

Accountantsverslag 2025

Stichting Zomerkind



Stichting Zomerkind
T.a.v. het bestuur en de raad van toezicht
Van Oldenbarneveldstraat 10B
3264VB Nieuw-Beijerland

Referentie: 137077/PM
Betreft: **accountantsverslag 2025**

Hendrik-Ido-Ambacht, 16 april 2026

Beste leden van de raad van toezicht en bestuursleden,

U heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening over het boekjaar 2025 van Stichting Zomerkind (hierna: Zomerkind) te beoordelen. Op 18 februari 2026 hebben wij onze opdrachtbevestiging uitgebracht. In deze opdrachtbevestiging staan onder meer onze verantwoordelijkheden als accountant van Zomerkind uiteengezet. De werkzaamheden voor de jaarrekening over boekjaar 2025 zijn nu door ons afgerond. Onze belangrijkste bevindingen vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen samen. Wij zullen eerst ingaan op de onderwerpen en bevindingen die volgens ons voor u van belang zijn. Vervolgens gaan we in op de details van deze onderwerpen en op ontwikkelingen die mogelijk voor uw organisatie relevant zijn.

Vaststelling jaarrekening

Wij vertrouwen erop dat het bestuur overgaat tot ongewijzigde vaststelling van de jaarrekening. Wij verzoeken u contact met ons op te nemen wanneer dit niet het geval is. In overleg met u kunnen dan verdere acties worden ondernomen.

Disclaimer

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het bestuur van Zomerkind. U mag het zonder onze toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Tot slot

Mocht u op enig moment nog vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neemt u dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

BAKKER accountants & adviseurs

P.S. Mangrey-Gangadin AA

Inhoudsopgave

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Onze kernboodschappen | 4 |
| 2. | Onze jaarrekeningcontrole | 5 |
| 2.1. | Opdracht | 5 |
| 2.2. | Strekking van de beoordelingsverklaring | 5 |
| 2.3. | Bevestiging bij de jaarrekening | 5 |
| 3. | Uw financiële positie | 6 |
| 3.1. | Resultaat | 6 |
| 4. | Controlebevindingen en jaarverslaggeving | 7 |
| 4.1. | Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving | 7 |
| 4.2. | Bevindingen naar aanleiding van posten in de jaarrekening | 7 |
| 5. | Interne beheersing | 8 |
| 5.1. | Observaties met betrekking tot de interne beheersing | 8 |

1. Onze kernboodschappen

Onderstaande pagina geeft een overzicht van onze belangrijkste boodschappen weer, welke verder worden uitgewerkt in dit accountantsverslag.

Onze conclusie

- Wij zullen een **goedkeurende beoordelingsverklaring** bij de jaarrekening 2025 verstrekken, onder voorbehoud van ongewijzigde vaststelling door het bestuur.
- **Geen materiële ongecorrigeerde verschillen.** Er is één ongecorrigeerd verschil geconstateerd van € 4.032, zijnde het verschil tussen de zorgregistratie in ONS en de verwerking in Exact voor de maanden november en december 2025 voor paramedische behandeling (H330). Dit bedrag ligt ruim onder de materialiteitsgrens.
- Wij zullen een **goedkeurende controleverklaring** bij de WNT-verantwoording verstrekken.

Uw financiële positie

- Het **exploitatiesaldo** 2025 bedraagt positief € 62.821 (2024: positief € 95.039). Het lagere saldo wordt hoofdzakelijk verklaard door de significante stijging van de personeelskosten.
- De **totale baten** bedragen € 1.144.587 en kwamen ruim boven de begroting van € 1.067.656 uit.
- De 2e hypothecaire lening is in 2025 volledig afgelost. Het bestuur is voornemens de 1e hypotheek volledig af te lossen in 2026.

Observaties ten aanzien van de interne beheersing

- **Fouterstel jaarrekening 2024:** Bij het opmaken van de jaarrekening 2025 is geconstateerd dat de baten en lasten over 2024 onjuist waren verantwoord. Ontvangen donaties en subsidies waren niet via de staat van baten en lasten verwerkt, waardoor zowel de baten als de lasten te laag waren weergegeven. De effecten zijn gecorrigeerd: de baten zijn verhoogd met € 86.409, de lasten met € 16.509, en voor het nettoverschil is een bestemmingsreserve donaties gevormd van € 69.900.

- **Meerjarenonderhoudsbegroting (MJOB):** In de MJOB zijn enkele kostenposten opgenomen die niet kwalificeren als groot onderhoud, waaronder het reinigen van kozijnen en goten. Dergelijke werkzaamheden worden doorgaans aangemerkt als regulier onderhoud en dienen ten laste van de exploitatie te worden gebracht in het jaar van uitvoering. Wij hebben dit reeds met het bestuur besproken en dit is verwerkt in de jaarrekening: deze kosten zijn niet meegenomen in de voorziening groot onderhoud.
- **Publicatie concept jaarverslag 2024:** Op de website van Zomerkind is een conceptversie van het jaarverslag 2024 gepubliceerd, welke afwijkt van de definitieve versie. Wij verzoeken u om de juiste versie van het jaarverslag over te publiceren op de website.
- **UBO-registratie:** De huidige UBO-registratie van Zomerkind is momenteel onjuist. De leden van de Raad van Toezicht dienen als UBO te worden geregistreerd, aangezien zij elk meer dan 25% van de stemrechten bezitten bij een besluit tot statutenwijziging. De bestuursleden kwalificeren niet als UBO, omdat het bestuur uit vijf personen bestaat en zij daarmee individueel minder dan 25% van de stemrechten vertegenwoordigen. Wij adviseren de UBO-registratie hierop aan te passen.

2. Onze jaarrekeningcontrole

2.1. Opdracht

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening van Zomerkind over het jaar 2025 te beoordelen. Wij wijzen u erop dat de beoordelingsopdracht niet in de plaats kan treden van een controleopdracht die vereist zou zijn op grond van wettelijke of contractuele bepalingen. Om dezelfde reden mag de beoordelingsverklaring niet worden opgenomen in de "Overige gegevens" bij de jaarrekening.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting. Wij hebben de beoordelingsopdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400. Een beoordelingsopdracht omvat analytische procedures, verzoek om inlichtingen en toepassen van cijferbeoordelingen, alsmede het vastleggen van kennis omtrent de bedrijfsvoering.

Materialiteit

De materialiteit is door ons bepaald op € 21.500, zijnde circa 2% van de totale lasten. Verschillen onder de € 1.075, zijnde circa 5% van de materialiteit, worden beschouwd als duidelijk onbeduidend.

2.2. Strekking van de beoordelingsverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende beoordelingsverklaring af te geven bij de door het bestuur opgestelde jaarrekening van Zomerkind. De beoordelingsverklaring heeft betrekking op de jaarrekening 2025 die de volgende cijfers weergeeft:

| Stichting Zomerkind | (x €) |
|----------------------|-----------|
| Balanstotaal | 1.004.849 |
| Stichtingsvermogen | 622.286 |
| Exploitatieresultaat | 62.821 |

Onze goedkeurende beoordelingsverklaring wordt afgegeven onder het voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. In het geval de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld, zullen wij ons beraden over de dan ontstane situatie.

2.3. Bevestiging bij de jaarrekening

U heeft ons voorzien van een bevestiging bij de jaarrekening gedateerd op 16 april 2026.

3. Uw financiële positie

3.1. Resultaat

De kerncijfers van de staat van baten en lasten van de jaarrekening over 2025 van Zomerkind kunnen als volgt worden samengevat:

| (x €) | 2025 | Begroting 2025 | 2024 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totaal baten | 1.102.554 | 1.067.656 | 1.013.932 |
| Baten giften en donaties | 42.033 | - | 86.849 |
| Som der kosten | 1.074.344 | 1.036.528 | 997.059 |
| Exploitatiesaldo | 70.243 | 31.128 | 103.722 |
| Financiële baten en lasten | (7.422) | (8.200) | (8.683) |
| Overschot/tekort | 62.821 | 22.928 | 95.039 |

Belangrijkste ontwikkelingen in het resultaat:

- Het overschot 2025 bedraagt € 62.821 (2024: € 95.039). Het lagere overschot ten opzichte van 2024 wordt hoofdzakelijk verklaard door de significante stijging van de personeelskosten (lonen, sociale lasten en pensioenen). Hiertegenover staat een daling van de huisvestingskosten als gevolg van een lagere dotatie aan de voorziening groot onderhoud (€ 22.525 in 2025 versus € 75.000 in 2024).
- De totale baten stegen met € 88.622 (van € 1.013.932 naar € 1.102.554). De stijging is met name toe te schrijven aan hogere opbrengsten Zorg in Natura (ZIN) van CZ en de baten vanuit Jeugdzorg. De zorgomzet bestaat in 2025 uit ZIN (€ 1.009.943), PGB (€ 47.839) en Jeugdzorg (€ 36.819).
- De giften en donaties bedragen € 42.033 (2024: € 86.849). De sponsoractie voor de aanschaf van een nieuwe bus heeft ruim voldoende financiering opgeleverd. Hiervan zijn echter nog niet alle bedragen ontvangen, waardoor een vordering op de balans is opgenomen per jaareinde. Gezien het feit dat deze donaties reeds zijn toegezegd door verschillende partijen, kunnen wij ons vinden in het opnemen van een vordering hiervoor.
- De personeelskosten zijn significant gestegen van € 579.649 (2024) naar € 706.643 (2025), een toename van € 126.994. Dit hangt samen met de uitbreiding van de formatie en stijgende CAO-lasten.
- In het boekjaar is voor de verwerving van een nieuwe bus een investering van € 118.310 gedaan, volledig gefinancierd door een ontvangen subsidie. Gelijktijdig is de oude bus (boekwaarde €499) gedesinvesteerd en is een boekwinst van € 10.500 gerealiseerd.

4. Controlebevindingen en jaarverslaggeving

4.1. Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving

De inrichting van de jaarrekening 2025 hebben wij beoordeeld op grond van de bepalingen zoals opgenomen in Boek 2, Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, waaronder RJk C3 'Kleine zorgaanbieders'. Wij zijn van mening dat de grondslagen voor financiële verslaggeving zoals die door het bestuur bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn toegepast, aanvaardbaar zijn. Wij hebben tevens vastgesteld dat de jaarrekening voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Fouterstel jaarrekening 2024

Bij het opmaken van de jaarrekening 2025 is geconstateerd dat in de jaarrekening 2024 het bedrag aan te besteden gelden onder de overige schulden te hoog was verantwoord. Gebleken is dat de ontvangen donaties en sponsoring niet via de staat van baten en lasten waren verwerkt, waardoor zowel de baten als de lasten over 2024 te laag waren weergegeven. Doordat deze donaties en sponsoring geen specifieke bestemming hebben, dienen deze in het jaar van ontvangst verwerkt te worden in de jaarrekening.

In overeenstemming met de bepalingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (RJk A3.3 Fouterstel) zijn de effecten verwerkt in het resultaat over het voorgaand jaar. De baten zijn verhoogd met € 86.409 en de lasten zijn verhoogd met € 16.509. Voor het netto overschot is een bestemmingsreserve donaties gevormd ten bedrage van € 69.900.

4.2. Bevindingen naar aanleiding van posten in de jaarrekening

Voor zover wij tijdens onze beoordelingswerkzaamheden onjuistheden hebben geconstateerd, zijn deze in de jaarrekening gecorrigeerd (met inachtneming van de materialiteit) met uitzondering van onderstaand ongecorrigeerd verschil. Wij hebben geen materiële afwijkingen geconstateerd.

Ongecorrigeerd verschil — zorgregistratie

Er is één ongecorrigeerd verschil geconstateerd. Het verschil tussen de registratie van de zorgbaten in ONS en de verwerking in het boekhoudpakket Exact bedraagt € 4.032. Dit verschil wordt veroorzaakt doordat de baten voor de maanden november en december voor paramedische behandeling (H330) niet zijn verwerkt in Exact. Hoewel dit bedrag boven de rapportagedrempel van € 1.075 ligt, is het bedrag niet materieel.

5. Interne beheersing

5.1. Observaties met betrekking tot de interne beheersing

Als onderdeel van onze beoordelingsopdracht hebben wij (beperkt) inzicht verworven in de interne beheersomgeving van de organisatie die relevant is voor de financiële verslaggeving. De interne beheersing is naar de aard en omvang van de organisatie passend en van voldoende niveau. Hieruit zijn geen significante tekortkomingen in de opzet en het bestaan van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing geconstateerd. Wel hebben wij een aantal observaties die hieronder nader zijn toegelicht.

Meerjarenonderhoudsbegroting (MJOB)

Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij de opbouw en onderbouwing van de voorziening groot onderhoud beoordeeld. Daarbij is geconstateerd dat in de meerjarenonderhoudsbegroting enkele kostenposten zijn opgenomen welke niet direct classificeren als groot onderhoud. Het betreft onder andere het reinigen van kozijnen en goten, hetgeen doorgaans als regulier onderhoud wordt aangemerkt en ten laste van de exploitatie dient te worden gebracht in het jaar van uitvoering. Wij hebben dit reeds met het bestuur besproken en verwerkt in de jaarrekening: deze kosten zijn niet meegenomen in de voorziening groot onderhoud. Wel adviseren wij het bestuur de MJOB hierop aan te passen.

Publicatie concept jaarverslag 2024

Wij hebben geconstateerd dat het jaarverslag over 2024 op de website van Zomerkind is gepubliceerd. Het betreft echter een conceptversie van het jaarverslag, welke afwijkt van de definitieve versie. Wij verzoeken u om de juiste versie van het jaarverslag over 2024 te publiceren op de website.

Volledig afgeschreven activa in de materiële vaste activa

Wij constateren dat in de activastaat per 31 december 2025 volledig afgeschreven activa zijn opgenomen met een cumulatieve aanschafwaarde van € 61.933. Deze activa zijn in 2025 niet verder afgeschreven maar zijn evenmin gedesinvesteerd. Wij adviseren het bestuur een analyse uit te voeren van de activa met een resterende boekwaarde van nihil, teneinde vast te stellen welke activa buiten gebruik zijn en derhalve in aanmerking komen voor desinvestering. Activa die aantoonbaar nog in gebruik zijn maar volledig zijn afgeschreven, geven aanleiding tot herbeoordeling van de gehanteerde afschrijvingstermijnen, zodat deze beter aansluiten bij de werkelijke economische levensduur.