

JAARREKENING 2022

Spectrum, partner met elan

Arnhem, 19 april 2023

Spectrum, partner met elan
Leidenweg 70
6843 LD Arnhem
Telefoon 026-3523420
info@spectrumelan.nl
www.spectrumelan.nl

INHOUDSOPGAVE

BLZ.

1. Algemene informatie	3
2. Verslag Raad van Toezicht en bestuursverslag 2022	5
3. Balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)	7
4. Financiële positie per 31 december 2022	8
5. Staat van baten en lasten over 2022	9
6. Grondslagen voor de financiële verslaggeving	12
7. Toelichting op de balans per 31 december 2022	14
8. Toelichting op de cijfers van 2022 ten opzichte van 2021	19
9. Overige gegevens	21
Controleverklaring accountant	22
10. Bijlagen:	
10.1 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	25
10.2 Verloopoverzicht Leefbaarheidssubsidie	28
10.3 DAEB-format	29
10.4 Kosten per product/themalijn	30
10.5 Overzicht personeelsbezetting 2022	31
10.6 Staat van materiële vaste activa	32

1. ALGEMENE INFORMATIE

Rechtsvorm

Stichting

Oprichting:

Akte van oprichting 1 oktober 2013 door de fusie tussen Spectrum CMO Gelderland en Stichting Expertisecentrum Elan.

Doelstelling:

De stichting heeft tot doel: in samenspel met overheden en maatschappelijke organisaties een bijdrage te leveren aan de bouw van een goede sociale infrastructuur, het aanpakken van maatschappelijke vraagstukken en het bevorderen van maatschappelijke participatie met extra aandacht voor kwetsbare groepen. En proactief bij te dragen aan de participatie van burgers in een samenleving waarin iedereen gelijkwaardig is. De stichting is daartoe werkzaam als ondersteunings- advies- en expertisecentrum die structurele ontwikkelingen initieert en ondersteunt op het gebied van het sociale domein, diversiteit, integratie, participatie en het leefklimaat. Het werkgebied van de stichting betreft vooral de Provincie Gelderland.

In 2022 was de Raad van Toezicht van Spectrum partner met elan als volgt samengesteld:

- de heer F.A. Beemer (voorzitter)
- mevrouw W.P. van Burgsteden (lid)
- mevrouw J.S.M. Hendriksen (lid)

Directeur - bestuurder

De heer J.F.T. Kapteijns

Hij werd gehonoreerd volgens salarisschaal 13 (vanaf juni salarisschaal 14) van de CAO Sociaal Werk.

De stichting stond onder leiding van een meewerkende directeur/bestuurder en kent een platte structuur: in 2021 werd het primaire proces uitgevoerd in vijf marktcirkels.

Personeelsbestand

De omvang van het personeelsbestand ultimo 2022 bedroeg 50 medewerkers (41,62 FTE).

Ultimo 2021 was dit gelijk aan 48 (38,7 FTE).

Handelsregister

Spectrum, partner met Elan is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel Centraal Gelderland te Arnhem onder nummer 09210261.

Boekjaar

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

Samenstelling jaarrekening

De jaarrekening is samengesteld door Korento B.V. in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaglegging (Richtlijn C1 Kleine Organisaties Zonder Winststreven).

Vergelijkende cijfers

Als vergelijkende cijfers zijn opgenomen de jaarrekening 2021 en de goedgekeurde begroting 2022.

Bespreking van de cijfers 2022

	Rekening 2022		Begroting 2022		Verschil	
	%	Cijfers	%	Cijfers	Cijfers	In %
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	52,9%	€ 2.610.273	53,9%	€ 2.312.019	€ 298.254	12,9%
Marktinkomsten	34,5%	€ 1.703.155	46,0%	€ 1.971.234	€ 268.079-	-13,6%
Marktinkomsten t.b.v. Partners	12,5%	€ 614.609	0,0%	€ -	€ 614.609	
Overige baten	0,1%	€ 4.115	0,2%	€ 6.500	€ 2.385-	-36,7%
BATEN TOTAAL	100,0%	€ 4.932.152	100,0%	€ 4.289.753	€ 642.399	15,0%

Spectrum, partner met elan

Loonkosten	64,9%	€ 3.149.873	78,2%	€ 3.183.283	€ 33.410-	-1,0%
Overhead op loonkosten	11,9%	€ 577.075	11,2%	€ 455.700	€ 121.375	26,6%
Kosten derden	3,8%	€ 185.872	1,8%	€ 75.000	€ 110.872	147,8%
Kosten derden intern	0,7%	€ 33.927	1,1%	€ 44.900	€ 10.973-	-24,4%
Projectkosten	4,8%	€ 231.478	6,6%	€ 270.000	€ 38.522-	-14,3%
Projectkosten t.b.v. Partners	12,7%	€ 614.609	0,0%	€ -	€ 614.609	
BTW eigen rekening	1,2%	€ 57.320	1,0%	€ 40.000	€ 17.320	43,3%
LASTEN TOTAAL	100,0%	€ 4.850.154	100,0%	€ 4.068.883	€ 781.271	19,2%
Resultaat		€ 81.998		€ 220.870	€ -138.872	-62,9%

Fiscale positie

Resultaat uit de markt					€ 81.998
Af: Investeringsaftrek			Basis	T.b.v. markt	
Geinvesteerd bedrag 2022 (maximale aftrek tot € 106.151,-)			€ 44.407	€ 28.390	€ -7.949
Bij: Niet aftrekbare kosten	Boetes				€ -
	Lunches e.d. 26,5%		0	€ -	€ -
	Personeelsvoorzieningen 26,5%		7082	€ 4.528	€ 1.200
Belastbare winst 2021					€ 75.248
Te betalen vennootschapsbelasting (VPB), tarief (tot € 395.000 = 15%)					€ 11.287
Te betalen vennootschapsbelasting (VPB), tarief (> € 395.000 = 25,8%)					€ -
Te betalen VPB over 2022					€ 11.287
Vermindering aanslag vennootschapsbelasting 2019					
-Berekende VPB 2020 (fiscale berekening)				€ 27.553	
-Berekende VPB 2020 (definitieve aanslag)				€ 24.903	
Correctie VPB 2020					€ -2.650
Berekende Vennootschapsbelasting					€ 8.637

2. VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT EN BESTUURSVERSLAG 2022

BESTUURSVERSLAG 2022

In 2022 hebben we een aantal organisatieonderdelen extra aandacht gegeven. Hieronder de belangrijkste punten op een rij.

1. Positionering

In 2022 hebben we verder uitvoering gegeven aan ons ondernemingsplan 2021-2025. Onze positie is onveranderd. Wij zijn er van overtuigd – en ervaren dat ook steeds in ons werk – dat de maatschappelijke vraagstukken van vandaag te complex zijn om vanuit één perspectief te benaderen. Om de beste antwoorden te vinden op die vraagstukken hebben we input van inwoners, overheden, maatschappelijke organisaties en ondernemers nodig. Hierbij zetten wij de inwoners voorop. Niet omdat zij de waarheid in pacht hebben, maar omdat zij altijd deel zijn van een duurzame oplossing. Wij noemen deze aanpak ‘werken vanuit de pyramide’ en hanteren dit bij zowel sociale thema’s (armoede, eenzaamheid, inclusie) als bij meer fysieke opgaven (maatschappelijk vastgoed, energietransitie, omgevingswet). Samen leven wordt mooier als iedereen meedoet, meedenkt en meebeslist.

Met de provincie Gelderland voeren we, als onderdeel van de Leefbaarheidsalliantie Gelderland, een deel van het programma leefbaarheid uit. In deze Leefbaarheidsalliantie hebben we samen met Zorgbelang Inclusief, Vereniging Dorpshuizen en Kleine Kernen en Plattelands Jongeren Gelderland, de mogelijkheid om honderden inwonersinitiatieven te ondersteunen. De afspraken met de provincie lopen tot en met 2024. De nieuwe staten zullen gedurende het jaar 2023 komen met ideeën over de toekomst van het programma leefbaarheid en de rol die de Leefbaarheidsalliantie Gelderland hierin kan spelen. Als een gemeente of een maatschappelijke organisatie onze inzet nodig heeft, doen wij dit op offertebasis. In het ondernemingsplan hebben we een groeiambitie uitgesproken om deze ‘marktproducten’ te laten groeien naar 50% van de omzet in 2024.

In al onze projecten werken we vanuit onze missie: Spectrum zet mensen voorop zodat samenleven mooier wordt. We werken met bezieling aan een leefbaar Gelderland en gaan voor werkelijke inclusie.

2. Samensturen en interne organisatie

De groeiambitie om meer ‘markt’ binnen te halen vertaalt zich ook naar een toenemende omvang van de organisatie. Dit vraagt er ook om een continue aanpassing van de manier waarop we de interne organisatie vormgeven. Vanaf 1 januari 2022 zijn we gaan werken met een éénhoofdige bestuursstructuur. De tweede bestuurder heeft zich in 2022 als Directeur Mensenwerk gericht op HR en preventie. Om de samensturing verder vorm te geven is er een bestuurstafel ingericht en heeft een groep adviseurs zich in het open domein ‘Beter Organiseren’ gericht op de consequenties van de groei voor het samensturen in de organisatie.

2.1 Directeur Mensenwerk

Om de werkgeverskant van mensenwerk goed te beleggen is er een directeur Mensenwerk aangesteld. In samenspraak met de bestuurder werd vormgegeven aan preventie, verzuim en Wet Verbetering Poortwachter (met de preventiemedewerkers) en aan het HR-beleid (met de cirkel Mensenwerk). In 2023 volgt de evaluatie van deze aanpak.

2.2 Bestuurstafel

De bestuurstafel is ingericht om tegenmacht te organiseren voor de bestuurder en om verder vorm te geven aan de samensturing. Aan dit maandelijkse overleg worden uitgenodigd: een afvaardiging van de drie interne cirkels (Mensenwerk, Marketing en Communicatie en Bedrijfsvoering), een gelote collega, een vrije stoel (beschikbaar voor iedereen) en de Directeur-Bestuurder. De tafel wordt voorgezeten door een onafhankelijke voorzitter die samen met de Directeur-Bestuurder de agenda voorbereidt. De eerste evaluatie laat zien dat deze vorm goed helpt om de betrokkenheid van de deelnemers te vergroten, maar dat de wisselende samenstelling wel wat vraagt van de discipline van alle deelnemers.

2.3 Beter Organiseren

Om in de groter wordende organisatie te zorgen voor de nodige structuur zijn er twee besluiten genomen. Ten eerste hebben we zogenoemde Supportive Challenge Teams ingericht. Alle medewerkers zitten in zo’n team dat fungeert als thuishaven en er voor moet zorgen dat de medewerkers op een ondersteunende manier worden uitgedaagd om te presteren. Daarnaast hebben we een soort pdca-cyclus ontworpen waarbij alle medewerkers op twee momenten in het jaar hun bijdrage kunnen leveren aan de drie interne cirkels. Dit geeft het comfort om de rest van jaar niet alles met zijn allen te hoeven doen.

3. Resultaten

Spectrum heeft 2022 afgesloten met een positief resultaat van €81.998 (voor belasting). Het resultaat is na aftrek van de te betalen vennootschapsbelasting toegevoegd aan de algemene reserve.

4. Vermogensbeheer

We hebben in 2022 een start gemaakt met de oriëntatie op een passend vermogensbeheer. We hebben diverse gesprekken gevoerd om de mogelijkheden inzichtelijk te krijgen en hebben besloten om een derde partij in te vliegen om ons te ondersteunen met het beleggingsstatuut en de keuzes die we te maken hebben. Dit zullen we in 2023 verder oppakken.

5. Raad van Toezicht

In 2022 was de samenstelling van de RvT constant: Ine van Burgsteden en Jose Hendriksen leden van de Raad, Frank Beemer voorzitter. De Raad heeft in 2022 vijf formele vergaderingen met het Bestuur van Spectrum gehad, waarin de Raad zijn klankbordfunctie en ook controlerende, en op onderdelen besluitvormende taak heeft vervuld. In deze vergaderingen zijn steeds de gebruikelijke items als het dashboard (omzet-, bezettings-, ziekteverzuimcijfers e.d.), doorstroom en werving van medewerkers aan de orde geweest. Als gevolg van implementatie van het nieuwe bestuursmodel per 1/1/2022 nam de RvT stelselmatig kennis van de verslaglegging vanuit de gevormde bestuurstafel, en werd ook de interne besturing en samenwerking regelmatig besproken. Jaarrekening 2021 en begroting 2023 zijn besproken en goedgekeurd.

Bestuurder en RvT hebben structureel aandacht besteed aan de strategische positionering van Spectrum, en de strategische samenwerking die daarbij past, in het licht van het ontwikkelproces naar een nieuwe periode voor een vernieuwde leefbaarheidsalliantie 2.0. Vanzelfsprekend is dit mede afhankelijk van de keuzes van een nieuw provinciebestuur, maar het goede voorwerk is verricht. De beloning van de RvT-leden is in lijn gebracht met de herziene advieshonoreringsregeling toezichthouders van Sociaal Werk Nederland.

Leden van de Raad hebben daarnaast deelgenomen aan (online) organisatiecafe's in de organisatie, het (wederom) inspirerende Zomercongres in 2022, en aan een tweetal prachttours van de leefbaarheidsalliantie in de Provincie.

6. Aandachtspunten voornemens voor het bestuur in 2023

- Opstellen van een nieuw ondernemingsplan naar aanleiding van de ontwikkelingen op het provinciehuis en in de markt.
- Opstellen van een strategische personeelsplanning
- Herijken van preventie- en verzuimbeleid
- Verder oppakken van het dossier vermogensbeheer.

7. Ondernemen en begroting 2023

De begroting voor 2023 is vastgesteld door de Bestuurstafel op 27 september 2022 en goedgekeurd door de Raad van Toezicht tijdens de vergadering van 28 september 2022. De begroting kent een omzethniveau van € 4.669.981, opgebouwd uit € 2.367.304 subsidie van de provincie Gelderland en een bedrag van € 2.302.677 aan marktinkomsten en overige baten.

	Begroting 2023	Begroting 2022
BATEN		
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	€ 2.367.304	€ 2.312.019
Marktinkomsten	€ 2.297.977	€ 1.971.234
Overige baten	€ 4.700	€ 6.500
BATEN TOTAAL	€ 4.669.981	€ 4.289.753
LASTEN		
Loonkosten	€ 3.492.747	€ 3.183.284
Overhead op loonkosten	€ 589.800	€ 455.700
Kosten derden	€ 75.000	€ 75.000
Kosten derden intern	€ 39.000	€ 44.900
Projectkosten	€ 210.000	€ 270.000
BTW eigen rekening	€ 40.000	€ 40.000
LASTEN TOTAAL	€ 4.446.547	€ 4.068.884
EXPLOITATIERESULTAAT	€ 223.434	€ 220.869

3. BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (NA RESULTAATBESTEMMING)

	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
ACTIVA		
<u>A. Materiële vaste activa</u>		
1. Verbouwing	€ 23.689	€ 35.419
2. Inrichting	€ 19.851	€ 29.930
3. Transportmiddelen	€ 2.407	€ 3.205
4. Inventaris en automatisering	€ 59.775	€ 31.176
	<u>€ 105.722</u>	<u>€ 99.730</u>
<u>B. Vlottende activa</u>		
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde kosten	€ 33.182	€ 12.307
Debiteuren	€ 461.283	€ 395.079
Overige vorderingen	€ 675	€ 248
	<u>€ 495.140</u>	<u>€ 407.634</u>
Liquide middelen	€ 3.187.470	€ 2.299.668
TOTAAL ACTIVA	<u>€ 3.788.332</u>	<u>€ 2.807.032</u>
 PASSIVA		
<u>C. Eigen vermogen</u>		
1. (Statutair) kapitaal	€ 40.749	€ 40.749
2. Algemene reserve	€ 1.791.355	€ 1.717.995
	<u>€ 1.832.104</u>	<u>€ 1.758.744</u>
<u>D. Kortlopende schulden en overlopende passiva</u>		
Belastingen, sociale lasten en pensioenen	€ 270.530	€ 231.746
Voorschotten Subsidie Leefbaarheidsalliantie 2020-2024	€ 132.646	€ 194.788
Crediteuren	€ 110.968	€ 65.060
Overige te betalen kosten	€ 1.707.376	€ 556.694
	<u>€ 1.956.228</u>	<u>€ 1.048.288</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>€ 3.788.332</u>	<u>€ 2.807.032</u>

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
5. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022			
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	€ 2.610.273	€ 2.312.019	€ 2.121.508
Marktinkomsten	€ 1.703.155	€ 1.971.234	€ 1.599.476
Overige baten	€ 4.115	€ 6.500	€ 53.513
Spectrum, partner met elan	€ 4.317.543	€ 4.289.753	€ 3.774.497
Marktinkomsten t.b.v. Partners	€ 614.609	€ -	€ 441.781
BATEN TOTAAL	€ 4.932.152	€ 4.289.753	€ 4.216.278
LASTEN			
Loonkosten	€ 3.149.873	€ 3.183.283	€ 2.751.254
Overhead op loonkosten	€ 577.075	€ 455.700	€ 324.927
Kosten derden	€ 185.872	€ 75.000	€ 11.569
Kosten derden intern	€ 33.927	€ 44.900	€ 37.260
	€ 231.478	€ 270.000	€ 331.109
BTW eigen rekening	€ 57.320	€ 40.000	€ 47.469
Subtotaal	€ 4.235.545	€ 4.068.883	€ 3.503.588
Projectkosten t.b.v. Partners	€ 614.609	€ -	€ 441.781
LASTEN TOTAAL	€ 4.850.154	€ 4.068.883	€ 3.945.368
EXPLOITATIERESULTAAT			
Resultaat Leefbaarheid	€ -	€ -	€ -
Resultaat markt	€ 81.998	€ 220.870	€ 270.909
	€ 81.998	€ 220.870	€ 270.909
Af: te betalen vennootschapsbelasting	€ 8.637-	€ 33.131-	€ 56.771-
EXPLOITATIERESULTAAT NA BELASTINGEN	€ 73.361	€ 187.740	€ 214.138

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
BATEN EN LASTEN OVER 2022 SUBSIDIE			
BATEN			
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	€ 2.610.273	€ 2.312.019	€ 2.121.508
Projectinkomsten	€ 20.958	€ -	€ 35.651
Overige baten	€ 2.585	€ 3.707	€ 33.823
	<u>€ 2.633.816</u>	<u>€ 2.315.726</u>	<u>€ 2.190.982</u>
Projectinkomsten t.b.v. Partners	€ -	€ -	€ -
BATEN TOTAAL	<u>€ 2.633.816</u>	<u>€ 2.315.726</u>	<u>€ 2.190.982</u>
LASTEN			
Loonkosten	€ 1.966.335	€ 1.798.264	€ 1.739.351
Overhead op loonkosten	€ 349.526	€ 259.858	€ 205.280
Kosten derden	€ 126.536	€ 75.000	€ 6.089
Kosten derden intern	€ 21.312	€ 25.604	€ 23.550
Projectkosten	€ 120.401	€ 122.000	€ 183.545
BTW eigen rekening	€ 49.705	€ 35.000	€ 33.167
Subtotaal	<u>€ 2.633.815</u>	<u>€ 2.315.726</u>	<u>€ 2.190.982</u>
Projectkosten t.b.v. Partners	€ -	€ -	€ -
LASTEN TOTAAL	<u>€ 2.633.815</u>	<u>€ 2.315.726</u>	<u>€ 2.190.982</u>
EXPLOITATIERESULTAAT	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
BATEN EN LASTEN OVER 2022 OVERIGE			
BATEN			
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	€ -	€ -	€ -
Markt-inkomsten	€ 1.682.197	€ 1.971.234	€ 1.563.825
Overige baten	€ 1.530	€ 2.793	€ 19.690
	<u>€ 1.683.727</u>	<u>€ 1.974.027</u>	<u>€ 1.583.515</u>
Marktinkomsten t.b.v. Partners	€ 614.609	€ -	€ 441.781
BATEN TOTAAL	<u>€ 2.298.336</u>	<u>€ 1.974.027</u>	<u>€ 2.025.296</u>
LASTEN			
Loonkosten	€ 1.183.538	€ 1.385.019	€ 1.011.903
Overhead op loonkosten	€ 227.549	€ 195.842	€ 119.647
Kosten derden	€ 59.336	€ -	€ 5.480
Kosten derden intern	€ 12.615	€ 19.296	€ 13.710
Projectkosten	€ 111.077	€ 148.000	€ 147.564
BTW eigen rekening	€ 7.615	€ 5.000	€ 14.302
Subtotaal	<u>€ 1.601.730</u>	<u>€ 1.753.157</u>	<u>€ 1.312.606</u>
Projectkosten t.b.v. Partners	€ 614.609	€ -	€ 441.781
LASTEN TOTAAL	<u>€ 2.216.339</u>	<u>€ 1.753.157</u>	<u>€ 1.754.386</u>
EXPLOITATIERESULTAAT VOOR BELASTINGEN	€ 81.998	€ 220.870	€ 270.910
Af: te betalen vennootschapsbelasting	€ 8.637-	€ 33.131-	€ 56.771-
EXPLOITATIERESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>€ 73.360</u>	<u>€ 187.740</u>	<u>€ 214.139</u>

4. FINANCIËLE POSITIE (PER 31 DECEMBER 2021)

	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
1.Financiële positie		
<i>Beschikbaar op lange termijn:</i>		
Reserves	€ 1.832.104	€ 1.758.744
Materiële vaste activa	€ 105.722-	€ 99.730-
Werkkapitaal	<u>€ 1.726.382</u>	<u>€ 1.659.014</u>
<i>Opbouw liquiditeitspositie:</i>		
Liquide middelen	€ 3.187.470	€ 2.299.668
Vorderingen en overlopende activa	€ 495.140	€ 407.634
	<u>€ 3.682.610</u>	<u>€ 2.707.302</u>
Af: schulden op korte termijn en voorzieningen	€ 1.956.228-	€ 1.048.288-
Werkkapitaal	<u>€ 1.726.382</u>	<u>€ 1.659.014</u>
Mutatie werkkapitaal	<u>€ 67.368</u>	<u>€ 63.622</u>
Analyse van deze mutatie:		
Afschrijving vaste activa	€ 38.715	€ 16.074
Aanschaffing vaste activa	€ 44.707-	€ 105.159-
Desinvesteringen vaste activa	€ -	€ 1.248
Mutaties reserves (resultaat markt - VPB)	€ 73.360	€ 151.459
	<u>€ 67.368</u>	<u>€ 63.622</u>

Liquideiteit (current ratio) = vlottende activa / kort vreemd

vermogen = € 3.682.610 / € 1.956.228 = 1,88 2,58

Per 31 december is de som van de kortlopende schulden en voorzieningen lager dan de som van liquide middelen en vorderingen. Een gezonde waarde voor dit kengetal ligt op 1 of hoger.

Solvabiliteit = eigen vermogen / totaal vermogen

€ 1.832.104 / € 3.788.332 = 48,36% 61,43%

Solvabiliteit geeft inzicht in hoeverre een onderneming of instelling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Een uitkomst tussen de 25% en 40% wordt als goed beschouwd.

Solvabiliteit inclusief berekende transitievergoeding: 38,34% 47,87%

De transitievergoeding kan mogelijk, als onzekere factor, invloed hebben op de solvabiliteit.

Na aftrek van de transitievergoeding ad € 379.778 uit het vermogen blijft de onderneming voldoende in staat om aan alle financiële verplichtingen te voldoen.

6. GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Algemeen

De grondslagen voor de bepaling van het vermogen en het resultaat zijn in het verslagjaar niet gewijzigd.

In de jaarrekening zijn geen afzonderlijke activa en passiva of baten en lasten gesaldeerd.

Grondslagen voor de bepaling van het vermogen

De waardering van de activa en passiva geschiedt tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld. De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde minus jaarlijkse afschrijvingen, waarbij de eerste afschrijving plaatsvindt vanaf de 1e dag van de maand van aanschaf.

De afschrijvingspercentages van de te onderscheiden materiële vaste activa zijn als volgt:

verbouwingen	10% per jaar van de aanschaffingswaarde
inrichting	20 % per jaar van de aanschaffingswaarde
automatiseringsmiddelen	33,33 % per jaar van de aanschaffingswaarde
transportmiddelen	20 % per jaar van de aanschaffingswaarde

Kleine inventarisaankopen met een maximum van € 500,= komen volgens een bestendige gedragslijn ten laste van de rekening van baten en lasten in het jaar van aanschaf.

Eventuele voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, onder aftrek van een bedrag voor incurant, voor zover daartoe aanleiding bestaat. Overige activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde en indien nodig onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

De vorming van reserves geschiedt in principe op basis van besluitvorming door het bestuur, waarbij tevens het beleid ten aanzien van deze reserves is vastgelegd. Dotaties aan en onttrekkingen uit de reserves gebeuren conform dit vastgestelde beleid. Voorzieningen zijn op basis van verplichtingen gevormd.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Het resultaat bestaat uit het verschil tussen de lasten en de baten. De lasten en baten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De lasten zijn gebaseerd op historische kostprijs.

De baten hebben grotendeels betrekking op de bijdrage leefbaarheid van de provincie Gelderland. De in de rekening van baten en lasten verantwoorde subsidiebijdrage 2022 betreft de voor leefbaarheid gerealiseerde kosten na aftrek van de gerealiseerde overige baten. De bijdragen 2017 - 2020 voor leefbaarheid zijn in 2022 door de provincie Gelderland definitief vastgesteld.

6. GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Bijzondere baten en lasten

Eventuele bijzondere posten zijn baten en lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de gewone bedrijfsuitoefening, maar op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter afzonderlijk worden gepresenteerd, teneinde een goed inzicht te geven in het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening en met name de ontwikkeling daarin.

Vorzieningen voor personeelsbeloningen

Spectrum, partner met elan is aangesloten bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

Deze pensioenregeling wordt gefinancierd door afdrachten aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

De pensioenverplichting uit de regeling wordt 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 wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan.

Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de stichting en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de stichting beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering en wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt zullen toekomen aan de stichting en wanneer de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Ultimo 2022 waren er voor Spectrum, partner met elan geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

7. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
ACTIVA		
A. Materiële vaste activa		
De samenstelling van de boekwaarde is als volgt:		
Verbouwingen (afschrijving 10 jaar)	€ 23.689	€ 35.419
Spectrum, partner met elan	€ 19.851	€ 29.930
Transportmiddelen (afschrijving 5 jaar)	€ 2.407	€ 3.205
Automatisering (afschrijving 3 jaar)	€ 59.775	€ 31.176
	€ 105.722	€ 99.730
B. Vlottende activa		
Vorderingen en overlopende activa		
<u>Vooruitbetaalde kosten</u>		
Projectkosten	€ 18.343	€ -
Verzekeringen	€ 8.096	€ -
Kopieermachine (voorschotnota)	€ 374	€ -
Overige	€ 6.369	€ -
	€ 33.182	€ 12.307
<u>Debiteuren</u>		
Debiteuren	€ 461.283	€ 395.079
Af: dubieuze debiteuren	€ -	€ -
	€ 461.283	€ 395.079

7. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
ACTIVA		
<u>Overige vorderingen</u>		
Rente banken	€ -	€ -
Diversen	€ 675	€ 248
	€ 675	€ 248
<u>Liquide middelen</u>		
Kassen	€ 253	€ 253
Rabobank	€ 510.612	€ 355.889
Rabo Sparen	€ 1.159.370	€ 410.177
SNS zakenrekening	€ 36.561	€ 36.648
SNS spaarrekening	€ 299.710	€ 300.636
ING rekening courant 3937495	€ 62.147	€ 60.498
ING rekening courant 4625300	€ 14.820	€ 27.773
ING Zkl Spaarrekening 3937495	€ 1.003.003	€ 1.006.772
Triodos Bank	€ 100.994	€ 101.022
	€ 3.187.470	€ 2.299.668

De liquiditeitspositie wordt nauwlettend bewaakt. Indien mogelijk worden liquide middelen uitgezet op deposito- of renterekeningen. De stand van de liquide middelen is ten opzicht van vorig jaar gestegen door vooruitontvangen subsidiegelden van projecten.

7. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
C. Eigen Vermogen		
(Statutair) kapitaal	€ 40.749	€ 40.749
Algemene reserve		
<u>Specificatie:</u>		
Spectrum, partner met elan	€ 1.717.995	€ 1.503.857
Toevoeging resultaat marktprojecten na belasting	€ 73.360	€ 214.138
Stand per 31 december	€ 1.791.355	€ 1.717.995
D. Kortlopende schulden en overlopende passiva		
<u>Belastingen en sociale verzekeringspremies</u>		
Loonheffing (incl. sociale lasten)	€ 269.644	€ 231.695
PAWW-premie	€ 886	€ 51
	€ 270.530	€ 231.746
<u>Voorschotten Subsidie Leefbaarheidsalliantie 2021-2024</u>		
Ontvangen voorschotten in 2021	€ 2.244.679	€ 2.244.679
Besteed in 2021, reguliere subsidie	€ 2.244.679-	€ 2.049.891-
	€ -	€ 194.788
Ontvangen voorschotten in 2022	€ 2.282.839	€ -
Besteed in 2022, reguliere subsidie	€ 2.415.485-	€ -
	€ 132.646-	€ -
Nog te besteden subsidie	€ 132.646-	€ 194.788
<u>Crediteuren</u>	€ 110.968	€ 65.060

7. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA	Balans per 31-12-2022	Balans per 31-12-2021
<u>Overige nog te betalen bedragen</u>		
Personeelsfonds	€ -	€ 7.735
Netto lonen	€ 33.935	€ 13.751
Omzetbelasting/BTW	€ 176.867	€ 89.834
Vennootschapsbelasting	€ 36.124-	€ 37.175
Pensioenpremie	€ 42.752	€ 4.082
Individueel keuzebudget/vakantiedagen IKB	€ -	€ 1.751
Reservering waarde vakantiedagen	€ 49.762	€ 66.005
Loopbaanbudget	€ 72.328	€ 51.559
Huisvestingskosten	€ -	€ 170
Accountantskosten	€ 8.445	€ 12.900
Accountantskosten projecten	€ 4.000	€ -
Kosten activiteiten	€ -	€ 20.318
Nog te betalen kosten	€ 12.119	€ 9.609
Onderhanden werk (vooruitontvangen)	€ 71.945-	€ 241.805
Vooruitontvangen subsidies	€ 1.415.237	€ -
	<u>€ 1.707.376</u>	<u>€ 556.694</u>

Toelichting reservering vakantiedagen

De reservering voor de waarde van opgebouwde vakantiedagen is in de jaarrekening 2022 aangepast aan de actuele situatie. De stand van de reservering per 31 december 2022 bedraagt € 66.005,-.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Rechten op transitievergoedingen:

Van het huidige personeel zijn de rechten van transitievergoedingen per 31 december 2022 berekend op € 379.778.

Huurovereenkomsten:

- Huurovereenkomst voor ruimte Leidenweg 70 te Arnhem met een looptijd tot en met 31 december 2025. De overeenkomst wordt stilzwijgend verlengd met een periode van 5 jaar. De huur bedraagt € 76.845,- per jaar.

- Huurovereenkomst voor 1 printer/copier met een looptijd tot en met 28 april 2025 met een verplichting van € 5.017 per jaar.

Spectrum, partner met elan

Niet van toepassing

8. TOELICHTING OP DE CIJFERS VAN 2022 TEN OPZICHTE VAN 2021

BATEN

Mutaties baten 2022 t.o.v. 2021		<u>€ 715.874</u>	
Dit is te verklaren door:			
<u>Omzet t.b.v. Leefbaarheid</u>			
- hoeveelheidsverschil uren (meer uren)	€ 192.414		
- prijsverschil uren (hoger tarief uurtarief)	€ 344.801		
- verschil minder uitgegeven aan activiteitenkosten	<u>€ -63.144</u>		
		€ 474.071	
<u>Omzet Projecten</u>			
- hoeveelheidsverschil uren (meer uren)	€ 144.264		
- prijsverschil uren (hoger uurtarief)	€ 10.595		
- verschil minder uitgegeven aan activiteitenkosten	€ -36.487		
- verschil meer doorberekend aan partners	<u>€ 172.828</u>		
		€ 291.201	
- Lagere overige baten		€ -49.398	(1)
		<u>€ 715.874</u>	

LASTEN

Mutaties lasten 2022 t.o.v. 2021		<u>€ 904.786</u>	
Dit is te verklaren door:			
- hogere directe personeelskosten	€ 398.619		(2)
- hogere overhead op de loonkosten	€ 252.148		(3)
- hogere kosten voor inhuren derden	€ 170.969		(4)
- hogere projectkosten	€ 83.049		(5)
		<u>€ 904.786</u>	

Toelichting:

(1) Dit verschil is te verklaren doordat de overige baten over 2022 een incidentele correctie uit voorgaande jaren betrof.

(2) Dit verschil is grotendeels te verklaren door de groei van de personele formatie, herinschalingen door in invoeren van een nieuw functiehuis, periodieken en het uitbetalen van extra gewerkte uren. Dit hangt samen met de stijging van de omzet uit de Leefbaarheidsalliantie en de markt.

(3) De toename van de overheadkosten in 2022 t.o.v. 2021 is vooral toe te schrijven aan hogere organisatiekosten, waarvan extra uitgaven voor ICT. Deze post is gestegen door de groei van het aantal medewerkers en verdere professionalisering.

(4) In 2022 zijn er meer derden ingehuurd door incidenteel gespecialiseerde vraag vanuit de opdrachten.

(5) De toename van de projectkosten in 2022 t.o.v. 2021 is het gevolg van de toename van de omzet.

9. OVERIGE GEGEVENS**Vergoedingen Raad van Toezicht en directie op grond van de WNT - 2022**

In het kader van de Wet Normering Topinkomens is de Stichting Spectrum, partner met elan verplicht de vergoedingen van topfunctionarissen te vermelden.

S	Vrl	Achternaam	Titel	Functie	Omvang dienst verband (in FTE)	Beloning	Onkostenvergoedingen		Beloningen betaalbaar op termijn	Som beloningen	Ind. WNT-maximum	Aanvang	Einde
							Belast						
							Vast	Variabel					
	J.F.T.	Kapteijns		Directeur-bestuurder	1	€ 128.589	€ 1.733		€ 13.611	€ 143.933	€ 216.000	1-4-2003	nvt
	F.A.	Beemer		Raad van Toezicht Voorzitter Raad van Toezicht	n.v.t.	€ 6.000	€ -	€ -	€ -	€ 6.000	€ 32.400		
	W.P.	van Burgsteden		Lid Raad van Toezicht	n.v.t.	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ 4.000	€ 21.600		
	J.S.M.	Hendriksen		Lid Raad van Toezicht	n.v.t.	€ 4.000	€ -	€ -	€ -	€ 4.000	€ 21.600		

Toelichting WNT:

De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) heeft een grens van € 216.000 voor bestuurders. Voor de Voorzitter Raad van Toezicht geldt een grens van € 32.400 en voor leden Raad van Toezicht is het bedrag 2022 gelijk aan € 21.600. In 2022 waren er bij Spectrum, partner met elan geen functionarissen met een bezoldiging die deze grenzen te boven gaat.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Spectrum, partner met elan van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Vergelijkende cijfers vergoedingen Raad van Toezicht en directie op grond van de WNT - 2021

Vrl	Achternaam	Titel	Functie	Omvang dienst verband (in FTE)	Beloning	Onkostenvergoedingen		Beloningen betaalbaar op termijn	Som beloningen	Ind. WNT-maximum	Aanvang	Einde	
						Belast							
						Vast	Variabel						
J.F.T.	Kapteijns		Directeur-bestuurder	1	€ 116.842	1733,04		€ 12.279	€ 130.854	€ 209.000	1-4-2003	nvt	
W.M.G.	Rutjes		Directeur-bestuurder	1	€ 87.136	€ -	€ 1.370	€ 9.334	€ 97.840	€ 209.000	1-9-2014	31-12-2021	
	F.A.	Beemer		Raad van Toezicht Voorzitter Raad van Toezicht	n.v.t.	€ 3.600	€ -	€ -	€ -	€ 3.600	€ 31.350		
	W.P.	van Burgsteden		Lid Raad van Toezicht	n.v.t.	€ 2.400	€ -	€ -	€ -	€ 2.400	€ 20.900		
	J.S.M.	Hendriksen		Lid Raad van Toezicht	n.v.t.	€ 2.400	€ -	€ -	€ -	€ 2.400	€ 20.900		

9. OVERIGE GEGEVENS

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het Bestuur van Stichting Spectrum, partner met Elan heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 17 april 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting Spectrum, partner met elan heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Spectrum, partner met elan

Was getekend 19-04-2023

dhr. J.F.T. Kapteijns

Was getekend 19-04-2023

dhr. F.A. Beemer

Was getekend 19-04-2023

mevr. W.P. van Burgsteden

Was getekend 19-04-2023

mevr. J.S.M. Hendriksen

Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van toezicht van Stichting Spectrum, partner met elan

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Spectrum, partner met elan te Arnhem gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft:

- de in dit rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Spectrum, partner met elan op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Richtlijn C1 'kleine organisaties zonder winststreven' en de Beleidsregels toepassing Wvot;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikkingen meerjarenplannen Programma Alliantie Leefbaarheid (2017-2020 en 2021-2024) van de provincie Gelderland.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de staat van baten en lasten over 2022; 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 en het Controleprotocol 2015 voor incidentele subsidies van de provincie Gelderland. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van Stichting Spectrum, partner met elan zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten (VtO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants. Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaarverslag 2022 opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Richtlijn C1 en de relevante bepalingen van de subsidiebeschikkingen meerjarenplannen Programma Alliantie Leefbaarheid (2017-2020 en 2021-2024) is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiele afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Richtlijn C1 en de relevante bepalingen van de subsidiebeschikkingen meerjarenplannen Programma Alliantie Leefbaarheid (2017-2020 en 2021-2024).

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 Richtlijn C1 en de relevante bepalingen van de subsidiebeschikking meerjarenplan Programma Alliantie Leefbaarheid. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voorzetten, toelichten in de jaarrekening. De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaglegging van de stichting.

Verantwoordelijkheid van de accountant

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 beslissing die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controle werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijking 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 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 stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichting die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichting in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht 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.

Wij bevestigen aan de Raad van Toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de Raad van Toezicht over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Haarlem, 14 april 2023

Reg.nr.: 102028/215/474/926

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

~~mr. drs.~~ J.C. Olij RA

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	TOTAAL			LEEFBAARHEID			MARKT		
	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
BATEN									
<u>Subsidie provincie Gelderland</u>									
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	€ 2.610.273	€ 2.312.019	€ 2.121.508	€ 2.610.273	€ 2.312.019	€ 2.121.508	€ -	€ -	€ -
	€ 2.610.273	€ 2.312.019	€ 2.121.508	€ 2.610.273	€ 2.312.019	€ 2.121.508	€ -	€ -	€ -
<u>Opbrengsten uit dienstverlening en activiteiten</u>									
Markt	€ 1.682.197	€ 1.971.234	€ 1.563.825	€ -	€ -	€ -	€ 1.682.197	€ 1.971.234	€ 1.563.825
Marktinkomsten t.b.v partners	€ 614.609	€ -	€ 441.781	€ -	€ -	€ -	€ 614.609	€ -	€ 441.781
Nog te factureren marktinkomsten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Leefbaarheid	€ 20.958	€ -	€ 35.651	€ 20.958	€ -	€ 35.651	€ -	€ -	€ -
	€ 2.317.764	€ 1.971.234	€ 2.041.257	€ 20.958	€ -	€ 35.651	€ 2.296.806	€ 1.971.234	€ 2.005.606
<u>Overige baten</u>									
Rente	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aanvullende opbrengsten Leefbaarheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Doorberekende huur	€ 4.115	€ 4.400	€ 4.145	€ 2.585	€ 2.509	€ -	€ 1.530	€ 1.891	€ 4.145
Loonkostensubsidie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorgaande jaren	€ -	€ -	€ 49.368	€ -	€ -	€ 33.823	€ -	€ -	€ 15.545
Diversen	€ -	€ 2.100	€ -	€ -	€ 1.198	€ -	€ -	€ 902	€ -
Totaal	€ 4.115	€ 6.500	€ 53.513	€ 2.585	€ 3.707	€ 33.823	€ 1.530	€ 2.793	€ 19.690
Totaal baten	€ 4.932.152	€ 4.289.753	€ 4.216.278	€ 2.633.816	€ 2.315.726	€ 2.190.982	€ 2.298.336	€ 1.974.027	€ 2.025.296

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	TOTAAL			LEEFBAARHEID			MARKT		
	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
LASTEN									
Directe loonkosten									
Salarissen (incl. tijdelijke formatie)	€ 2.511.158	€ 2.550.625	€ 2.244.411	€ 1.567.612	€ 1.440.870	€ 1.418.923	€ 943.546	€ 1.109.755	€ 825.488
Sociale lasten	€ 418.389	€ 413.502	€ 345.076	€ 261.183	€ 233.591	€ 218.158	€ 157.206	€ 179.911	€ 126.918
Pensioenlasten	€ 245.919	€ 219.157	€ 213.714	€ 153.517	€ 123.803	€ 135.111	€ 92.402	€ 95.354	€ 78.603
Uitkering ziektewet	€ 9.350	€ -	€ -35.889	€ -5.837	€ -	€ 22.689	€ 3.513	€ -	€ 13.200
Kosten openstaande vakantiedagen	€ 16.243	€ -	€ -16.058	€ -10.140	€ -	€ 10.152	€ 6.103	€ -	€ 5.906
Spectrum, partner met elan	€ 3.149.873	€ 3.183.284	€ 2.751.254	€ 1.966.335	€ 1.798.264	€ 1.739.351	€ 1.183.538	€ 1.385.020	€ 1.011.903
Overhead op loonkosten									
<i>Overige personeelskosten</i>									
Opleiding, vorming en training	€ 34.715	€ 69.000	€ 35.271	€ 21.807	€ 39.347	€ 22.283	€ 12.908	€ 29.653	€ 12.988
Reiskosten woon-werkverkeer	€ 225	€ 50.000	€ 321	€ 141	€ 28.512	€ 203	€ 84	€ 21.488	€ 118
Overige kosten (o.a.Kantineartikelen + BHV)-	€ 20.667	€ 25.000	€ 32.490	€ 12.983	€ 14.256	€ 20.526	€ 7.684	€ 10.744	€ 11.964
Eenmalige uitkering t.l.v. marktomez	€ 20.669	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.668	€ -	€ -
Arbodiensten, incl. coaching en re-integratie	€ 11.977	€ 7.000	€ 4.637	€ 7.524	€ 3.992	€ 2.930	€ 4.453	€ 3.008	€ 1.707
Premie collectieve ongevallen- en bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering	€ 1.143	€ 2.100	€ 1.075	€ 718	€ 1.198	€ 679	€ 425	€ 902	€ 396
Personeelsactiviteiten	€ 11.060	€ 2.500	€ 974	€ 6.948	€ 1.426	€ 615	€ 4.112	€ 1.074	€ 359
Wervingskosten	€ 309	€ 2.200	€ -	€ 194	€ 1.253	€ -	€ 115	€ 947	€ -
	€ 100.765	€ 157.800	€ 74.768	€ 50.315	€ 89.984	€ 47.236	€ 50.449	€ 67.816	€ 27.532
<i>Huisvestingskosten</i>									
Huur gebouwen	€ 79.344	€ 70.000	€ 67.609	€ 49.842	€ 39.917	€ 42.714	€ 29.502	€ 30.083	€ 24.895
Schoonmaakkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige huisvestingskosten	€ 2.091	€ 7.200	€ 352	€ 1.314	€ 4.106	€ 222	€ 777	€ 3.094	€ 130
	€ 81.435	€ 77.200	€ 67.961	€ 51.156	€ 44.023	€ 42.936	€ 30.279	€ 33.177	€ 25.025
<i>Organisatiekosten</i>									
Accountantskosten	€ 13.545	€ 20.000	€ 12.900	€ 8.509	€ 11.405	€ 8.150	€ 5.036	€ 8.595	€ 4.750
Bankkosten	€ 6.695	€ 2.000	€ 8.809	€ 4.206	€ 1.140	€ 5.565	€ 2.489	€ 860	€ 3.244
Reis- en verblijfkosten	€ 72.044	€ 2.900	€ -	€ 45.257	€ 1.654	€ -	€ 26.787	€ 1.246	€ -
Lease auto en fietsen	€ 32.395	€ -	€ -	€ 20.350	€ -	€ -	€ 12.045	€ -	€ -
Verzekeringen	€ 3.578	€ 3.200	€ 3.242	€ 2.248	€ 1.825	€ 2.048	€ 1.330	€ 1.375	€ 1.194
Bestuurskosten, incl. Raad van Toezicht.	€ 18.100	€ 21.000	€ 22.076	€ 11.370	€ 11.975	€ 13.947	€ 6.730	€ 9.025	€ 8.129
Bureaunkosten (kantoorbenodigdheden)	€ 4.750	€ 5.100	€ 2.908	€ 2.984	€ 2.908	€ 1.837	€ 1.766	€ 2.192	€ 1.071
Contributies en bijdragen	€ 2.743	€ 4.200	€ 3.627	€ 1.723	€ 2.395	€ 2.291	€ 1.020	€ 1.805	€ 1.336
Afschrijving inventaris	€ 22.607	€ 21.100	€ 21.869	€ 14.201	€ 12.032	€ 13.816	€ 8.406	€ 9.068	€ 8.053
Aankopen inventaris < € 500	€ 7.634	€ 1.200	€ -	€ 4.796	€ 684	€ -	€ 2.838	€ 516	€ -
Onderhoud inventaris	€ 151	€ -	€ -	€ 95	€ -	€ -	€ 56	€ -	€ -
Afschrijving automatiseringsmiddelen	€ 16.108	€ 17.000	€ 12.842	€ 10.119	€ 9.694	€ 8.113	€ 5.989	€ 7.306	€ 4.729
Aankopen automat. midd.< € 500	€ -	€ 3.500	€ 645	€ -	€ 1.996	€ 407	€ -	€ 1.504	€ 238
Kosten (verbetering) ICT	€ 146.485	€ 70.000	€ 44.549	€ 92.019	€ 39.917	€ 28.145	€ 54.466	€ 30.083	€ 16.404
Kosten salarisadministratie	€ 16.093	€ 14.000	€ 14.567	€ 10.109	€ 7.983	€ 9.203	€ 5.984	€ 6.017	€ 5.364
Telefoonkosten	€ 17.157	€ 17.000	€ 15.702	€ 10.778	€ 9.694	€ 9.920	€ 6.379	€ 7.306	€ 5.782
Kosten internetverbinding	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bureaunkosten (kopieerkosten, papier, drukwerk)	€ 4.561	€ 4.000	€ 4.278	€ 2.865	€ 2.281	€ 2.703	€ 1.696	€ 1.719	€ 1.575
Porti- en vrachtkosten	€ 1.061	€ 2.500	€ 6.578	€ 667	€ 1.426	€ 4.156	€ 394	€ 1.074	€ 2.422
Overige organisatiekosten en onvoorziene uitgaven	€ 885	€ 5.000	€ 3.882	€ 556	€ 2.851	€ 2.364	€ 329	€ 2.149	€ 1.518
Kosten PR/Website	€ 10.053	€ 7.000	€ 3.724	€ 6.315	€ 3.992	€ 2.443	€ 3.738	€ 3.008	€ 1.281
	€ 394.875	€ 220.700	€ 182.198	€ 248.055	€ 125.852	€ 115.108	€ 146.820	€ 94.848	€ 67.090
	€ 577.075	€ 455.700	€ 324.927	€ 349.526	€ 259.859	€ 205.280	€ 227.548	€ 195.841	€ 119.647

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

LASTEN

Kosten derden

Overige personeelskosten
 Inhuren derden
 Juridische ondersteuning

	TOTAAL			LEEFBAARHEID			MARKT		
	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
€ 185.872	€ 75.000	€ 11.569	€ 126.536	€ 75.000	€ 6.089	€ 59.336	€ -	€ 5.480	
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
€ 185.872	€ 75.000	€ 11.569	€ 126.536	€ 75.000	€ 6.089	€ 59.336	€ -	€ 5.480	
<i>Organisatiekosten</i>									
€ 33.020	€ 33.200	€ 27.646	€ 20.743	€ 18.932	€ 17.476	€ 12.277	€ 14.268	€ 10.170	
€ 907	€ 11.700	€ 9.615	€ 570	€ 6.672	€ 6.074	€ 337	€ 5.028	€ 3.541	
€ 33.927	€ 44.900	€ 37.261	€ 21.313	€ 25.604	€ 23.550	€ 12.614	€ 19.296	€ 13.711	
€ 219.799	€ 119.900	€ 48.830	€ 147.849	€ 100.604	€ 29.639	€ 71.950	€ 19.296	€ 19.191	
<u>Projectkosten</u>									
<i>Kosten activiteiten</i>									
€ 231.478	€ 270.000	€ 331.109	€ 120.401	€ 122.000	€ 183.545	€ 111.077	€ 148.000	€ 147.564	
€ 614.609	€ -	€ 441.781	€ -	€ -	€ -	€ 614.609	€ -	€ 441.781	
€ 846.087	€ 270.000	€ 772.890	€ 120.401	€ 122.000	€ 183.545	€ 725.686	€ 148.000	€ 589.345	
<i>Organisatiekosten</i>									
€ 57.320	€ 40.000	€ 47.469	€ 49.705	€ 35.000	€ 33.167	€ 7.615	€ 5.000	€ 14.302	
€ 57.320	€ 40.000	€ 47.469	€ 49.705	€ 35.000	€ 33.167	€ 7.615	€ 5.000	€ 14.302	
€ 903.407	€ 310.000	€ 820.359	€ 170.106	€ 157.000	€ 216.712	€ 733.301	€ 153.000	€ 603.647	
€ 4.850.154	€ 4.068.884	€ 3.945.370	€ 2.633.816	€ 2.315.727	€ 2.190.982	€ 2.216.337	€ 1.753.157	€ 1.754.388	

Totaal lasten

VERLOOPOVERZICHT LEEFBAARHEIDSSUBSIDIE

	Rekening 2021	Rekening 2022	Totaal
LEEFBAARHEIDSALLIANTIE			
Subsidie Leefbaarheidsalliantie	€ 2.049.892	€ 2.610.273	€ 4.660.165
Overige baten	€ 67.983	€ 23.543	€ 91.526
	€ 2.117.875	€ 2.633.816	€ 4.751.691
Spectrum, partner met elan			
LASTEN			
Directe personeelskosten	€ 1.702.020	€ 1.966.335	€ 3.668.355
Overhead op de loonkosten	€ 200.873	€ 349.526	€ 550.399
Kosten derden	€ 28.923	€ 147.848	€ 176.771
Projectkosten	€ 185.975	€ 170.106	€ 356.081
Overige kosten	€ -	€ -	€ -
Correctie	€ -	€ -	€ -
	€ 2.117.791	€ 2.633.815	€ 4.751.606
EXPLOITATIERESULTAAT	€ 84	€ 0	€ 84
Overheadpercentage (*)	12%	18%	
Uren	25.220	27.912	53.132

*) Volgens de "Regels Ruimte voor Gelderland 2016", artikel 1.3.8 lid 4, mag dit percentage ten hoogste gelijk zijn aan 20%.

	Rekening 2021	Rekening 2022	Totaal
<u>Balans per 31 december boekjaar</u>			
Ontvangen subsidie	€ 2.244.679	€ 2.282.839	€ 4.527.518
Benodigde subsidie	€ 2.049.892-	€ 2.610.273-	€ 4.660.165-
Nog te besteden subsidie	€ 194.787	€ 327.434-	€ 132.647-

Het overheadpercentage is ten opzichte van 2021 gestegen door herinrichting van het ICT landschap waarvan een deel van de kosten als éénmalig kan worden beschouwd. Daarnaast worden de reiskosten niet meer doorbelast naar de projectlasten waardoor de overhead stijgt. Deze wijziging wordt nauwlettend gevolgd en zullen indien nodig deze kosten in de toekomst weer gaan doorbelasten.

10.3 BIJLAGE: DAEB-format

	direct						indirect						totaal		
	DAEB			niet-DAEB											
	bedrag	fte	# uren	bedrag	fte	# uren	bedrag	fte	# uren	bedrag	fte	# uren			
personeelskosten:															
personeel in loondienst	1.280.098	16,7	26.768	777.361	9,9	15.818,9	1.092.415	14,7	23.518	3.149.873	41,3	66.105,3			
personeel niet in loondienst (*)	126.536		1.144	59.336		702,0	33.927		387	219.799		2.232,9			
subtotaal	1.406.634	16,7	27.912	836.697	9,9	16.520,9	1.126.342	14,7	23.905						
Spectrum, partner met elan	707.550		15.017	418.792		8.888,3	-1.126.342		-23.905			-23.905,1			
subtotaal personeelskosten	2.114.183	16,7	42.929	1.255.489	9,9	25.409,2	0	14,7	0	3.369.672	41,3	44.433,0			
kosten overhead:															
Overige personeelskosten				20.669			80.096			100.765					
Huisvestingskosten							81.435			81.435					
Organisatiekosten							394.875			394.875					
Inhuren derden overhead							0			0					
Overige baten							-4.115			-4.115					
subtotaal	0			20.669			552.291								
verrekening overhead	346.940			205.351			-552.291								
subtotaal overhead	346.940			226.020			0			572.960					
subtotaal personeelskosten en overhead	2.461.123			1.481.509						3.942.632					
specifieke kosten:															
projectkosten	120.401			725.686						846.087					
niet verrekenbare BTW	49.705			7.615						57.320					
specifieke baten	0			0						0					
subtotaal specifieke kosten	170.106		0	733.301						903.407					
totaal kosten	2.631.230			2.214.810						4.846.039					
Subsidie	2.610.273									2.610.273					
Projectinkomsten	20.958			2.296.806						2.317.764					
Resultaat	0			-81.998						-81.998					
totaal baten	2.631.231			2.214.808						4.846.039					
Saldo, afrondingsverschil	1			-1						0					
(% overhead van personeelskosten)	16,4%			18,0%						17,0%					
tarief personeelskosten	49,25			49,41						75,84					
tarief overhead	8,08			8,90						12,89					
tarief personeelskosten en overhead	57,33			58,31						88,73					

KOSTEN PER PRODUCT / THEMALIJN

Begrote subsidie 2022	€ 2.312.019
Verschil toekenning en begroot	€ -29.180
Over uit 2021	€ 194.787
Beschikbaar voor 2022	€ 2.477.626
Begroot 2022	€ -2.312.019
Correctie	€ 165.607

VASTGESTELDE BEGROTING 2022					
Leefbaarheid	Uren * tarief		Projectkosten	Begroot resultaat	Totale baten
	Uren				
Spectrum, part	8.085	€ 677.046	€ 76.000	€ -	€ 753.046
Themalijn 2	3.594	€ 300.910	€ 9.000	€ -	€ 309.910
Themalijn 3	8.984	€ 752.274	€ 18.000	€ -	€ 770.274
Themalijn 4	2.246	€ 188.068	€ 8.000	€ -	€ 196.068
Themalijn 5	3.245	€ 271.721	€ 11.000	€ -	€ 282.721
Restant 2021					
Totaal LB	26.154	2.190.019	122.000	€ -	€ 2.312.019
Marktprojecter	19.711	€ 1.602.364	€ 148.000	€ 220.870	€ 1.971.234
Totaal	45.865	€ 3.792.383	€ 270.000	€ 220.870	€ 4.283.253

Aanpassing werkbegroting	
Correctie max. subsidie	Budget 2022
€ 53.940	€ 806.986
€ 22.198	€ 332.108
€ 55.174	€ 825.448
€ 14.044	€ 210.112
€ 20.251	€ 302.972
€ -165.607	
€ -	€ 2.477.626

GECORRIGEERDE BEGROTING 2023 (MET INLOOP 2021 EN AFWIJKING TOEKENNING)

Leefbaarheid	Uren * tarief		Projectkosten	Begroot resultaat	Totale baten
	Uren				
Themalijn 1	8.729	€ 730.986	€ 76.000	€ -	€ 806.986
Themalijn 2	3.859	€ 323.108	€ 9.000	€ -	€ 332.108
Themalijn 3	9.642	€ 807.448	€ 18.000	€ -	€ 825.448
Themalijn 4	2.414	€ 202.112	€ 8.000	€ -	€ 210.112
Themalijn 5	3.487	€ 291.972	€ 11.000	€ -	€ 302.972
Restant 2021	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal LB	28.131	2.355.626	122.000	€ -	€ 2.477.626
Marktprojecter	19.711	€ 1.602.364	€ 148.000	€ 220.870	€ 1.971.234
Totaal	47.842	€ 3.957.990	€ 270.000	€ 220.870	€ 4.448.860

REALISATIE 2022

Leefbaarheid	Uren * tarief		Projectkosten	Resultaat	Totale baten
	Totaal				
Themalijn 1	7.897	€ 710.376	€ 82.170	€ -	€ 792.546
Themalijn 2	3.595	€ 323.389	€ 8.533	€ -	€ 331.922
Themalijn 3	10.149	€ 912.955	€ 14.413	€ -	€ 927.368
Themalijn 4	2.428	€ 218.411	€ 7.385	€ -	€ 225.796
Themalijn 5	3.843	€ 345.698	€ 7.899	€ -	€ 353.597
Restant 2021	-	€ -	€ -		€ -
Totaal LB	27.912	€ 2.510.830	€ 120.400	€ -	€ 2.631.230
Marktprojecter	16.521	€ 1.489.123	€ 111.077	€ 81.998	€ 1.682.197
Totaal	44.433	€ 3.999.952	€ 231.477	€ 81.998	€ 4.313.427

Afwijking t.o.v. begroting	Afwijking %
€ -14.440	-1,8%
€ -187	-0,1%
€ 101.921	12,3%
€ 15.684	7,5%
€ 50.625	16,7%
€ -	
€ 153.604	6,2%
€ 1.682.197	85,3%
€ -135.433	-3,0%

<i>Specificatie leefbaarheid</i>	Inkomsten	Saldo
Subsidie provincie	€ 2.610.273	€ -132.647
Aandeel derden	€ 20.958	€ -20.958
	<u>€ 2.631.231</u>	<u>€ -153.605</u>

10.5 BIJLAGE: OVERZICHT PERSONEELSBEZETTING 2022

JAAR 2022

	Formatie- omvang	Aantal medew. per 31-12-2022
Directie / Consultants	1,11	1
Adviseurs en Consultants	37,06	45
Ondersteunende diensten	3,45	4
Totaal	<u>41,62</u>	<u>50</u>
Waarvan tijdelijke medewerkers	<u>11,36</u>	<u>14</u>

JAAR 2021

	Formatie- omvang	Aantal medew. per 31-12-2021
Directie / Consultants	2,11	2
Adviseurs en Consultants	32,72	40
Ondersteunende diensten	3,9	6
Totaal	<u>38,73</u>	<u>48</u>
Waarvan tijdelijke medewerkers	<u>12,91</u>	<u>17</u>

10.6 BIJLAGE: STAAT VAN MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport	Verbouwing	Inrichting	Automa- tisering	Totaal
<u>Stand per 31 december 2021</u>					
Historische aanschafwaarde	€ 4.121	€ 58.699	€ 51.237	€ 89.056	€ 203.113
Cumulatieve afschrijving	€ -916	€ -23.280	€ -21.307	€ -57.880	€ -103.383
Boekwaarden ultimo 2021	€ 3.205	€ 35.419	€ 29.930	€ 31.176	€ 99.730
<u>Spectrum, partner met elan</u>					
Aanschaffingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>Mutaties 2022</u>					
Aanschaffingen	€ -	€ -	€ -	€ 44.707	€ 44.707
Afschrijving	€ -798	€ -11.730	€ -10.079	€ -16.108	€ -38.715
<u>Stand per 31 december 2022</u>					
Historische aanschafwaarde	€ 4.121	€ 58.699	€ 51.237	€ 133.763	€ 247.820
Cumulatieve afschrijving	€ -1.714	€ -35.010	€ -31.386	€ -73.988	€ -142.098
Boekwaarden ultimo 2022	€ 2.407	€ 23.689	€ 19.851	€ 59.775	€ 105.722