Kinderopvang B.V. ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Meerjarige financiële verplichtingen

In onderstaand overzicht zijn de meerjarige financiële verplichtingen weergegeven gesplitst naar looptijd en categorie.

<u>Categorie</u>	<u>Gemiddelde ongewogen contractduur in jaren</u>	<u>Totale verplichting</u>	<u>Waarvan langer dan één jaar maar korter dan 5 jaar</u>	<u>Waarvan langer dan vijf jaar</u>
Huisvesting	6,7	€ 3.088.315	€ 2.192.997	€ 542.574
		€ 3.088.315	€ 2.192.997	€ 542.574

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2025 neemt MIK Kinderopvang B.V. door middel van een activa-passiva overeenkomst de kinderopvangactiviteiten van Stichting Spelenderwijs over. Hiermee is een omzet gemoeid van afgerond € 16,4 miljoen (prijspeil 2024) en de overname van ruim 250 werknemers. Met deze transactie zijn de kinderopvangactiviteiten van de MIK & PIW Groep vanaf dat moment ondergebracht in één juridische entiteit. Met de integratie wordt beoogd om de bedrijfsprocessen verder te stroomlijnen en de organisatie beter af te stemmen op de ontwikkelingen in de toekomst.

6. TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

	2024	2023
	€	€
6.1 Baten		
<u>Netto omzet</u>		
Kinderopvangdiensten	38.018.751	33.346.920
Verleende diensten aan derden	166.971	179.387
Inzet ten behoeve van entiteiten behorend tot de groep	138.936	92.055
	<u>38.324.658</u>	<u>33.618.362</u>
<u>Subsidiebaten</u>		
Subsidiebaten Kindgebonden financiering	2.272.808	2.102.324
Subsidiebaten Locatiegebonden financiering	386.349	569.907
Afrekeningen voorgaande jaren	-5.708	-12.464
	<u>2.653.449</u>	<u>2.659.767</u>
<u>Overige baten</u>		
Eenmalige schadeloosstelling BSO bussen	95.307	0
Overige opbrengsten	25.662	27.412
	<u>120.969</u>	<u>27.412</u>
6.2 Personeelskosten		
Lonen en salarissen	19.393.955	17.276.895
Sociale lasten	3.719.971	3.390.338
Pensioenlasten	1.559.234	1.328.798
	<u>24.673.160</u>	<u>21.996.031</u>

In 2024 waren bij MIK Kinderopvang B.V. 468,5 werknemers in dienst (het gemiddeld aantal omgerekend naar fulltime eenheden). In 2023 bedroeg dit aantal 462,9 werknemers.

De lonen en en salarissen bevatten de inhuur medewerkers ten bedrage van € 582.759 (2023: € 426.666). De inhuur van medewerkers kan plaatsvinden bij derden of groepsmaatschappijen.

De lonen en salarissen bevatten een verrekening als gevolg van de uitleen van medewerkers ten bedrage van € 1.290.450 (2023: € 1.446.373). Deze uitleen van medewerkers betreft de inzet van medewerkers die op de loonlijst staan van MIK Kinderopvang BV maar die in de praktijk gedeeltelijk worden ingeroosterd bij Stichting Spelenderwijs, de entiteit binnen de MIK & PIW Groep die dezelfde activiteiten verricht als MIK Kinderopvang B.V. maar in een ander deel van het werkgebied van MIK & PIW Groep.

	2024	2023
	€	€
6.3 Afschrijvingen		
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	528.531	564.745
Boekverlies desinvestering vaste activa	16.634	0
	<u>545.165</u>	<u>564.745</u>

	2024	2023
	€	€
6.4 Overige bedrijfskosten		
Doorbelastingen management en ondersteunende diensten	5.912.743	5.075.832
Huisvestingskosten	3.294.570	3.185.793
Verzorgingskosten	1.316.018	1.336.405
Algemene kosten	209.816	305.488
Kantoorkosten	65.398	61.635
Verkoopkosten	19.948	21.330
Auto- en vervoerskosten	-79.548	471.716
	<u>10.738.945</u>	<u>10.458.199</u>

Specificatie doorbelastingen management en ondersteunende diensten

Finance, Control & Informatiemanagement	2.283.156	2.034.273
HR	1.086.561	923.819
Bedrijfsvoering, kwaliteit en ondersteuning	1.048.127	920.175
Bestuurder & Management	961.074	537.030
Facilitair	533.825	660.535
	<u>5.912.743</u>	<u>5.075.832</u>

6.5 Financiële baten en lasten

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	427.739	269.776
Fiscale boetes	81.291	-117.147
Rentelasten en soortgelijke kosten	-30.929	-10.983
	<u>478.101</u>	<u>141.646</u>

6.6 Belastingen

Acute vennootschapsbelasting huidig boekjaar	-1.197.228	-851.687
Latente vennootschapsbelasting	15.993	50.019
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	0	27.281
	<u>-1.181.235</u>	<u>-774.387</u>

Er is sprake van een gering verschil tussen de effectieve belastingdruk en de belastingdruk volgens het toepasselijk tarief. Dit wordt veroorzaakt door de aftrekbeperking op gemengde kosten en recht op kleinschalingsheidsinvesteringsaftrek.

Beek, 17 april 2025

was getekend

R.L.J. Clement
Directeur bestuurder

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bepaling inzake de bestemming van het resultaat

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 20.B van de statuten. Daarin is het volgende bepaald:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de algemene vergadering.
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de Statutaire Reserves Beklemd Vermogen en de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mee, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of daarvan certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten.
5. Certificaten die de vennootschap houdt of waarop de vennootschap een beperkt recht heeft op grond waarvan zij gerechtigd is tot de winstuitkering, tellen bij de berekening van de winstverdeling eveneens niet mee.
6. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.

Voorstel resultaatbestemming

Uitkering dividend aan Holding MIK Kinderopvang B.V.
Toevoeging aan algemene reserves

2024	2023
€	€
3.614.141	2.112.134
0	9.714
<u>3.614.141</u>	<u>2.121.848</u>

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en bestuur van MIK Kinderopvang B.V.

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van MIK Kinderopvang B.V. te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van MIK Kinderopvang B.V. per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst-en-verliesrekening over 2024;
3. en de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van MIK Kinderopvang B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij identificeren en schatten risico's in op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Het risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de huishouding

Geïdentificeerd frauderisico

De leiding van de huishouding (bestuur) bevindt zich in een positie om de interne beheersingsmaatregelen te 'doorbreken', die anderszins effectief lijken te werken, teneinde administratieve vastleggingen en financiële overzichten te beïnvloeden.

Bij het identificeren en inschatten van frauderisico's gaan wij verder uit van de veronderstelling dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan. Wij zijn tot de conclusie gekomen dat het risico van doorbreking van de interne beheersing bij deze organisatie te relateren is aan het risico op sturing van omzet en daarmee resultaat. Voor de uitwerking verwijzen wij naar het veronderstelde frauderisico inzake opbrengstverantwoording, wat hieronder nader wordt beschreven.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. We hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld.

Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de opbrengstverantwoording. Voor de specifieke uitgevoerde werkzaamheden ter afdekking van het risico op verslaggevingsfraude in de opbrengstverantwoording, verwijzen wij naar het volgende risico wat hieronder wordt beschreven.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

Het risico van frauduleuze financiële verslaggeving, ten gevolge van een te lage of te late verantwoorde omzet kinderopvang

Geïdentificeerd frauderisico

Ten gevolge van een toename van het rendement van de organisatie, zou de druk op het management kunnen bestaan om een omzet te laag of te laat te verantwoorden (doorschuiven). Gezien de aard en doelstellingen van de organisatie, in combinatie met het ontbreken van externe (bancaire) financieringen en bonussen in de beloningsstructuur, hebben wij geen excessieve druk of tendentie gesignaleerd.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben ten aanzien van het kinderopvangproces de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing.

Wij hebben vastgesteld dat de omzetverantwoording aansluit met de onderliggende facturatieregels en de transactiedetails die als basis dienen voor informatieverschaffing aan derden. Wij hebben de opbrengstverantwoording per periode per locatie geanalyseerd waarbij wij de periodiciteit en opvallende mutaties tussen perioden (sterke toenames en dalingen) hebben geïdentificeerd en nader hebben onderzocht. Daarbij hebben wij de relatie gelegd tussen de opbrengsten en de capaciteit (kindplaatsen) op basis van interne overzichten, waarbij wij middels een deelwaarneming de aansluiting hebben vastgesteld met externe informatie.

Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht op de opbrengstverantwoording rondom balansdatum om de juiste afgrenzing van de omzet te controleren. Wij hebben onderzocht of verantwoorde opbrengsten zien op prestaties geleverd in 2024. Vanuit de verantwoorde balansposities inzake vooruitontvangen ouderbijdragen hebben wij de afgrenzing van de omzet gecontroleerd door de relatie te controleren met de omzetverantwoording in januari 2025.

Wij hebben door middel van data-analyse de verantwoorde opvangtarieven geanalyseerd en afwijkende ('niet-standaard') tarieven geïdentificeerd en nader onderzocht om vast te stellen dat de facturatie en opbrengstverantwoording in lijn ligt met de gemaakte afspraken en geboden dienstverlening.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de afgrenzing en bestaan van de omzetverantwoording.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur de relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten;
- nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's als gevolg van ontwikkelingen in de branche, de vraag naar kinderopvang, de beschikbare capaciteit en tarifiering en financiering in de kinderopvangbranche;
- evalueren of de financiële situatie en liquiditeitspositie per ultimo 2024 aanleiding geven voor mogelijke continuïteitsrisico's.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- bijlagen.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 17 april 2025
Govers Accountants/Adviseurs

Was getekend,
drs. W.A.J. de Wijs RA RC

Assurancekenmerk: 2025CA093

BIJLAGE

Subsidies

Verantwoording subsidies MIK Kinderopvang BV

Gemeente	Beschikking	Looptijd		Bedrag Beschikking	verantwoord in omzet 2024	Te ontvangen bedrag	Terug te betalen bedrag	Nog te realiseren
		Van	Tot					
Voorgaande jaar (en)								
Haarlem	Vreedsteme Wijk Hanzelief Halben Autonom							-9.655
Stein	KCF/VVE Gemeente Stein - (Eloos 2021) te veel gerealiseerd JITO	1-1-2021	31-12-2021		-5.421			
Haarlem	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Gemeente Haarlem	1-1-2022	31-12-2022	1.961.130				
Haarlem	MIK Locatiegebonden Subsidie VE Gemeente Haarlem	1-1-2022	31-12-2022	413.394				
Echt-Susteren	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Echt-Susteren	1-1-2023	31-12-2023	197.920				-4.004
Eijsden-Margraten	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Gemeente Eijsden-Margraten	1-1-2023	31-12-2023	18.333				3.709
Haarlem	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Gemeente Haarlem	1-1-2023	31-12-2023	1.649.821				
Valkenburg	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Valkenburg - VE Coach	1-1-2023	31-12-2023	721.606				-318.018
Valkenburg	MIK OAB PD Valkenburg & Hartendiepes 2023-2024	28-8-2023	15-7-2024	2.354				2.354
Valkenburg	MIK OAB KC Berg 2023-2024	28-8-2023	15-7-2024	4.046				4.046
Valkenburg	MIK OAB KC Broekhem 2023-2024	28-8-2023	15-7-2024	3.924				3.924
Huidige jaar								
Echt-Susteren	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Echt-Susteren	1-1-2024	31-12-2024		-19.792			
Echt-Susteren	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Echt-Susteren	1-1-2024	31-12-2024	235.352		274.023	38.671	-19.792
Eijsden-Margraten	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Eijsden-Margraten	1-1-2024	31-12-2024	30.756		29.722		-1.514
Haarlem	MIK VE Coach gem. Haarlem	1-1-2024	31-12-2024	122.054		122.054		
Haarlem	MIK Aandachtfunctionaris per locatie gem. Haarlem	1-1-2024	31-12-2024	108.930		108.930		
Haarlem	MIK Extra Huisdier Zware Zaken gem. Haarlem	1-1-2024	31-12-2024	66.000		66.000		
Haarlem	MIK Logopedie gem. Haarlem	1-1-2024	31-12-2024	11.761		11.761		
Haarlem	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie Haarlem	1-1-2024	31-12-2024	1.642.292		1.477.498		-164.794
Heerssen	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie gem. Heerssen	1-1-2024	31-12-2024	39.013		39.013	12.744	
Heerssen	MIK VE Coach gem. Heerssen	1-1-2024	31-12-2024	3.618		3.618		
Sittard-Geleen	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie gem. Sittard-Geleen	1-1-2024	31-12-2024	302.314		302.314	78.020	
Sittard-Geleen	MIK VE Coach gem. Sittard-Geleen	1-1-2024	31-12-2024	30.749		30.749		
Sittard-Geleen	MIK Kwaliteitsbudget gem. Sittard-Geleen	1-1-2024	31-12-2024	6.300		6.300		
Stein	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie gem. Stein	1-1-2024	31-12-2024	4.000		1.300	4.800	-2.700
Valkenburg	MIK Kindgebonden Subsidie Voorschoolse Educatie gem. Valkenburg	1-1-2024	31-12-2024	200.112		169.730		-30.882
Valkenburg	MIK VE Coach gem. Valkenburg	1-1-2024	31-12-2024	15.391		15.391		
Valkenburg	MIK OAB KC Berg 2024-2025	1-8-2024	31-7-2025	8.628		4.314		-4.314
Valkenburg	MIK OAB KC Broekhem 2024-2025	1-8-2024	31-7-2025	5.000		2.500		-2.500
Valkenburg	MIK OAB PD Valkenburg & Hartendiepes 2024-2025	1-8-2024	31-7-2025	8.816		4.408		-4.408
Totaal				7.363.414	2.653.449	137.053	-537.751	-20.877

Ter identificatie
Govers Accountants/Adviseurs
Eindhoven

1