

M.O.S.

Financieel jaarverslag 2022

Stichting Maatschappelijke Onderneming Smalingerland

Vastgesteld door het bestuur op 14 april 2023

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 19 april 2023

Inhoudsopgave

<i>Bestuursverslag</i>	3
<i>Jaarverslag Raad van Toezicht</i>	8
<i>Geconsolideerde Jaarrekening</i>	
Geconsolideerde balans per 31 december 2022	10
Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2022	12
Geconsolideerd kasstroomoverzicht	13
Algemene toelichting	14
Toelichting op de balans	20
Toelichting op de staat van baten en lasten	27
Analyse verschillen tussen exploitatie en begroting	31
Begroting 2023	33
<i>Bestuur en vaststelling jaarrekening</i>	
Bezoldiging bestuur en Raad van Toezicht	34
<i>Overige gegevens</i>	
Controleverklaring accountant

Inleiding

Voor u ligt het geconsolideerde financiële jaarverslag van de Stichting Maatschappelijke Onderneming Smalingerland (M.O.S.) over het boekjaar 2022. Het verslag heeft betrekking op de periode van 1 januari tot en met 31 december 2022 en omvat de Stichting M.O.S. (Welzijn en de centrale stafdiensten), waar ook de stichtingen Iduna (Poppodium) en Oink! (Peuteropvang) onderdeel van uitmaken. De governancecode Sociaal Werk wordt toegepast bij de stichten M.O.S. en Iduna, en de governancecode Kinderopvang bij de stichting Oink!. Naast eenheid in bestuur is voor deze stichtingen eenheid in toezicht en medezeggenschap van toepassing.

In dit verslag worden de belangrijkste ontwikkelingen in 2022 toegelicht, met een doorkijk naar 2023. De inhoudelijke verslaglegging en de verantwoording van de werkzaamheden van de M.O.S. over het boekjaar 2022, die voortvloeien uit de opdracht van de gemeente Smalingerland, zijn opgetekend in een separaat verslag.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht handelt in lijn met de governancecodes Sociaal Werk en Kinderopvang. Ultimo december 2022 heeft dhr. Pieter Zijlema vanwege het verstrijken van de zittingstermijn de Raad van Toezicht verlaten en heeft mw. Hillie Lunter de rol van voorzitter overgenomen. Mw. Ike Hendriks is tot vicevoorzitter benoemd, voor de openstaande vacature is dhr. Durk Mous als nieuw lid vanaf september 2022 aangesteld.

De samenstelling van de Raad van Toezicht per 31 december 2022 is als volgt:

Functie	naam	Nevenfunctie(s)
Voorzitter	Mw. mr. H.C. Lunter	
Vice-vz	Mw. drs. I.M.D. Plantenga-Hendriks	
Lid	Mw. C. Elken-van Mierlo	* Lid van het alg. bestuur van de VDG (Vereniging Drentse Gemeenten) * Lid van de com. Raadsleden en Griffiers VNG (Vereniging Nederlandse Gemeenten)
Lid	Dhr. A.D. de Vries	* Bestuurder - Aandeelhouder MKB-ondernemingen * Bestuurder stichting Kohodra
Lid	Dhr. drs. T.A. Mous	* Bestuurslid verkiezing Friese onderneming vh jaar Lid werkveldcommissie NHL-Stenden en VNO- * NCW

De Raad van Toezicht heeft, samen met de directeur bestuurder, een governance training gevolgd bij Wagner en Company. Deskundigheidsbevordering en het verder professionaliseren was het doel, waarbij tevens de teamvorming van de Raad van Toezicht zelf en die met de bestuurder is versterkt.

Het volledige jaarverslag van de Raad van Toezicht is te lezen in de bijlage die is toegevoegd aan het bestuursverslag.

De Ondernemingsraad

De Ondernemingsraad heeft in 2022 een aantal adviesaanvragen behandeld. De financiering voor de verbouwing en een aantal interne processen maakten daar onderdeel van uit. De georganiseerde verkiezingen

hebben geleid tot het toetreden van vier nieuwe leden, drie leden namen afscheid. De Ondernemingsraad is daarmee voltallig en bestaat uit vijf leden en de voorzitter. De positie van de voorzitter wordt (ongewijzigd) ingevuld door mw. Sophie van der Meij.

De Ondernemingsraad heeft in 2022 het gesprek gevoerd met de Raad van Toezicht over een aantal ontwikkelingen, waaronder de voortgang van de verbouwing van het pand aan het Van Knobelsdorffplein.

De gemeente Smallingerland

Voor de jaren 2019 tot en met 2022 was een contractperiode overeengekomen met de gemeente Smallingerland. Gedurende deze periode is de subsidie jaarlijks vastgesteld, waarbij ook in 2022 geen indexatie heeft plaatsgevonden.

Resultaat 2022

Het resultaat over het boekjaar 2022 is geconsolideerd € 35.535 positief. De stichtingen Oink! en Iduna hebben een positief resultaat geboekt, in tegenstelling tot de stichting M.O.S. De resultaten worden toegevoegd aan de algemene reserves, bij M.O.S. komt het negatieve resultaat ten laste van de reserves.

Onderstaand een uitwerking per stichting.

Het poppodium Iduna

Het poppodium Iduna heeft als doel om de popcultuur in de gemeente Smallingerland te bevorderen en te stimuleren. Het poppodium Iduna heeft met haar afwisselende aanbod niet alleen een aantrekkingskracht op inwoners van de gemeente Smallingerland, maar vervult ook een functie voor de hele regio. Als gevolg van de coronapandemie zijn de optredens medio februari 2022 weer met een beperkt aantal bezoekers gestart, en kon na de zomer weer een volwaardig programma worden aangeboden. Een zeer succesvolle periode volgde: een record aantal bezoekers bezocht in het laatste kwartaal het poppodium, veel concerten waren uitverkocht. In 2022 ontving Iduna in totaal ca. 24.000 bezoekers, 178 bands en acts hebben het podium betreden (waarvan 62 lokale artiesten).

Als gevolg van de coronapandemie heeft Iduna gebruik gemaakt van de financiële regeling NOW (8). In 2022 is een volledig nieuwe geluidsinstallatie aangeschaft ter vervanging van de verouderde apparatuur die werd gehuurd. De kleine zaal is opgewaardeerd en een overkapping is aan de buitenzijde van het pand gerealiseerd. Deze aanpassingen waren mogelijk door een toegekende subsidie van het Kickstart Cultuurfonds. Door het beschikbaar hebben van de kleine zaal is het mogelijk om meer gevarieerd te programmeren, en voor kleinere gezelschappen optredens te verzorgen.

Financiële resultaat Iduna

In 2022 heeft Iduna een positief resultaat geboekt van € 1.728. Dit bedrag wordt aan de reserves toegevoegd.

De peuteropvang Oink!

Oink! biedt peuteropvang op 12 locaties in Smallingerland. De ontwikkeling van kinderen staat centraal, waarbij door maatwerkondersteuning aansluiting op het reguliere onderwijs plaatsvindt.

In 2022 zijn er in totaal 687 peuters opgevangen. Aan ongeveer een derde van de peuters werd een specifiek vve-aanbod geboden (extra ondersteuning in de vorm van vroeg- en voorschoolse educatie), waarvoor extra dagdelen beschikbaar zijn. Het aantal dagdelen dat een kind bezoekt is in 2022 van 5 (van 3 uur) teruggebracht naar 4 (van 4 uur). De nieuwe tijden sluiten beter aan op de schooltijden van het onderwijs, tevens wordt voldaan aan wet- en regelgeving op het gebied van vve (16 uur per week). Voor de reguliere opvang (van 2

dagdelen) is op het merendeel van de locaties het aantal uren per dagdeel aangepast van 3 naar 4 uur.

Met kinderopvangorganisatie Kinderwoud is een samenwerking gestart. Het doel daarvan is om het volledige pakket van diensten op het gebied van kinderopvang in Smalingerland te kunnen aanbieden, onder de voorwaarde dat de kwaliteit en continuïteit van de peuteropvang gegarandeerd is. Het volledige kinderopvangaanbod geleverd door één partij is een randvoorwaarde voor deelname aan een integraal kindcentrum (IKC). Met de combinatie Oink!-Kinderwoud is in 2022 een traject doorlopen in opdracht van Adenium voor OBS De Tille. Inmiddels is door Adenium besloten het traject van IKC-vorming met Oink!-Kinderwoud te vervolgen. In 2023 krijgt dit nader vorm.

Resultaat Oink!

Oink! heeft voor 2022 een resultaat van € 44.098 gerealiseerd. Dit bedrag wordt aan de reserves toegevoegd.

M.O.S. (Welzijn en centrale stafdiensten)

Het leveren van een bijdrage om inwoners deel te laten nemen aan de samenleving wordt vormgegeven door het bevorderen van de sociale samenhang in wijken en buurten, waarin inwoners zelf initiatieven ontplooiën. Daarnaast is de opgave om vraagstukken van inwoners vroegtijdig te signaleren. Dit vindt plaats om een bijdrage te leveren aan de transformatieopdracht die voorligt. Vroegtijdig opereren, normaliseren, eenvoudig en vrij toegankelijk organiseren, zodat inzet van zorg wordt voorkomen. En vooral om mensen te stimuleren zelf zaken ter hand te nemen, of samen met anderen. Bij welzijn krijgt de dienstverlening vorm door invulling te geven aan het wijkwerk, de individuele ondersteuning, groepsondersteuning (zoals aan ouderen, jongeren en nieuwkomers) en opvoedingsondersteuning.

In samenwerking met de gemeente en Carins is door M.O.S. een bijdrage geleverd aan de sociale koers 'De kracht van Smalingerland'. Met betrokkenheid van inwoners zijn relevante maatschappelijke thema's verkend en wordt een uitvoeringsplan voorbereid. Een van de speerpunten voor de eigen organisatie is om steeds meer met inwoners en samenwerkingspartners dienstverlening dichtbij inwoners te organiseren. In de Kouwe zijn de openingstijden van het wijkcentrum verruimd en worden meer inwoners ontvangen. De functie van de wijk(centra) wordt steeds belangrijker om dienstverlening dichtbij te organiseren en het wonen thuis zo lang mogelijk te ondersteunen.

In de doorontwikkeling van M.O.S. staat de professionalisering van welzijn en de staf centraal. Verschillende trainingen zijn gevolgd, waaronder de maatwerkopleiding van de NHL-Stenden voor een leergang opbouwwerk. Verschillende processen zijn geactualiseerd, het factureringsproces is gedigitaliseerd en de implementatie van een BI-tool is voorbereid.

In 2022 is de verbouwing van @Holdert ter hand genomen. Het proces van ontwerp, planning en uitvoering is volgens plan doorlopen. De financiering is gerealiseerd middels een krediet bij de bank van ruim €700.000. Aanvullend is een aantal fondsen benaderd en is een aantal aanvragen toegewezen. De financiering van de buitengevel, evenals een garantstelling voor het krediet zijn door de gemeente gerealiseerd. De toename aan kosten gedurende de verbouw, mede als gevolg van de hoge inflatie, is beheersbaar gebleven. Om die reden is het basisconcept voor de inrichting van het pand gehandhaafd. Activiteiten voor inwoners, waaronder inloopvoorzieningen en een activeringscentrum voor jongeren, zijn op de begane grond voorzien. Op de eerste etage krijgt werken (door medewerkers M.O.S.) en samenwerken (met samenwerkingspartners) vorm.

Resultaat M.O.S.

Het resultaat van stichting M.O.S. bedraagt € 12.921 negatief. Dit komt ten laste van de reserves.

Het meerjarig niet indexeren van de budgetsubsidie heeft bijgedragen aan het negatieve resultaat. In 2022 is

ingegrepen op de omvang van de dienstverlening, door het terugbrengen van een aantal activiteiten op het gebied van opvoedingsondersteuning.

Vooruitblik

Gemeentelijke opdracht, 2023 en daarna

In 2023 wordt door de gemeente Smallingerland geen indexering van de reguliere subsidie toegekend. Wel is een eenmalige compensatie van kracht, die in omvang voor M.O.S. en Iduna respectievelijk ca. € 80.000 en €8.000 bedraagt. De verwachting is dat de indexatie vanaf 2024 weer zal worden toegekend. Met M.O.S. en Iduna is voor een periode van vier jaar een contractfinanciering afgesloten (2023 – 2026), jaarlijks wordt de omvang van de subsidie vastgesteld.

De deelname van M.O.S. als kernpartner aan de sociale koers wordt gecontinueerd. Op het gebied van mantelzorg wordt een onderzoek uitgevoerd om vraag en aanbod beter op elkaar te laten aansluiten. Daarnaast vervult M.O.S. een rol bij belangrijke thema's als armoede, het ontlasten van huisartsen (welzijn op recept) en de doorontwikkeling van de sociale infrastructuur ter bevordering van de toegankelijkheid van dienstverlening. De ontwikkeling van nieuwe multifunctionele centra krijgt in 2023 nader vorm, waarin M.O.S. samen met de gemeente, Adenium en een afvaardiging van inwoners een traject doorloopt.

Voor M.O.S. (welzijn) wordt de implementatie van een cliëntregistratiesysteem voorbereid. Registratie en rapportage bieden de mogelijkheid om inzicht te verkrijgen in stuurinformatie, zowel bedoeld voor de eigen organisatie als voor alle betrokkenen in de gemeente Smallingerland. De ontwikkelde BI-tool wordt in 2023 in gebruik genomen en biedt managementinformatie voor zowel M.O.S., Oink! als Iduna.

Met Iduna wordt de samenwerking met andere cultuurpartners geïntensiveerd. Daarnaast wordt ingespeeld op vragen uit de samenleving, omdat muziek - en de optredens in het bijzonder - een belangrijke bijdrage levert aan het welzijn van inwoners. Bij Iduna wordt in 2023 een interim zakelijk leider aangesteld (door langdurige afwezigheid van de bestaande kracht) en wordt een nieuw beleidsplan opgesteld. Educatie, en de doorontwikkeling van Iduna als professioneel poppodium, komen daarin aan de orde.

De samenwerking met Oink! en Kinderwoud wordt verder uitgebouwd. Een oriëntatie op de toekomst voor wat betreft de peuteropvang is van belang, omdat huisvestingskosten steeds verder toenemen, en een meerjarige subsidie van €65.000 in 2023 voor het laatst wordt verkregen.

De uitbreiding van het aantal uren per opvangdagdeel wordt naar verwachting op meer locaties doorgevoerd. Een opleidingsdag wordt voor alle pedagogisch medewerkers georganiseerd, naast alle vereiste trainingen uit hoofde van wet- en regelgeving. Daarnaast wordt in 2023 het bestaande planningsysteem vervangen, omdat het huidige systeem niet langer wordt ondersteund.

Toezicht en medezeggenschap

Zowel de Raad van Toezicht als de Ondernemingsraad zijn voltallig voor wat betreft de bezetting.

De Raad van Toezicht vergadert op basis van een jaarplanning waarbij alle relevante onderwerpen zijn geagendeerd en bij portefeuillehouders zijn belegd. Naast het gesprek met de Ondernemingsraad vindt ook afstemming met het MT plaats en worden door de leden werkbezoeken gepland.

De Ondernemingsraad heeft de adviesaanvraag voor het cliëntregistratiesysteem inmiddels verkregen, daarnaast vindt een evaluatie plaats van de organisatiewijziging, waarbij het onderdeel 'beheer en facilitaire zaken' bij respectievelijk welzijn en het stafbureau zijn ondergebracht.

Huisvesting

De verbouwing aan het Van Knobelsdorffplein 121 in Drachten wordt in 2023 afgerond. De verhuizing is medio februari gerealiseerd, de formele opening wordt voor de zomer georganiseerd. Geplande werkzaamheden op het gebied van de inloopvoorzieningen en het activeringscentrum voor jongeren worden opgepakt, een aantal huurders betreft inmiddels het verbouwde pand. De panden aan de Zuidkade en aan het Van Knobelsdorffplein 123, waar eerder het centraal bureau en de vrijwilligerscentrale waren gehuisvest, zijn vanaf 1 maart jl. overgedragen aan de verhuurder.

Voor Iduna wordt een geluidsonderzoek uitgevoerd in verband met plannen voor het bouwen van een naastgelegen woonflat.

Overige zaken

Voor 2023 zijn de belangrijkste risico's beschreven. Deze worden gedurende het jaar gevolgd, aanvullend zijn de belangrijkste fraudemogelijkheden in beeld. Ten aanzien van de continuïteit van de organisatie is het belangrijk dat de subsidierelatie met de gemeente Smallingerland stevig is, en dat er een vierjarige overeenkomst is afgesloten voor de opdracht aan M.O.S. en Iduna.

Tot slot

Ook in 2022 is gebleken dat de bijdragen van M.O.S., Iduna en Oink! zeer waardevol zijn. Het belang van welzijn, goede opvang en cultuur is groot, en draagt bij aan het algemeen welbevinden van inwoners. Naast de fysieke gezondheid blijkt het mentale welbevinden van groot belang in het dagelijks leven van mensen. Het sociaal werk, de peuteropvang en het poppodium blijken van betekenis te zijn. Ons werk doet ertoe. Met die overtuiging en positieve feedback van inwoners zetten we onze werkzaamheden voort. Zodat iedereen in Smallingerland mee kán en mág doen!

April 2023,

Ineke Weernink MBA
Directeur bestuurder

Bijlage:

jaarverslag 2022, Raad van Toezicht M.O.S.

Drachten, 9 maart 2023

Jaarverslag over het jaar 2022 van de Raad van Toezicht van de Maatschappelijke Onderneming Smallingerland waarin tevens zijn opgenomen de Stichtingen M.O.S., Oink! (peuterwerk) en Iduna (poppodium). Vanaf hier te noemen RvT.

In 2022 waren de consequenties van de Corona Pandemie, weliswaar minder heftig, nog steeds volop aanwezig. Dit heeft derhalve ook op de invulling van de werkzaamheden van de M. O. S. de nodige impact gehad. Toch heeft de RvT met genoegen en tot tevredenheid kunnen vaststellen dat de M.O.S. aan haar maatschappelijke functie op een hoogwaardig niveau invulling heeft kunnen geven.

Binnen de RvT hebben zich ook de nodige veranderingen voorgedaan.

De RvT is in 2022 op "training" geweest, dit ter bevordering van haar eigen deskundigheid en professionaliteit. Deze training werd verzorgd door Prof. Wagner van Wagner & Company uit Groningen. De RvT leden hebben hiermee de nodige deskundigheidspunten verkregen. Ook de directeur/bestuurder heeft deelgenomen aan de training. Naast de verkregen deskundigheid heeft deze training een bijdrage geleverd aan de professionele binding binnen de RvT.

Per 1 september 2022 is dhr. Durk Mous toegetreden tot de RvT. De training was een mooi moment van inwerken.

Medio december heeft dhr. Pieter Zijlema afscheid moeten nemen van de RvT. De maximale zittingsperiode was verstreken. Ingaande deze datum heeft mevrouw Hillie Lunter de voorzittersrol overgenomen van Pieter Zijlema. Mevrouw Ike Hendriks is de nieuwe vicevoorzitter geworden.

De samenstelling van de RvT is ingaande medio december 2022 als volgt: Hillie Lunter, voorzitter, Ike Hendriks, vicevoorzitter, Cindy Elken, Andre de Vries en Durk Mous, leden.

Zoals in het vorige verslag staat vermeld heeft de RvT gekozen voor een nieuwe samenwerking met een accountantskantoor. Over deze invulling is de RvT tevreden.

Het ziekteverzuim over 2022 vraagt weer de nodige aandacht. De samenwerking met een extern bedrijf omtrent de verzuimbegeleiding verloopt naar tevredenheid. Naar verwachting zal dit in 2023 resultaat opleveren.

De RvT heeft de jaarrekening over het jaar 2022 goedgekeurd en ingestemd met de begroting over 2023. Het jaar 2022 kon worden afgesloten met een positief resultaat. De RvT dankt de directeur/ bestuurder en daarmee alle medewerkers voor de goede prestatie die ook weer in 2022 geleverd is.

Veel inspanning is geleverd voor de verbouwing van @Holdert en de verhuizing in begin 2023 vanaf het pand aan de Zuidkade naar @Holdert. De RvT is zeer tevreden over het uiteindelijke resultaat van de verbouwing. Een frisse en mooie ruimte op een A-locatie in het centrum van Drachten. De inwoners van Smallingerland zullen de M.O.S. hierdoor makkelijker weten te vinden, hetgeen de dienstverlening van de M.O.S. verder ten goede komt. Al met al een stap om trots op te zijn. De positie van de M.O.S. wordt hiermee veder verstevigd.

Met de directeur/bestuurder zijn afspraken gemaakt voor de strategie voor de komende jaren. Deze afspraken passen uitstekend in de reeds ingezette koers door de directeur/bestuurder. Verdere professionalisering van de medewerkers, versterking van het management, de versterking van de IT. De inwoners van Smallingerland willen en zullen blij zijn met de M.O.S., de medewerkers zullen trots zijn op de M.O.S. en werken met veel energie aan verbetering van het Sociale Domein in de gemeente.

De RvT heeft samen met de directeur/bestuurder uitvoerig gesproken over de ontwikkelingen m.b.t. het peuterwerk. Het gaat hierbij om de positie van de M.O.S. onder meer naar de Integrale Kind Centra, andere aanbiedende partijen en de ontwikkelingen op het terrein van de wet- en regelgeving. Vooral de positie van Oink! en haar medewerkers speelt hierin een rol. Dit dossier zal in 2023 de nodige aandacht vragen.

De RvT heeft van de directeur/bestuurder begrepen dat Iduna hard werkt om de gevolgen van de Corona pandemie weer te boven te komen. Het laat zich aanzien dat dit gaat lukken.

In 2022 heeft overleg plaatsgevonden tussen de RvT en de Ondernemingsraad. Dit overleg levert een goede en constructieve bijdrage aan de ontwikkeling van de M.O.S.. De RvT dankt de OR voor de plezierige wijze van samenwerken.

De Raad van Toezicht feliciteert de directeur/bestuurder en al haar medewerkers met het bereiken van alle resultaten over het jaar 2022. Met het betrekken van de nieuwe locatie in @Holdert ontstaan weer nieuwe mogelijkheden voor de M.O.S, onder meer voor verdere samenwerking met de diverse stakeholders.

Geconsolideerde balans na resultaatverdeling (alle bedragen in €)

Activa	31 december 2022	31 december 2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Grond	161.244	161.244
Gebouwen en terreinen	325.785	421.870
Installaties	46.043	54.319
Inventaris	97.109	142.582
Vervoermiddelen	1.900	3.100
Automatisering	64.196	35.885
Mat. vaste act. in uitvoering	<u>1.573.964</u>	
	2.270.241	818.999
Financiële vaste activa		
Deelnemingen	2.668	2.668
Vlottende activa		
Voorraden	16.781	12.543
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	37.645	43.791
Subsidievorderingen	111.306	222.483
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>183.465</u>	<u>56.273</u>
	332.416	322.547
Liquide middelen	2.279.337	1.524.864
	<u>4.901.443</u>	<u>2.681.621</u>

Passiva	31 december 2022	31 december 2021
Eigen Vermogen		
Algemene reserve M.O.S.	542.792	555.083
Bestemmingsfonds onderhoud M.O.S.	146.321	146.321
Algemene reserve Oink! Bestemmingsfonds onderhoud Oink!	258.512 6.533	214.414 6.533
Algemene reserve Iduna	<u>176.141</u>	<u>174.412</u>
	1.130.298	1.096.763
Voorziening	211.235	71.635
Langlopende schulden	1.134.268	526.473
Kortlopende schulden		
Subsidieverplichtingen	1.281.691	431.213
Aflossingsverplichtingen	81.091	43.752
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	616.119	196.741
Belastingen en premies sociale verzekeringen	71.991	12.291
Overige schulden en overlopende passiva	<u>374.750</u>	<u>302.753</u>
	2.425.642	986.749
	<u>4.901.443</u>	<u>2.681.621</u>

Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2022

	Exploitatie 2022	Begroting 2022	Exploitatie 2021
Baten			
Baten voor levering producten	475.373	240.006	262.624
Subsidiebaten	5.188.790	4.964.753	4.743.427
Financiële baten	0	0	0
Overige baten	233.611	43.627	61.220
Huuropbrengsten	150.035	125.154	99.287
Ouderbijdrage	596.808	655.161	644.774
	6.644.618	6.028.701	5.811.331
Lasten			
Salarissen	4.083.039	4.000.647	3.618.892
Kosten inhuur personeel	179.201	137.867	93.664
Overige personeelskosten	277.189	211.207	221.308
Vrijwilligerskosten	74.365	71.295	70.258
Afschrijvingslasten	164.873	86.802	170.651
Huisvestingslasten	841.587	862.689	835.827
Kosten voor lev. prod.	104.607	35.991	50.417
Activiteitenkosten	279.745	147.112	124.370
Algemene kosten	376.205	270.489	280.693
Kantoorkosten	176.052	137.709	196.368
Financiële lasten	54.219	36.408	40.460
	6.611.083	5.998.216	5.702.908
Saldo	33.535	30.485	108.424
Verdeling van het saldo	2022		2021
M.O.S.	-12.291		6.231
Oink!	44.098		18.394
Iduna	1.728		83.799
Saldo	33.535		108.424

Geconsolideerd kasstroomoverzicht

	2022	2021
Resultaat boekjaar	33.535	108.424
Andere aanpassingen tot kasstroom uit bedrijfsactiviteiten		
Afschrijvingen vaste activa	170.097	175.875
Mutaties voorraden	-4.238	148
Mutaties vorderingen	-9.869	-172.317
Mutaties voorzieningen	139.600	8.779
Mutaties kortlopende schulden	1.438.892	30.443
Mutaties werkkapitaal	<u>1.734.481</u>	<u>42.928</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>1.768.017</u>	<u>151.352</u>
	-	
Netto invest. in materiële vaste activa	<u>1.621.339</u>	<u>-44.744</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>1.621.339</u>	<u>-44.744</u>
Mutatie / aflossing langlopende schulden	607.795	-48.976
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>607.795</u>	<u>-48.976</u>
Mutatie liquide middelen	<u>754.473</u>	<u>57.632</u>
Liquide middelen op 1 januari	1.524.864	1.467.232
Liquide middelen op 31 december	<u>2.279.337</u>	<u>1.524.864</u>
Mutatie liquide middelen	<u>754.473</u>	<u>57.632</u>

1 Algemene toelichting

1.1 Algemeen

Activiteiten

De Stichting M.O.S., statutair gevestigd aan de Zuidkade 62/1 9203 CN te Drachten heeft als doel: de bevordering van de leefbaarheid van de samenleving in haar werkgebied (de gemeente Smallingerland en eventuele regio's die voortkomen uit samenwerkingsverbanden voor specifieke werksoorten) door het vergroten van de mogelijkheden van bevolkingsgroepen en – categorieën hun leefsituatie op hun eigenwijze vorm te geven, waarbij bijzondere aandacht en zorg uit gaat naar personen en groepen in achterstandssituaties en door het (laten) uitvoeren van activiteiten die de volgende functies kunnen hebben: ontmoeting en recreatie, cultuur, vorming en educatie, belangenbehartiging en activering, alsmede al hetgeen met het vorenstaande rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimst zin van het woord.

De Stichting Oink!, statutair gevestigd aan de Zuidkade 62/ 9203 CN te Drachten heeft als doel: het bevorderen en stimuleren van de ontwikkeling van jonge kinderen in de gemeente Smallingerland, door hen in groepsverband samen te brengen onder deskundige begeleiding in een veilige omgeving en zonder enig onderscheid en voorts al hetgeen met het vorenstaande rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

De Stichting Iduna, statutair gevestigd aan de Zuidkade 62/ 9203 CN te Drachten heeft als doel: het bevorderen en stimuleren van popcultuur in de gemeente Smallingerland, door het exploiteren van een professioneel poppodium in het kader van culturele en maatschappelijke doeleinden en voorts al hetgeen met het vorenstaande rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

1.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland geldende richtlijnen voor jaarverslaggeving RJ640 Organisaties-zonder-winststreven en met de aannahme dat de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in de voorzienbare toekomst voortzet. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

1.3 Grondslagen voor de consolidatie

- Bij de toelichting op de geconsolideerde cijfers van Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallingerland behoren de cijfers van Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallingerland, de Stichting Oink! en de Stichting.
- De methode van consolidatie is die van de integrale consolidatie, waarbij onderlinge verhoudingen en transacties worden geëlimineerd.
- Als gevolg daarvan is het enkelvoudige vermogen van Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallingerland niet gelijk aan het geconsolideerde vermogen van de stichting.

1.4 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

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.

De onderhavige jaarrekening is opgesteld over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. Als vergelijkende cijfers zijn opgenomen de cijfers van de jaarrekening 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben zich gedurende het verslagjaar geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde of vervaardigingskosten verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de aanschafwaarde of vervaardigingskosten.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de investering, zijn deze onder de langlopende schulden gepresenteerd. Van deze subsidie valt jaarlijks een deel vrij ten gunste van de in het bedrijfsresultaat opgenomen afschrijvingskosten ter zake van de gesubsidieerde investering.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarop invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde. Deelnemingen waarin deze invloed ontbreekt, worden opgenomen tegen verkrijgingsprijs, rekening houdend met een voorziening voor waardeverminderingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting 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 kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorraden

De handelsvoorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Vorderingen met betrekking tot de gemeentelijke subsidie worden afzonderlijk gespecificeerd.

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 en staan vrij ter beschikking van de stichtingen.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Alle verplichtingen met betrekking tot de gemeente subsidie worden afzonderlijk gespecificeerd.

1.5 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden in de staat van baten en lasten verwerkt; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden opgenomen in de desbetreffende bestemmingsreserve respectievelijke bestemmingsfonds. Een onttrekking aan bestemmingsreserve respectievelijk bestemmingsfonds wordt als besteding verwerkt in de staat van baten en lasten.

Baten voor levering producten

Overige subsidies en opbrengsten worden opgenomen conform de daarvoor ontvangen beschikking- en en gefactureerde bedragen en worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelskosten

Lonen en salarissen en overige personeelslasten worden verantwoord in de periode waarin personeel op grond van de arbeidsvoorwaarden het recht op beloning verkrijgt. Sociale lasten worden toegerekend aan dezelfde periode als de lonen en salarissen waaraan deze sociale lasten direct kunnen worden toegerekend.

Pensioenen

De stichting heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de stichting. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichting betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Ultimo 2022 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 111,6%. (dekkingsgraad ultimo 2021 was 106,6%).

De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, boekwinsten echter alleen voor zover de boekwinsten niet in mindering zijn gebracht op vervangende investeringen.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

1.6 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

2 Toelichting op de balans

Overzicht materiële vaste activa

	Grond	Gebouw / terrein	Installa- ties	Inven- taris	Vervoers- middelen	Automa- tisering	Totaal
01-01-2022							
Aanschafwaarde	170.168	1.192.238	146.947	409.372	6.000	63.171	1.987.896
Cum. afschrijv.	-8.924	-770.368	-92.629	-266.791	-2.900	-27.286	-1.168.897
Boekwaarde	<u>161.244</u>	<u>421.870</u>	<u>54.319</u>	<u>142.582</u>	<u>3.100</u>	<u>35.885</u>	<u>818.999</u>
Mutaties 2022							
Investerings				4.752		42.623	47.375
Afschrijvingen desinvesteringen		-96.085	-8.276	-50.225	-1.200	-14.311	-170.097
Aanschafwaarde		8.027		44.580	0	13.125	65.732
Cum. afschrijv.		-8.027		-44.580	0	-13.125	-65.732
31-12-2022							
Aanschafwaarde	170.168	1.184.211	146.947	369.544	6.000	92.668	1.969.539
Cum. afschrijv.	-8.924	-858.427	-100.904	-272.435	-4.100	-28.472	-1.273.262
Boekwaarde	<u>161.244</u>	<u>325.785</u>	<u>46.043</u>	<u>97.109</u>	<u>1.900</u>	<u>64.196</u>	<u>696.277</u>
Afschrijv. perc.		2,5% - 10%	5% -10%	5% -10%	20%	20%	
Materiële vaste activa in uitv.		712.690	434.724	426.550			1.573.964
Totale boekw.	<u>161.244</u>	<u>1.038.475</u>	<u>480.767</u>	<u>523.658</u>	<u>1.900</u>	<u>64.196</u>	<u>2.270.241</u>

De materiële vaste activa in uitvoering betreffen de verbouw van het pand aan het Van Knobelsdorffplein 121 in Drachten (gerealiseerd in februari 2023) en de muziekinstallatie van Iduna (verwachte ingebruikname april 2023)

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Startkapitaal Coöperatie Brede Scholen Smallingerland	2.668	2.668

M.O.S. heeft een deelneming in Coöperatie MFA De Bouwen U.A. en Stichting MFC It Werflân. Gezien het geringe financiële belang is geen waarde van deze deelnemingen opgenomen.

Vlottende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Vorraden		
Wijkcentra en Iduna	13.345	9.640
Emballage wijkcentra en Iduna	3.435	2.903
	<u>16.781</u>	<u>12.543</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Vorderingen		
Handelsvorderingen	40.842	46.979
Voorschot kosten deurwaarderskantoor	713	713
Voorziening dubieuze debiteuren	-3.910	-3.900
	<u>37.645</u>	<u>43.791</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Subsidievorderingen	111.306	222.483

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Interbrew bonuskorting	16.638	5.324
Vooruitbetaalde bedragen	104.382	35.412
Nog te ontvangen bedragen	44.439	10.403
Teruggave BTW	18.006	5.133
	<u>183.465</u>	<u>56.273</u>

De overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Kas	11.042	7.991
Rabobank	688.398	594.293
Rabobank internet sparen	1.579.897	922.580
	<u>2.279.337</u>	<u>1.524.864</u>

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de stichtingen.

Eigen vermogen

De mutaties in de posten van het eigen vermogen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 01-01-22	toename	afname	stand per 31-12-22
M.O.S.				
Algemene reserve	555.083		12.291	542.792
Bestemmingsfonds onderhoud	146.321			146.321
Oink!				
Algemene reserve	214.414	44.098		258.512
Bestemmingsfonds onderhoud	6.533			6.533
Iduna				
Algemene reserve Iduna	174.412	1.728		176.141
Totaal	<u>1.096.763</u>	<u>45.827</u>	<u>12.291</u>	<u>1.130.298</u>

Algemene reserve M.O.S.

Deze reserve wordt gevormd conform de richtlijnen van de Gemeente Smallingerland, vastgesteld in beleidsregels subsidies welzijn, cultuur en sport Smallingerland, 4 mei 2017. De algemene reserve is bedoeld voor dekking van het risico van eventuele terugbetaling van subsidies bij het niet realiseren van prestatieafspraken. Het maximum is gesteld op 15% van de totale jaarlijkse baten van de Stichting M.O.S.

Bestemmingsfonds onderhoud M.O.S.

Het bestemmingsfonds onderhoud is conform de beleidsregels van de Gemeente Smallingerland, in de plaats gekomen van de voormalige voorziening Vervangingsinvesteringen. Tegelijkertijd is het voormalige systeem van reserveren vervangen door een systeem van afschrijven op inventaris. De maximale hoogte van dit bestemmingsfonds wordt bepaald door "onderhoudsverplichtingen en vervanging van goederen voor onderhoudsverplichtingen (op basis van een door de gemeente goedgekeurd meerjarig onderhoudsplan) en voor vervanging van inventarisgoederen (met inachtneming van de fiscaal toegestane afschrijvingspercentages voor non-profitorganisaties)." Er

wordt een actualisatie van het onderhoudsplan opgesteld door BCN en na vaststelling zal dit de basis voor de toevoegingen en onttrekkingen aan dit fonds vormen.

Algemene reserve Oink!

De Algemene reserve is voor de opvang van het risico van het niet realiseren van eigen inkomsten. Op de Stichting Oink! zijn dezelfde gemeentelijke beleidsregels van toepassing als voor de Stichting M.O.S.

Bestemmingsfonds onderhoud Oink!

Voor de vorming, dotaties, onttrekkingen en maximale omvang gelden dezelfde gemeentelijk beleidsregels als voor het Bestemmingsfonds onderhoud M.O.S.

Algemene reserve Iduna

De Algemene reserve is voor de opvang van het risico van het niet realiseren van eigen inkomsten. Op de Stichting Iduna zijn dezelfde gemeentelijke beleidsregels van toepassing als voor de Stichting M.O.S.

Vorzieningen

	stand per 01-01-22	toename	afname	stand per 31-12-22
M.O.S.				
Voorz. ziekteverz. en transitieverg. Oink!	65.050	158.000	65.050	158.000
Voorz. ziekteverz. en transitieverg. Iduna	6.585	0	5.850	735
Voorz. ziekteverz. en transitieverg.	0	52.500	0	52.500
Totaal	71.635	210.500	70.900	211.235

Voorziening ziekteverzuim en transitievergoeding

De voorziening is getroffen voor verlieslatende contracten. Het gaat om personeelsleden die op de balansdatum door ziekte of arbeidsongeschiktheid geheel of gedeeltelijk niet in staat waren werkzaamheden te verrichten en waarbij de ziekte of arbeidsongeschiktheid naar verwachting gedurende een groot deel van 2023 niet zal worden opgeheven. Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallerland, Oink! en Iduna hebben de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van die personeelsleden en deze beloningen komen direct hun rekening.

Bij de M.O.S. omvat de voorziening de salarisverplichtingen van 4 langdurig zieke medewerkers en een te betalen transitievergoeding van 1 werknemer. De hoogte is geschat op basis van de voorgeschreven vergoedingen conform de W.A.B. wanneer een contract niet wordt verlengd

Bij Iduna is de voorziening is gevormd voor de salarisverplichting van 1 langdurig zieke.

Langlopende schulden

1. Lening Bank Nederlandse Gemeenten

Aflossing vindt plaats tot 1 december 2031. Het rentepercentage bedraagt 4,57% voor de gehele looptijd. Van het resterende deel van de lening per 31 december 2022 heeft een bedrag van 242.001 een looptijd langer dan 5 jaar. Garantstelling door de Gemeente Smallingerland middels borgakte.

Het verloop is als volgt:

	2022	2021
Stand op 1 januari	539.382	581.221
Aflossingen	43.752	41.839
Stand op 31 december	495.630	539.382
De afl. verpl. zijn opgenomen onder kortl. schulden	45.751	43.752
Langlopend deel per 31 december	449.879	495.630
Aflossingsverplichtingen 2023 t/m 2025 (2022 t/m 2024)	143.621	137.344
Aflossingsverplichtingen vanaf 2026 (vanaf 2025)	352.010	402.038
Totaal	495.631	539.382

2. Leningen Rabobank

Voor de verbouw het pand aan het Van Knobelsdorffplein in Drachten zijn bij de Rabobank 2 hypothecaire geldleningen afgesloten van totaal 700.000. De aflossingsvrije lening van € 352.500 heeft een looptijd van 10 jaar, gedurende de hele looptijd een rentepercentage van 5,10%.

De lening van € 347.500 heeft een looptijd van 10 jaar en rentepercentage van 4,7% gedurende de hele looptijd. Per jaar wordt 35.340 afgelost.

	2022	2021
Lening 1 Rabobank		
Stand op 1 januari	0	0
Opname	352.500	
Aflossingen	0	0
Stand op 31 december	352.500	0
De afl. verpl. zijn opgenomen onder kortl. schulden	0	0
Langlopend deel per 31 december	352.500	0

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lening 2 Rabobank		
Stand op 1 januari	0	0
Opname	347.500	
Aflossingen	5.890	0
Stand op 31 december	342.110	0
De afl. verpl. zijn opgenomen onder kortl. schulden	<u>35.340</u>	<u>0</u>
Langlopend deel per 31 december	<u>306.270</u>	<u>0</u>

3. Egalisatierekeningen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Egalisatierekening investering	25.619	30.843

Dit betreft een ontvangen subsidie die in relatie staat tot de investeringen. Deze valt gelijkmatig vrij ten gunste van het resultaat.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Totaal langlopende schulden	<u>1.134.268</u>	<u>526.473</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Subsidieverplichtingen	<u>1.281.691</u>	<u>431.213</u>

In deze subsidieverplichtingen zit een bedrag van € 1.093.259 voor MDT (Maatschappelijke Diensttijd). Voor deze projecten is de M.O.S. penvoerder. Het gaat om het deelproject 4A (looptijd 2021 – 2022) van € 85.199 en 5B (looptijd 2023 – 2023) van € 1.008.060.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Aflossingsverplichtingen	81.091	43.752

De overige schulden en overlopende passiva hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	616.119	196.741

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Belastingen en premies		
Loonheffing	12.067	3.254
Pensioenen en PAWW	48.926	4.862
Vennootschapsbelasting	10.997	4.175
	71.991	12.291

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Vakantiedagen en vakantiegeld incl. soc. lasten	28.773	51.476
Reservering loopbaanbudget	66.463	56.089
Te betalen netto salaris	24.332	7.248
Personeelsvereniging	15.475	14.822
Vooruit ontvangen bedragen	80.628	42.935
Nog te betalen bedragen	103.784	58.438
Nog te betalen accountantskosten	55.296	71.745
	374.750	302.753

Niet uit de balans bijkende verplichtingen

Huurverplichtingen

De stichtingen huren diverse bedrijfsruimten waarvan voor sommige meerjarige verplichtingen zijn aangegaan. In 2022 heeft hebben de Stichting M.O.S., de Stichting Oink! en de Stichting Iduna 506.177 aan huur betaald.

Fiscale eenheid

Stichting Maatschappelijke Onderneming Smalingerland, Stichting Oink! en de Stichting Iduna vormen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond daarvan zijn de organisaties hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van de fiscale eenheid als geheel.

3 Toelichting op de staat van baten en lasten

	Exploitatie 2022	Begroting 2022	Exploitatie 2021
Baten voor levering producten	475.373	240.006	262.624
	<u>475.373</u>	<u>240.006</u>	<u>262.624</u>
Subsidiebaten			
Budgetsubsidie gemeente matrix	3.463.481		3.390.813
Subsidie VVE projecten	1.038.064		956.958
Overige subsidies	76.378		51.472
Overige gemeentesubsidies	610.866		344.184
	<u>5.188.790</u>	<u>4.964.753</u>	<u>4.743.427</u>
De tegemoetkomingen die zijn ontvangen op grond van de Noodmaatregel Overbrugging voor Werkbehoud (NOW) zijn verantwoord als creditpost bij de salarissen.			
Financiële baten			
Rente en soortgelijke baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Overige baten			
Inschrijfgeld peuterspeelzalen	1.080		1.312
Opbrengst activiteiten Iduna	228.006		56.488
Diverse overige baten	4.525		3.420
	<u>233.611</u>	<u>43.627</u>	<u>61.220</u>
Huuropbrengsten			
Huuropbrengsten	<u>150.035</u>	<u>125.154</u>	<u>99.287</u>

	Exploitatie 2022	Begroting 2022	Exploitatie 2021
Ouderbijdragen			
Peuterspelen	596.808		644.774
	<u>596.808</u>	655.161	<u>644.774</u>
Salarissen			
Lonen en salarissen	3.252.664		2.855.733
Pensioenlasten	284.551		265.783
Sociale lasten	545.824		497.376
	<u>4.083.039</u>	4.000.647	<u>3.618.892</u>
Inhuur derden			
Inhuur personeel	<u>179.201</u>	<u>137.867</u>	<u>93.664</u>
Overige personeelskosten			
Werving en selectie	4.373		10.229
Reis- en verblijfkosten	66.257		59.766
Attenties	11.102		14.253
Kosten Arbodienst	34.376		19.714
Cursus- en opleidingskosten	41.861		47.884
Salarisbureau	43.318		23.426
Koffiekosten personeel	6.275		7.707
Telecommunicatiemiddelen	12.731		11.098
Overige personeelskosten	56.897		27.232
	<u>277.189</u>	211.207	<u>221.308</u>
Vrijwilligerskosten			
Vrijwilligersvergoeding	62.394		55.163
Overige vrijwilligerskosten	11.971		15.095
	<u>74.365</u>	71.295	<u>70.258</u>

	Exploitatie 2022	Begroting 2022	Exploitatie 2021
Afschrijvingskosten			
Afschrijving inventaris	50.225		49.036
Afschrijving gebouw en verbouw.	96.085		106.472
Afschrijving keukeninventaris	0		2.032
Afschrijving installaties	8.276		8.276
Afschrijving vervoermiddelen	1.200		1.200
Afschrijving automatiseringsapp.	14.311		8.860
Subtotaal	170.097		175.875
Vrijval investeringssubsidies	-5.224		-5.224
	<u>164.873</u>	<u>86.802</u>	<u>170.651</u>
Huisvestingskosten			
Huur diverse locaties	506.177		486.076
Beheerovereenkomst Brede Scholen	66.331		66.331
Gas, water en elektra	65.732		89.949
Belastingen en heffingen	35.484		34.413
Schoonmaakkosten	103.526		95.293
Onderhoud gebouwen en terreinen	21.664		26.716
Overige huisvestingskosten	42.672		37.047
	<u>841.587</u>	<u>862.689</u>	<u>835.827</u>
Kosten voor levering producten	<u>104.607</u>	<u>35.991</u>	<u>50.417</u>
Activiteitenkosten			
Kosten activiteiten Iduna	247.876		90.242
Projecten	0		0
Overige activiteitenkosten	31.869		34.128
	<u>279.745</u>	<u>147.112</u>	<u>124.370</u>

	Exploitatie 2022	Begroting 2022	Exploitatie 2021
Algemene kosten			
Vergoeding Raad van Toezicht	15.950		14.650
Accountantskosten	27.130		41.913
Advieskosten bouw en bouwgeleiding	82.125		0
Advieskosten overig	66.000		94.486
Verzekeringen	20.267		21.362
Stafoverleg / werkbijeenkomsten	29.125		20.117
Contributies en lidmaatschappen	18.814		21.807
PR-kosten	52.899		51.166
Buma - videma / Sena rechten	18.621		9.751
Overige algemene kosten	45.274		5.442
	<u>376.205</u>	<u>270.489</u>	<u>280.693</u>

De VPB last van 15% over het resultaat van Oink! is opgenomen onder de Overige algemene kosten.
Over VPB plicht van de Stichting Iduna wordt nader onderzoek verricht.

Kantoorkosten			
Software en automatiseringsapp.	23.502		15.271
Automatiseringsdiensten door derden	96.655		133.094
Telefoon- en internetkosten	20.904		16.663
Overig kantoorkosten	34.992		31.340
	<u>176.052</u>	<u>137.709</u>	<u>196.368</u>

Financiële lasten			
Rentelasten	34.550		26.562
Bankkosten	15.544		10.627
Dotatie voorz. oninb. debiteuren	3.927		3.056
Overige financiële lasten	198		215
	<u>54.219</u>	<u>36.408</u>	<u>40.460</u>

Analyse van verschillen tussen de begroting en de exploitatie

Resultaat verhogend

Baten voor levering producten	235.367	
Subsidiebatens	224.037	
Overige baten	189.984	
Huuropbrengsten	24.881	
Salarissen	-82.392	
Huisvestingslasten	21.102	
		612.980

Resultaat verlagend

Ouderbijdrage	58.353	
Inhuur derden	41.334	
Overige personeelskosten	65.982	
Vrijwilligerskosten	3.070	
Afschrijvingslasten	78.071	
Kosten voor levering producten	68.616	
Activiteitenkosten	132.633	
Algemene kosten	105.716	
Kantoorkosten	38.343	
Financiële lasten	17.811	
		<u>609.929</u>
Hoger exploitatiesaldo		3.050
Begroot resultaat		<u>30.485</u>
Resultaat		33.535

Het resultaat over 2022 is ruim € 3.000 hoger dan de bij de begroting was aangenomen. Toelichting bij de rubrieken met de grootste verschillen tussen begroting.

De verschillen tussen de begroting en exploitatie kunnen globaal als volgt verklaard worden:

1. Bij het maken van de begroting is uit gegaan van een langere periode in 2022 waarin de coronamaatregelen van kracht zouden blijven. Na het opheffen van die maatregelen half februari 2022 konden activiteiten weer opgestart worden in de wijkcentra en Iduna.
2. Na de zomervakantie is begonnen met de verbouw van Holdert aan het Van Knobelsdorffplein. De kosten van de verbouw die ten lasten van het exploitatieresultaat 2022 zouden komen waren bij het maken van de begroting niet goed in te schatten.

Begroting 2023 van Stichting M.O.S., Stichting Oink! en Stichting Iduna

Begroting 2023	Totaal
Baten	
Baten voor levering producten	579.257
Subsidiebaten	5.416.310
Financiële baten	0
Overige baten	184.130
Huuropbrengsten	221.800
Ouderbijdrage	605.700
	7.007.197
Lasten	
Salarissen	4.131.092
Inhuur derden	241.551
Overige personeelskosten	215.400
Vrijwilligerskosten	134.950
Afschrijvingslasten	161.084
Huisvestingslasten	983.343
Kosten voor levering producten	126.100
Activiteitenkosten	441.200
Algemene kosten	266.890
Kantoorkosten	186.500
Financiële lasten	61.200
	6.949.310
Saldo	57.887

WNT verantwoording van de Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallerland

Bezoldiging, bestuur en raad van toezicht

WNT tabel

De directie van Maatschappelijke Onderneming Smallerland wordt gevormd door:

Naam	Functie
Mevr. I. Weernink - van Heeswijk MBA	directeur - bestuurder

Naam	Functie
Dhr. P. Zijlema	voorzitter
Mevr. H.C. Lunter	vicevoorzitter
Mevr. I.M.D. Hendriks	lid
Mevr. C. Elken - van Mierlo	lid
Dhr. A. de Vries	lid
Dhr. D. Mous	lid

Naam:	I. Weernink - van Heeswijk	
Functie:	directeur - bestuurder	
Aanvang dienstverband:	1 augustus 2019	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging (alle bedragen in €)	1-1-22 t/m 31-12-22	1-1-21 t/m 31-12-21
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.686	103.261
Beloningen betaalbaar op termijn	12.650	11.137
Subtotaal	124.336	114.398
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	124.336	114.398
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Samenstelling Raad van Toezicht

Van 1 januari 2022 t/m 31 december 2022 was de Raad van Toezicht van de Stichting Maatschappelijke Onderneming Smalingerland als volgt samengesteld:

Naam	Functie
Dhr. P. Zijlema	voorzitter
Mevr. H.C. Lunter	vicevoorzitter
Mevr. I.M.D. Hendriks	lid
Mevr. C. Elken - van Mierlo	lid
Dhr. A. de Vries	lid
Dhr. D. Mous	lid

Bedragen x € 1	P. Zijlema	H. C. Lunter
Functiegegevens	voorzitter	vice-voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging 2022	4.025	3.075
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Totale bezoldiging 2021	3.925	3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bedragen x € 1	I. M. D. Hendriks	C. Elken	A. D. de Vries	D. Mous
Functiegegevens	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-09 t/m 31-12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging 2022	2.575	2.575	2.575	900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600	7.200
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	
Totale bezoldiging 2021	2.575	2.575	2.575	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Goedkeuring en vaststelling jaarrekening

De jaarrekening van de Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallingerland zal worden vastgesteld door het bestuur in zijn vergadering van 14 april 2023 en ter goedkeuring worden aangeboden aan de Raad van Toezicht in zijn eerstvolgende vergadering.