

Stichting Maatschappelijke Onderneming
Achtkarspelen
Molenweg 6-A 1
9231 HS SURHUISTERVEEN

Financieel verslag 2023

Concept

Inhoudsopgave

Accountantsrapport

1	Ontbreken van de verklaring	2
2	Informatie over de onderneming	3
3	Resultaat	4
4	Financiële positie	5
5	Ondertekening	7

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2023	9
2	Exploitatierekening over 2023	10
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	11
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
5	Toelichting op de exploitatierekening over 2023	20

Specificaties

1	Specificatie omzetbelasting	26
---	-----------------------------	----

Accountantsrapport

Concept

Aan het bestuur van
Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen
Molenweg 6-A 1
9231 HS SURHUISTERVEEN

Surhuisterveen, 23 februari 2024

Geacht bestuur,

Hiermee brengen wij in concept het rapport uit inzake de door ons verrichte werkzaamheden betreffende de jaarrekening over 2023. De werkzaamheden zijn verricht volgens de opdracht zoals u die ons verstrekt heeft.

1 Ontbreken van de verklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

2 Informatie over de onderneming

Rechtspersoon

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een Stichting met Raad van Advies en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 67476945.

Doel

De stichting heeft ten doel:

- a. het bieden van ondersteuning bij het tot stand brengen en in stand houden van werk voor mensen met een arbeidsbeperking en uitkeringsgerechtigden die in de gemeente Achtkarspelen woonachtig zijn;
- b. het bevorderen van inclusiviteit, waardoor mensen met een arbeidsbeperking deelnemen in reguliere bedrijven;
- c. het ter beschikking stellen van arbeidskrachten uit de gemeente Achtkarspelen aan ondernemingen en de Gemeente;
- d. het ten behoeve van de gemeente mede (doen) uitvoeren van de op dat moment in Nederland vigerende wetgeving met betrekking tot participatie, reïntegratie dan wel inkomensondersteuning;
- e. het ten behoeve van de gemeente mede (doen) uitvoeren van de Wet sociale werkvoorziening. De Stichting is, op grond van het bepaalde in artikel 2, derde lid, van de Wet sociale werkvoorziening, bij besluit van het College van de gemeente aangewezen om die wet ten aanzien van de gemeente uit te voeren;
- f. het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door L. van der Tuin-Kuipers (voorzitter), J. Spoelstra (secretaris/penningmeester), O.F. Brouwer, S.W. Vegelin en T.O. Brinkman.

Oprichting stichting

Bij notariële akte d.d. 7 december 2016 verleden voor notaris mr. H.B.M. Mook te Achtkarspelen is opgericht de Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen.

Raad van Advies

Per balansdatum wordt de raad van advies gevoerd door H. Speulman (gemeenteraadslid oppositie), Y. van Kammen (gemeenteraadslid coalitie), J. Blom (ondernemersvereniging ABC) en A. de Vries (ondernemersvereniging BCB).

3 Resultaat

Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt € 108.396 tegenover € - over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022	
	€	%	€	%
Baten				
Netto-opbrengsten	3.402.146	100,0	3.155.153	100,0
Overige baten en lasten	-	-	-113.759	-3,6
	<u>3.402.146</u>	<u>100,0</u>	<u>3.041.394</u>	<u>96,4</u>
Lasten				
Personeelskosten	2.696.874	79,3	2.421.527	76,8
Afschrijvingen	117.656	3,5	133.996	4,3
Huisvestingskosten	104.359	3,1	104.049	3,3
Exploitatiekosten	63.770	1,9	58.864	1,9
Kantoorkosten	53.668	1,6	79.233	2,5
Autokosten	204.680	6,0	187.156	5,9
Verkoopkosten	6.344	0,2	17.277	0,6
Algemene kosten	40.066	1,0	31.546	0,8
	<u>3.287.417</u>	<u>96,6</u>	<u>3.033.648</u>	<u>96,1</u>
Exploitatieresultaat	<u>114.729</u>	<u>3,4</u>	<u>7.746</u>	<u>0,3</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-6.333	-0,2	-7.746	-0,3
Operational resultaat	<u>108.396</u>	<u>3,2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Belastingen	-	-	-	-
Exploitatiesaldo	<u>108.396</u>	<u>3,2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4 Financiële positie

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Ondernemingsvermogen	448.918	340.522
Langlopende schulden	65.932	90.989
	<u>514.850</u>	<u>431.511</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	454.810	481.355
Financiële vaste activa	7.512	5.969
	<u>462.322</u>	<u>487.324</u>
Werkkapitaal	<u>52.528</u>	<u>-55.813</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen en overlopende activa	275.935	199.544
Liquide middelen	539.100	228.423
	<u>815.035</u>	<u>427.967</u>
Af: kortlopende schulden	762.507	483.780
Werkkapitaal	<u>52.528</u>	<u>-55.813</u>

Het werkkapitaal kan worden gedefinieerd als dat deel van de vlottende activa dat door langlopend vermogen is gefinancierd.

Wanneer het werkkapitaal negatief is, dan wordt een deel van de vaste activa gefinancierd met kortlopend vermogen. Zolang het werkkapitaal positief is, kunt u voldoen aan uw kortlopende verplichtingen.

Uit het vorenstaande blijkt dat het werkkapitaal per 31 december 2023 is toegenomen ten opzichte van de vorige balansdatum met € 108.341. De toename is nader gespecificeerd in onderstaand overzicht.

	2023
	€
Toename	
Resultaat	108.396
Afschrijvingen	125.734
Cashflow	234.130
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.421
	235.551
Afname	
Investeringen in materiële vaste activa	100.610
Toename overige vorderingen	1.543
Aflossing schulden aan kredietinstellingen	24.146
Reservering aflossingsverplichting schulden aan kredietinstellingen komend boekjaar	911
	127.210
Mutatie werkkapitaal	108.341

5 Ondertekening

H.J.A. Baas
Accountant-Administratieconsulent

Concept

Jaarrekening

1 Balans per 31 december 2023

(na winstbestemming)

		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		67.840	59.182
Machines en installaties		349.201	383.225
Inventaris		18.201	13.052
Vervoermiddelen		19.568	25.896
		<u>454.810</u>	<u>481.355</u>
Financiële vaste activa	(2)		
Overige vorderingen		7.512	5.969
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	(3)		
Handelsdebiteuren		268.774	184.853
Overlopende activa		7.161	14.691
		<u>275.935</u>	<u>199.544</u>
Liquide middelen	(4)	539.100	228.423
Totaal activa		<u><u>1.277.357</u></u>	<u><u>915.291</u></u>

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Passiva		
Eigen vermogen		
Overige bestemmingsreserves (5)	448.918	340.522
Langlopende schulden		
Schulden aan kredietinstellingen (6)	65.932	90.989
Kortlopende schulden		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden (7)	24.609	23.698
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	31.067	20.823
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	217.221	250.758
Overige schulden	9.192	126.532
Overlopende passiva	480.418	61.969
	<u>762.507</u>	<u>483.780</u>
Totaal passiva	<u><u>1.277.357</u></u>	<u><u>915.291</u></u>

2 Exploitatierekening over 2023

		2023	Budget 2023	2022	Budget 2022
		€	€	€	€
Netto-opbrengsten	(8)	3.402.146	2.850.690	3.155.153	2.646.695
Overige baten en lasten	(9)	-	-	-113.759	-
		3.402.146	2.850.690	3.041.394	2.646.695
Lasten					
Personeelskosten	(10)	2.696.874	2.281.582	2.421.527	2.195.091
Afschrijvingen	(11)	117.656	119.231	133.996	81.166
Overige bedrijfskosten	(12)	472.887	442.822	478.125	362.899
		3.287.417	2.843.635	3.033.648	2.639.156
Exploitatieresultaat		114.729	7.055	7.746	7.539
Rentelasten en soortgelijke kosten	(13)	-6.333	-7.055	-7.746	-7.539
Operationeel resultaat		108.396	-	-	-
Belastingen		-	-	-	-
Exploitatiesaldo		108.396	-	-	-

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen, statutair gevestigd te gemeente Achtkarspelen, bestaan voornamelijk uit;

- a. het bieden van ondersteuning bij het tot stand brengen en in stand houden van werk voor mensen met een arbeidsbeperking en uitkeringsgerechtigden die in de gemeente Achtkarspelen woonachtig zijn;
- b. het bevorderen van inclusiviteit, waardoor mensen met een arbeidsbeperking deelnemen in reguliere bedrijven;
- c. het ter beschikking stellen van arbeidskrachten uit de gemeente Achtkarspelen aan ondernemingen en de Gemeente;
- d. het ten behoeve van de gemeente mede (doen) uitvoeren van de op dat moment in Nederland vigerende wetgeving met betrekking tot participatie, reïntegratie dan wel inkomensondersteuning;
- e. het ten behoeve van de gemeente mede (doen) uitvoeren van de Wet sociale werkvoorziening. De Stichting is, op grond van het bepaalde in artikel 2, derde lid, van de Wet sociale werkvoorziening, bij besluit van het College van de gemeente aangewezen om die wet ten aanzien van de gemeente uit te voeren;
- f. het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het op grond van algemene aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

De grondslagen van waardering van activa en passiva zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het vorige jaar.

Leasing

Financiële leasing

De vennootschap leaset een deel van het machinepark; hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

Operationele leasing

Bij 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 winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen aanschaffings- of voortbrengingskosten plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Overige materiële 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.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Afschrijving op gebouwen vindt plaats tot de bodemwaarde, voor gebouwen is dat 100% van de WOZ waarde.

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

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Afschrijving op gebouwen vindt plaats tot de bodemwaarde, voor gebouwen is dat 100% van de WOZ waarde.

Financiële vaste activa **Overige vorderingen**

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap 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 vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende 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-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voorzover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

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

Opbrengstverantwoording

Algemeen

De brutomarge bestaat uit netto-omzet, de wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk, de geactiveerde productie voor het eigen bedrijf, de overige bedrijfsopbrengsten, de kosten van grond- en hulpstoffen en de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten. Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verlenen van diensten

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.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenpremies

Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa (voor zover geactiveerd) inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Hierbij wordt rekening gehouden met de beperkingen die van toepassing zijn ten aanzien van bedrijfsgebouwen, beleggingsvastgoed, andere materiële vaste activa en geactiveerde goodwill. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Op aanschaffings- of voortbrengingskosten van bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu wordt willekeurig afgeschreven.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

4 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Boekwaarde 01-01-2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	59.182	15.540	-	-6.882	67.840
Machines en installaties	383.225	71.999	-1.421	-104.602	349.201
Inventaris	13.052	10.571	-	-5.422	18.201
Vervoermiddelen	25.896	2.500	-	-8.828	19.568
	<u>481.355</u>	<u>100.610</u>	<u>-1.421</u>	<u>-125.734</u>	<u>454.810</u>

	Afschrijvings- percentage	Verkrijgings- prijs	Cumulatieve afschrijving
		€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0 - 20	131.006	63.166
Machines en installaties	15 - 20	759.903	410.702
Inventaris	20	62.631	44.430
Vervoermiddelen	20	73.309	53.741
		<u>1.026.849</u>	<u>572.039</u>

Verkrijgingsprijs betreft de oorspronkelijke verkrijgingsprijs van alle per 31 december 2023 aanwezige activa minus de eventuele aftrek van de herinvesteringsreserve.

2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsommen huur	7.512	5.969

Vlottende activa

3. VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA

Handelsdebiteuren

Debiteuren	268.774	184.853
------------	---------	---------

Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Overlopende activa

Vooruitbetaalde verzekeringen	-	6.463
Vooruitbetaalde zorgverzekeringspremies personeel	7.161	8.228
	7.161	14.691

4. LIQUIDE MIDDELEN

Rabobank, rekening-courant	537.898	228.679
Kas	1.202	433
Kruisposten	-	-689
	539.100	228.423

Passiva

5. EIGEN VERMOGEN

	2023	2022
	€	€
Overige bestemmingsreserves		
Stand per 1 januari/31 december	340.522	340.522
Resultaatbestemming boekjaar	108.396	-
Stand per 31 december	448.918	340.522

6. LANGLOPENDE SCHULDEN

De langlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van langer dan één jaar.

	Stand per 01-01-2023	Verstrekt 2023	Aflossingen 2023	Stand per 31-12-2023
	€	€	€	€
Schulden aan kredietinstellingen				
Lening Gemeente Achtkarspelen II	53.068	-	-10.108	42.960
Lease DLL Financial Solutions Partner	61.619	-	-14.038	47.581
	114.687	-	-24.146	90.541
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	23.698			24.609
Langlopend deel per 1 januari / 31 december	90.989			65.932

Lening Gemeente Achtkarspelen II

Deze lening ad € 80.865 is verstrekt ter financiering van een kooimaaiër. Aflossing vindt plaats over een periode van 8 jaar. Het rentepercentage bedraagt 3,50% vast tot en met 2025. De maandelijkse aflossing bedraagt € 842. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 51.

Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € - een looptijd langer dan vijf jaar.

Lease DLL Financial Solutions Partner

Deze lening ad € 86.435 is verstrekt ter financiering van een multifunctioneel werktuig. Aflossing vindt plaats over een periode van 6 jaar. Het rentepercentage bedraagt 3,30% vast tot en met 2027. De maandelijkse annuïteit bedraagt € 1.319. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 38.

Het restant van de lening per 31 december 2023 heeft geen looptijd langer dan vijf jaar.

7. KORTLOPENDE SCHULDEN

De onder dit hoofd opgenomen kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd korter dan één jaar. Een specificatie van de omzetbelasting is opgenomen op pagina 26 van dit rapport.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Leningen	24.609	23.698
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	31.067	20.823
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	67.490	69.321
Loonheffing	122.002	149.885
Pensioenpremies	27.729	31.552
	217.221	250.758
Overige schulden		
Besluit terugbetaling bijdragen WsW gemeente Achtkarspelen	-	113.759
Lonen	-	1.776
Diversen nog te betalen	9.192	10.997
	9.192	126.532
Overlopende passiva		
Reserveringen vakantiegeld	69.168	61.969
Vooruitgefactureerde bevoorschotting WsW lonen 2024	411.250	-
	480.418	61.969

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

MEERJARIGE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Huurverplichtingen onroerende zaken

De stichting is een meerjarige financiële verplichting aangegaan met jaarlijks stilzwijgende verlening terzake van huur van bedrijfsruimte aan de Eringalaan 4 te Buitenpost voor een bedrag van € 76 per jaar.

De stichting is een meerjarige financiële verplichting aangegaan met jaarlijks stilzwijgende verlening terzake van huur van bedrijfsruimte aan de Christinastraat 4 te Buitenpost voor een bedrag van € 7.848 per jaar.

De stichting is een meerjarige financiële verplichting aangegaan tot en met 31 maart 2022 terzake van huur van bedrijfsruimte aan de Molenweg 6A1 te Surhuisterveen voor een bedrag van € 19.843 per jaar.

De stichting is meerjarige operational leaseverplichtingen aangegaan voor een bedrag van € 4.153,52 per maand. Dit betreft een wagenpark met 9 bedrijfsbussen.

5 Toelichting op de exploitatierekening over 2023

De (WsW) lonen, verwerkt op het loonheffingsnummer van de gemeente Achtkarspelen, zijn verwerkt in de personeelskosten van de Stichting.

De bevoorschotting WsW lonen zijn ontvangen door de Stichting en verwerkt in de opbrengsten.

	2023	Budget 2023	2022	Budget 2022
	€	€	€	€
8. NETTO-OPBRENGSTEN				
Participatiebudget	168.000	168.000	168.000	168.000
Bevoorschotting WsW lonen	1.540.288	1.245.724	1.340.818	1.186.404
Opbrengsten MOAi Grien	930.988	855.500	963.079	834.634
Opbrengsten MOAi Wurk	142.661	133.336	121.689	128.370
Opbrengsten detachering derden	149.218	134.089	197.058	131.460
MOAi Wurk WMO dagbestedingen	130.631	50.453	91.193	40.391
Overhead vergoeding SW	240.329	215.588	230.280	157.436
Begeleiding "beschut werk"	100.031	48.000	43.036	-
	<u>3.402.146</u>	<u>2.850.690</u>	<u>3.155.153</u>	<u>2.646.695</u>
9. OVERIGE BATEN EN LASTEN				
Terugbetaling overschotten aan-gemeente Achtkarspelen	-	-	-113.759	-
10. PERSONEELSKOSTEN				
Lonen en salarissen				
Brutolonen	2.180.934	1.904.757	1.919.679	1.831.498
Vakantiegelden	276.365	-	243.737	-
Uitzendkrachten	24.996	-	22.913	-
	<u>2.482.295</u>	<u>1.904.757</u>	<u>2.186.329</u>	<u>1.831.498</u>
Ziekengelduitkeringen	-144.458	-46.948	-101.350	-45.142
Loonsubsidies	-397.081	-141.184	-300.184	-135.753
Compensatie transitievergoeding	-11.500	-	-	-
	<u>1.929.256</u>	<u>1.716.625</u>	<u>1.784.795</u>	<u>1.650.603</u>

	2023	Budget 2023	2022	Budget 2022
	€	€	€	€
Sociale lasten				
Premies sociale verzekeringswetten	432.964	421.028	376.758	404.836
Premies ziekengeldverzekeringen	13.161	3.551	3.782	3.415
Premies LIV	-35.933	-46.832	-21.416	-45.030
	<u>410.192</u>	<u>377.747</u>	<u>359.124</u>	<u>363.221</u>
Pensioenlasten				
Premies pensioenfondsen	<u>209.227</u>	<u>89.081</u>	<u>176.362</u>	<u>86.910</u>
De pensioenen zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Werk en (re) Integratie.				
Overige personeelskosten				
Reis- en verblijfkosten	487	-	1.059	-
Reiskostenvergoedingen	50.723	38.945	40.858	37.448
Autokostenvergoedingen	228	-	210	-
Kantinekosten	14.193	7.790	11.259	7.491
Bedrijfskleding/wasserij	11.400	7.204	7.794	6.927
Opleidingskosten	6.941	11.232	1.299	10.800
Arbodienst	28.930	16.917	19.908	16.267
Vrijwilligersbijdragen	12.008	5.223	9.818	5.022
Overige personeelskosten	23.289	10.818	9.041	10.402
	<u>148.199</u>	<u>98.129</u>	<u>101.246</u>	<u>94.357</u>
Totaal personeelskosten	<u>2.696.874</u>	<u>2.281.582</u>	<u>2.421.527</u>	<u>2.195.091</u>

PERSONEELSLEDEN

Bij loonheffingsnummer x874L01 Stichting Maatschappelijk Onderneming Achtkarspelen waren in 2023 gemiddeld 48 (2022 : 42) personeelsleden werkzaam.

Bij loonheffingsnummer x251L11 gemeente Achtkarspelen waren in 2023 gemiddeld 34 (2022 : 38) personeelsleden werkzaam.

11. AFSCHRIJVINGEN**Afschrijvingen materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	6.882	11.327	14.038	11.327
Machines en installaties	104.602	90.545	102.396	52.480
Inventaris	5.422	7.461	5.230	7.461
Vervoermiddelen	8.828	9.898	12.332	9.898
	<u>125.734</u>	<u>119.231</u>	<u>133.996</u>	<u>81.166</u>
Boekresultaat	<u>-8.078</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>117.656</u>	<u>119.231</u>	<u>133.996</u>	<u>81.166</u>

12. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2023	Budget 2023	2022	Budget 2022
	€	€	€	€
Huisvestingskosten				
Huur	70.070	54.327	65.048	47.127
Energiekosten	12.048	27.685	13.377	15.211
Lasten onroerende zaken	1.904	1.748	1.858	1.705
Schoonmaakkosten	15.125	8.980	12.887	8.761
Waterschapslasten	560	189	597	185
Verontreinigingsheffing	-28	679	66	663
Overige huisvestingskosten	4.680	3.909	10.216	3.814
	<u>104.359</u>	<u>97.517</u>	<u>104.049</u>	<u>77.466</u>
Exploitatiekosten				
Huur machines en installaties	720	-	-	-
Reparatie en onderhoud	519	-	383	-
Kleine aanschaffingen	6.098	4.977	7.525	4.855
Gereedschappen	49.329	48.911	40.392	41.090
Kostprijs materialen en overige projecten	2.360	-	6.687	-
Projectkosten en werkatelier	4.744	15.579	3.877	15.199
	<u>63.770</u>	<u>69.467</u>	<u>58.864</u>	<u>61.144</u>
Kantoorkosten				
Kantoorbenodigdheden	3.803	1.573	3.393	1.535
Automatiseringskosten	21.972	14.699	46.846	14.341
Telefoon- en internetkosten	4.344	7.991	4.514	7.796
Porti en vracht	566	626	1.632	611
Contributies en abonnementen	22.983	17.080	22.848	16.664
	<u>53.668</u>	<u>41.969</u>	<u>79.233</u>	<u>40.947</u>
Autokosten				
Brandstoffen	100.153	83.850	104.096	49.830
Onderhoud	27.719	47.879	27.636	46.711
Leasekosten	56.621	44.103	37.837	39.116
Verzekering	13.936	10.120	10.427	9.873
Motorrijtuigenbelasting	3.595	2.774	3.187	1.553
Boetes	61	-	347	-
Overige autokosten	2.595	2.900	3.626	908
	<u>204.680</u>	<u>191.626</u>	<u>187.156</u>	<u>147.991</u>

	2023	Budget 2023	2022	Budget 2022
	€	€	€	€
Verkoopkosten				
Reclame- en advertentiekosten	3.470	2.417	4.796	2.358
Representatiekosten	514	114	1.485	111
Verpakkingsmateriaal	2.360	1.882	3.227	1.836
Openingskosten	-	-	7.769	-
	<u>6.344</u>	<u>4.413</u>	<u>17.277</u>	<u>4.305</u>
Algemene kosten				
Accountantskosten	19.439	27.646	24.992	26.972
Accountantskosten - audit	11.000	-	-	-
Advieskosten	6.565	6.000	-	-
Verzekeringen algemeen	3.687	3.078	3.871	3.003
Boetes belastingdienst	-	-	140	-
Betalingsverschillen	-	-	4	-
Overige algemene kosten	-625	1.106	2.539	1.071
	<u>40.066</u>	<u>37.830</u>	<u>31.546</u>	<u>31.046</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>472.887</u>	<u>442.822</u>	<u>478.125</u>	<u>362.899</u>
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN				
13. Rentelasten en soortgelijke kosten				
Rente en bankkosten, rekening-courant	1.092	1.675	1.398	-
Rente lening gemeente Achtkarspelen	1.795	3.880	4.316	5.180
Rente en kosten belastingdienst	3.446	1.500	2.032	2.359
	<u>6.333</u>	<u>7.055</u>	<u>7.746</u>	<u>7.539</u>

ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur.

Surhuisterveen, 23 februari 2024.

J. Spoelstra

O.F. Brouwer

S.W. Vegelin

T.O. Brinkman

L. van der Tuin-Kuipers

Specifications

1 Specificatie omzetbelasting

Omzetbelastingnummer x874.B.01

	<u>Grondslag</u>	<u>2023</u>
	€	€
Verschuldigde omzetbelasting		
Af te dragen BTW 21%	1.390.866	292.082
Voorbelasting		
Voorbelasting		126.050
Af te dragen omzetbelasting		<u>166.032</u>
Afdrachten		
1e kwartaal		2.239
2e kwartaal		37.329
3e kwartaal		58.383
4e kwartaal		68.180
		<u>166.131</u>
Suppletieaangifte over 2023		<u><u>-99</u></u>
De verschuldigde omzetbelasting per balansdatum bedraagt € 67.490		
De specificatie is als volgt:		
Afdracht 4e kwartaal 2023, te betalen		68.180
Suppletieaangifte over 2023, te ontvangen		-99
Suppletieaangifte over 2022, te ontvangen		-591
		<u><u>67.490</u></u>