

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

Financieel verslag 2021

Concept

Inhoudsopgave

Accountantsrapport

1	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
2	Informatie over de onderneming	3
3	Resultaat	4
4	Financiële positie	5
5	Ondertekening	6

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2021	8
2	Exploitatierekening over 2021	9
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
4	Toelichting op de balans per 31 december 2021	14
5	Toelichting op de exploitatierekening over 2021	18

Specificaties

1	Specificatie omzetbelasting	24
---	-----------------------------	----

Accountantsrapport

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

Surhuisterveen, 9 mei 2022

Geachte bestuur,

Hiermee brengen wij het rapport uit inzake de door ons verrichte werkzaamheden betreffende de jaarrekening over 2021. De werkzaamheden zijn verricht volgens de opdracht zoals u die ons verstrekt heeft.

1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021 en de winst-en-verliesrekening over 2021 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

2 Informatie over de onderneming

Rechtspersoon

De onderneming wordt gedreven in de vorm van een Stichting met Raad van Advies.

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 A. Bruining (voorzitter), P.M. Jonker (secretaris en penningmeester), O.F. Brouwer (algemeen bestuurslid), J. Spoelstra (algemeen bestuurslid) en M. de Haan (algemeen bestuurslid).

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 T. Nicolai (gemeenteraadslid oppositie), D. Vriesema (gemeenteraadslid coalitie), H. Dijkstra (ondernemersvereniging ABC), A. de Vries (BCB) en vacant (onderwijs).

3 Resultaat

Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2021 bedraagt € 163.668 tegenover € 126.645 over 2020. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2021		2020	
	€	%	€	%
Baten				
Netto-opbrengsten	2.906.928	100,0	2.785.653	100,0
Overige baten en lasten	-	-	-129.055	-4,6
	2.906.928	100,0	2.656.598	95,4
Lasten				
Personeelskosten	2.203.391	75,8	2.112.959	75,9
Afschrijvingen	119.213	4,1	66.892	2,4
Huisvestingskosten	89.955	3,1	73.777	2,7
Exploitatiekosten	79.782	2,7	56.324	2,0
Kantoorkosten	35.617	1,2	38.997	1,4
Autokosten	173.614	6,0	141.414	5,1
Verkoopkosten	6.666	0,2	4.101	0,2
Algemene kosten	27.186	1,0	25.719	0,7
	2.735.424	94,1	2.520.183	90,4
Exploitatieresultaat	171.504	5,9	136.415	5,0
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.836	-0,3	-9.770	-0,4
Operational resultaat	163.668	5,6	126.645	4,6
Belastingen	-	-	-	-
Exploitatiesaldo	163.668	5,6	126.645	4,6

4 Financiële positie

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Ondernemingsvermogen	504.190	340.522
Langlopende schulden	17.382	82.635
	<u>521.572</u>	<u>423.157</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	475.024	426.044
Financiële vaste activa	5.969	5.969
	<u>480.993</u>	<u>432.013</u>
Werkkapitaal	<u>40.579</u>	<u>-8.856</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen en overlopende activa	54.757	223.394
Liquide middelen	382.041	320.182
	<u>436.798</u>	<u>543.576</u>
Af: kortlopende schulden	396.219	552.432
Werkkapitaal	<u>40.579</u>	<u>-8.856</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.

Financieel verslag 2021 van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen te Buitenpost

Uit het vorenstaande blijkt dat het werkkapitaal per 31 december 2021 is toegenomen ten opzichte van de vorige balansdatum met € 49.435. De toename is nader gespecificeerd in onderstaand overzicht.

	2021
	€
Toename	
Resultaat	163.668
Afschrijvingen	119.213
Cashflow	282.881
Opgenomen schulden aan kredietinstellingen	86.435
	369.316
Afname	
Investerings in materiële vaste activa	168.193
Aflossing schulden aan kredietinstellingen	138.098
Reservering aflossingsverplichting schulden aan kredietinstellingen komend boekjaar	13.590
	319.881
Mutatie werkkapitaal	49.435

5 Ondertekening

Hiermee vertrouwen wij erop aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het verstrekken van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
DVEN Accountants Adviesgroep

H.J.A. Baas
Accountant-Administratieconsulent

Jaarrekening

1 Balans per 31 december 2021

(na winstbestemming)

		31-12-2021	31-12-2020
		€	€
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		68.638	70.542
Machines en installaties		353.164	312.861
Inventaris		14.994	10.125
Vervoermiddelen		38.228	32.516
		<u>475.024</u>	<u>426.044</u>
Financiële vaste activa	(2)		
Overige vorderingen		5.969	5.969
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	(3)		
Handelsdebiteuren		35.870	173.187
Overige vorderingen		10.591	42.048
Overlopende activa		8.296	8.159
		<u>54.757</u>	<u>223.394</u>
Liquide middelen	(4)	382.041	320.182
Totaal activa		<u>917.791</u>	<u>975.589</u>

Passiva

Eigen vermogen

Overige bestemmingsreserves

Langlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

Kortlopende schulden

Aflossingsverplichtingen langlopende schulden

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Overige schulden

Overlopende passiva

31-12-2021	31-12-2020
€	€

(5)

504.190 340.522

(6)

17.382 82.635

(7)

140.462 126.872

35.676 67.963

158.047 185.116

8.622 134.709

53.412 37.772

396.219 552.432

Totaal passiva

917.791 975.589

2 Exploitatierekening over 2021

		<u>2021</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>2020</u>	<u>Budget 2020</u>
		€	€	€	€
Netto-opbrengsten		2.906.928	2.704.672	2.785.653	2.617.442
Overige baten en lasten	(9)	-	-	-129.055	-
		<u>2.906.928</u>	<u>2.704.672</u>	<u>2.656.598</u>	<u>2.617.442</u>
Lasten					
Personeelskosten	(10)	2.203.391	2.208.299	2.112.959	2.108.413
Afschrijvingen	(11)	119.213	72.822	66.892	47.280
Overige bedrijfskosten	(12)	412.820	347.819	340.332	326.294
		<u>2.735.424</u>	<u>2.628.940</u>	<u>2.520.183</u>	<u>2.481.987</u>
Exploitatieresultaat		<u>171.504</u>	<u>75.732</u>	<u>136.415</u>	<u>135.455</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	(13)	-7.836	-9.200	-9.770	-6.400
Operationeel resultaat		<u>163.668</u>	<u>66.532</u>	<u>126.645</u>	<u>129.055</u>
Belastingen		-	-	-	-
Exploitatiesaldo		<u><u>163.668</u></u>	<u><u>66.532</u></u>	<u><u>126.645</u></u>	<u><u>129.055</u></u>

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.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen is feitelijk en statutair gevestigd op Molenweg 6 A 1 te Surhuisterveen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 67476945.

Schattingen

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW met uitzondering van afdeling 6 'voorschriften omtrent de grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat'. In plaats daarvan worden de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst als bedoeld in de Wet op de Venootschapsbelasting toegepast. Verder zijn het Besluit fiscale waarderingsgrondslagen en de 'Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen' van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen. Indien geen specifieke waarderinggrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen, alsmede de overige vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

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

Opbrengstverantwoording

Algemeen

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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

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

Overheidsheffingen worden ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat aan alle voorwaarden voor de overheidsheffing is voldaan.

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 2021

Activa

Vaste activa

1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

Voor een specificatie van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar pagina N.A-0 van dit rapport.

	Boekwaarde 01-01-2021	Investerings- teringen	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2021
	€	€	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	70.542	10.572	-12.476	68.638
Machines en installaties	312.861	126.509	-86.206	353.164
Inventaris	10.125	13.138	-8.269	14.994
Vervoermiddelen	32.516	17.974	-12.262	38.228
	<u>426.044</u>	<u>168.193</u>	<u>-119.213</u>	<u>475.024</u>

	Afschrijvings- percentage	Verkrijgings- prijs	Cumulatieve afschrijving
		€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0 - 20	110.884	42.246
Machines en installaties	15 - 20	564.947	211.783
Inventaris	20	48.772	33.778
Vervoermiddelen	20	70.809	32.581
		<u>795.412</u>	<u>320.388</u>

Verkrijgingsprijs betreft de oorspronkelijke verkrijgingsprijs van alle per 31 december 2021 aanwezige activa minus de eventuele aftrek van de herinvesteringsreserve.

2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsommen huur	5.969	5.969

Vlottende activa

3. VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA

Handelsdebiteuren

Debiteuren	35.870	173.187
------------	--------	---------

Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen

Tijdelijke overbruggingsleningen personeel	892	1.405
LIV premies	9.699	40.643
	10.591	42.048

Overlopende activa

Vooruitbetaalde verzekeringen	527	574
Vooruitbetaalde zorgverzekeringspremies personeel	7.769	7.585
	8.296	8.159

4. LIQUIDE MIDDELEN

Rabobank, rekening-courant	381.732	319.723
Kas	309	459
	382.041	320.182

Passiva

5. EIGEN VERMOGEN

	2021	2020
	€	€
Overige bestemmingsreserves		
Stand per 1 januari	340.522	213.877
Resultaatbestemming boekjaar	163.668	126.645
Stand per 31 december	504.190	340.522

6. LANGLOPENDE SCHULDEN

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

	Stand per 01-01-2021	Verstrekt 2021	Aflossingen 2021	Stand per 31-12-2021
	€	€	€	€
Schulden aan kredietinstellingen				
Lening Gemeente Achtkarspelen I	136.223	-	-116.764	19.459
Lening Gemeente Achtkarspelen II	73.284	-	-10.108	63.176
Lease DLL Financial Solutions Partner	-	86.435	-11.226	75.209
	209.507	86.435	-138.098	157.844
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	126.872			140.462
Langlopend deel per 1 januari / 31 december	82.635			17.382

Lening Gemeente Achtkarspelen I

Deze lening ad € 583.818 is verstrekt ter financiering van werkkapitaal. Aflossing vindt plaats over een periode van 5 jaar. Het rentepercentage bedraagt 2%. De maandelijkse aflossing bedraagt € 9.730. Het restant van de lening per 31 december 2021 heeft geen looptijd langer dan vijf jaar.

Lening Gemeente Achtkarspelen II

Deze lening ad € 80.865 is verstrekt ter financiering van een kooimaaier. Aflossing vindt plaats over een periode van 8 jaar. Het rentepercentage bedraagt 3,50% vast tot en met 2020. De maandelijkse aflossing bedraagt € 842. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 75.

Van het restant van de lening per 31 december 2021 heeft een bedrag van € 12.636 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 62.

Van het restant van de lening per 31 december 2021 heeft een bedrag van € 2.628 een 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 24 van dit rapport.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Leningen	140.462	126.872
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	35.676	67.963
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	60.343	38.878
Loonheffing	82.360	126.526
Pensioenpremies	15.344	19.712
	158.047	185.116
Overige schulden		
Besluit terugbetaling bijdragen WsW gemeente Achtkarspelen	-	129.055
Lonen	2.943	-
Diversen nog te betalen	5.679	5.654
	8.622	134.709
Overlopende passiva		
Reserveringen vakantiegeld	53.412	37.772

5 Toelichting op de exploitatierekening over 2021

De budgetten zijn gebaseerd op hoofdgroepen. De intentie is met ingang van jaargang 2022 deze op subgroepen (lees regelnivo) te presenteren.

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.

8. BATEN

	2021	Budget 2021	2020	Budget 2020
	€	€	€	€
Netto-opbrengsten				
Participatiebudget	168.000	168.000	168.000	168.000
Bevoorschotting WsW lonen	1.240.692	1.260.554	1.220.580	1.220.580
Opbrengsten MOAi Grien	865.235	777.200	801.328	743.422
Opbrengsten MOAi Wurk	100.472	61.757	125.641	60.870
Opbrengsten detachering derden	170.082	147.290	168.600	144.402
MOAi Wurk WMO dagbestedingen	91.266	33.600	53.360	33.000
Overhead vergoeding SW	268.001	256.271	248.144	247.168
Begeleiding "beschut werk"	3.180	-	-	-
	<u>2.906.928</u>	<u>2.704.672</u>	<u>2.785.653</u>	<u>2.617.442</u>

9. OVERIGE BATEN EN LASTEN

Terugbetaling overschotten aan gemeente Achtkarspelen	-	-	-129.055	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-129.055</u>	<u>-</u>

10. PERSONEELSKOSTEN

Lonen en salarissen

Bruto lonen	1.854.871	1.825.577	1.729.626	1.726.237
Mutatie vakantiegeldverplichting	16.831	-	-811	-
Uitzendkrachten	28.594	-	101.355	-
	<u>1.900.296</u>	<u>1.825.577</u>	<u>1.830.170</u>	<u>1.726.237</u>
Ziekengelduitkeringen	-60.922	-	-47.518	-
Loonsubsidies	-214.823	-119.724	-152.532	-93.724
Compensatie transitievergoeding	-	-	-19.536	-
	<u>1.624.551</u>	<u>1.705.853</u>	<u>1.610.584</u>	<u>1.632.513</u>

Financieel verslag 2021 van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen te Buitenpost

	2021	Budget 2021	2020	Budget 2020
	€	€	€	€
Sociale lasten				
Premies sociale verzekeringswetten	318.919	325.000	308.918	350.000
Premies ziekengeldverzekeringen	3.356	5.000	3.252	5.000
Premies LIV	2.124	-	-42.886	-
Premies WIA/WGA regelingen	-	-	1.145	-
	<u>324.399</u>	<u>330.000</u>	<u>270.429</u>	<u>355.000</u>
Pensioenlasten				
Premies pensioenfondsen	<u>163.130</u>	<u>135.000</u>	<u>133.504</u>	<u>100.000</u>
De pensioenen zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Werk en (re) Integratie.				
Overige personeelskosten				
Reis- en verblijfkosten	1.129	-	812	-
Reiskostenvergoedingen	28.205	-	27.178	-
Onkostenvergoedingen	5.689	-	7.674	-
Kantinekosten	9.626	-	7.134	-
Bedrijfskleding/wasserij	6.262	-	6.597	-
Opleidingskosten	10.577	9.000	18.865	20.900
Arbodienst	13.894	-	15.492	-
Vrijwilligersbijdragen	6.781	-	4.783	-
Overige personeelskosten	9.148	28.446	9.907	-
	<u>91.311</u>	<u>37.446</u>	<u>98.442</u>	<u>20.900</u>
Totaal personeelskosten	<u>2.203.391</u>	<u>2.208.299</u>	<u>2.112.959</u>	<u>2.108.413</u>

PERSONEELSLEDEN

Bij loonheffingsnummer x874L01 Stichting Maatschappelijk Onderneming Achtkarspelen waren in 2021 gemiddeld 39 personeelsleden werkzaam.

Bij loonheffingsnummer x9251L11 Gemeente Achtkarspelen waren in 2021 gemiddeld 34 personeelsleden werkzaam.

11. AFSCHRIJVINGEN

Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	12.476	-	10.788	-
Machines en installaties	86.206	72.822	49.981	47.280
Inventaris	8.269	-	7.106	-
Vervoermiddelen	12.262	-	9.427	-
	<u>119.213</u>	<u>72.822</u>	<u>77.302</u>	<u>47.280</u>
Boekresultaat	-	-	-10.410	-
	<u>119.213</u>	<u>72.822</u>	<u>66.892</u>	<u>47.280</u>

12. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2021	Budget 2021	2020	Budget 2020
	€	€	€	€
Huisvestingskosten				
Huur	56.999	100.130	44.883	83.461
Energiekosten	16.492	-	14.487	-
Lasten onroerende zaken	1.693	-	1.624	-
Schoonmaakkosten	10.224	-	8.344	-
Waterschapslasten	-	-	176	-
Verontreinigingsheffing	576	-	631	-
Overige huisvestingskosten	3.971	-	3.632	-
	<u>89.955</u>	<u>100.130</u>	<u>73.777</u>	<u>83.461</u>
Exploitatiekosten				
Huur machines en installaties	1.781	-	2.854	-
Reparatie en onderhoud	6.941	-	137	-
Kleine aanschaffingen	11.812	-	4.624	-
Gereedschappen	47.768	34.484	34.686	33.808
Kostprijs materialen en overige projecten	3.571	-	4.310	-
Projectkosten en werkatelier	7.909	15.512	9.713	15.208
	<u>79.782</u>	<u>49.996</u>	<u>56.324</u>	<u>49.016</u>
Kantoorkosten				
Kantoorbenodigdheden	2.713	-	1.462	-
Automatiseringskosten	10.977	15.000	13.658	15.000
Telefoon- en internetkosten	4.675	-	7.425	-
Porti en vracht	460	-	582	-
Contributies en abonnementen	16.786	24.469	15.870	23.695
Overige kantoorkosten	6	-	-	-
	<u>35.617</u>	<u>39.469</u>	<u>38.997</u>	<u>38.695</u>
Autokosten				
Brandstoffen	78.017	60.000	47.457	55.000
Onderhoud	40.575	23.750	44.487	26.324
Leasekosten	39.567	40.000	37.253	40.000
Verzekering	9.723	-	9.873	-
Motorrijtuigenbelasting	2.774	-	1.479	-
Boetes	56	-	-	-
Overige autokosten	2.902	-	865	-
	<u>173.614</u>	<u>123.750</u>	<u>141.414</u>	<u>121.324</u>

Financieel verslag 2021 van Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen te Buitenpost

	2021	Budget 2021	2020	Budget 2020
	€	€	€	€
Verkoopkosten				
Reclame- en advertentiekosten	3.741	-	2.246	-
Representatiekosten	519	-	106	-
Verpakkingsmateriaal	2.406	-	1.749	-
	<u>6.666</u>	<u>-</u>	<u>4.101</u>	<u>-</u>
Algemene kosten				
Accountantskosten	22.759	26.314	21.840	25.798
Verzekeringen algemeen	2.648	8.160	2.860	8.000
Boetes belastingdienst	70	-	-	-
Betalingsverschillen	-327	-	-3	-
Overige algemene kosten	2.036	-	1.022	-
	<u>27.186</u>	<u>34.474</u>	<u>25.719</u>	<u>33.798</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>412.820</u>	<u>347.819</u>	<u>340.332</u>	<u>326.294</u>
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN				
13. Rentelasten en soortgelijke kosten				
Rente en bankkosten, rekening-courant	1.675	-	458	-
Rente lening gemeente Achtkarspelen	6.161	9.200	7.065	6.400
Rente en kosten Belastingdienst	-	-	2.247	-
	<u>7.836</u>	<u>9.200</u>	<u>9.770</u>	<u>6.400</u>

ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur.

Buitenpost,

O.F. Brouwer

A. Bruining

J. Spoelstra

P.M. Jonker

Specifications

1 Specificatie omzetbelasting

Omzetbelastingnummer x874.B.01

	<u>Grondslag</u>	<u>2021</u>
	€	€
Verschuldigde omzetbelasting		
Af te dragen BTW 21%	1.291.749	271.267
Voorbelasting		
Voorbelasting		133.139
Af te dragen omzetbelasting		<u>138.128</u>
Afdrachten		
1e kwartaal		9.200
2e kwartaal		42.672
3e kwartaal		25.913
4e kwartaal		59.883
		<u>137.668</u>
Suppletieaangifte over 2021		<u>460</u>
De verschuldigde omzetbelasting per balansdatum bedraagt € 60.343		
De specificatie is als volgt:		
Afdracht 4e kwartaal 2021, te betalen		59.883
Suppletieaangifte over 2021		460
		<u>60.343</u>