

M.O.S.

Financieel jaarverslag 2023

Stichting Maatschappelijke Onderneming Smalingerland

Vastgesteld door het bestuur op 8 april 2024
Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 15 april 2024

Inhoud

Bestuursverslag	4
Bijlage: Jaarverslag Raad van Toezicht.....	9
Geconsolideerde jaarrekening	11
Geconsolideerde balans na resultaatverdeling.....	11
Geconsolideerde staat van baten en lasten.....	13
Geconsolideerd kasstroomoverzicht.....	14
Algemene toelichting	15
Toelichting op de balans.....	20
Toelichting op de staat van baten en lasten.....	28
Analyse van verschillen tussen de begroting en de exploitatie	32
Begroting 2024 van Stichting M.O.S., Stichting Oink! en Stichting Iduna	33
Bestuur en vaststelling jaarrekening.....	34
Bezoldiging Bestuur en Raad van Toezicht	34
Goedkeuring en vaststelling jaarrekening	35
Overige gegevens	36
Controleverklaring.....	36

Bestuursverslag

Inleiding

Voor u ligt het geconsolideerde financiële jaarverslag van de Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallerland (M.O.S.) over het boekjaar 2023. Het verslag heeft betrekking op de periode van 1 januari tot en met 31 december 2023 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 2023 toegelicht, met een doorkijk naar 2024. De inhoudelijke verslaglegging en de verantwoording van de werkzaamheden van de M.O.S. over het boekjaar 2023, die voortvloeien uit de opdracht van de gemeente Smallerland, zijn opgetekend in een separaat verslag.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht handelt in lijn met de governancecodes Sociaal Werk en Kinderopvang. De samenstelling is in 2023 niet gewijzigd en ziet er per 31 december 2023 als volgt uit:

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 NHLStenden en VNO-NCW

De Raad van Toezicht heeft haar reguliere taken uitgevoerd, zoals het goedkeuren van de begroting, het jaarplan en de jaarrekening. Daarnaast is goedkeuring verleend aan het voornemen om de werkzaamheden op het gebied van peuteropvang, uitgevoerd door Oink!, over te dragen aan kinderopvangorganisatie Kinderwoud. Het jaarverslag van de Raad van Toezicht is te lezen in de bijlage die is toegevoegd aan het bestuursverslag.

De Ondernemingsraad

De Ondernemingsraad heeft in 2023 een aantal adviesaanvragen behandeld, zoals over de ontvlechting van Oink!, de keuze voor het cliëntregistratiesysteem en de regeling voor de interne vertrouwenspersoon. Een positief advies is in alle gevallen gegeven. Daarnaast is instemming verleend over de wijziging van de reiskostenregeling woon-werk voor alle medewerkers. De samenstelling van de OR is in 2023 niet gewijzigd. De werkzaamheden van de OR zijn in het jaarverslag 2023 opgetekend.

Resultaat 2023

Het resultaat over het boekjaar 2023 is geconsolideerd € 62.099 positief. De stichtingen M.O.S., Oink! en Iduna hebben een positief resultaat geboekt. De resultaten worden toegevoegd aan de algemene 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.

Het 40-jarig jubileum van Iduna is groots gevierd met met een uitgebreid programma, een nieuwe huisstijl en een nieuwe website zijn geïntroduceerd. Het resultaat is een ongekend hoog aantal bezoekers van 35.543 dat Iduna vaker wist te vinden dan ooit tevoren. En niet alleen uit de eigen omgeving en provincie, ook vanuit het buitenland werden meer gasten ontvangen. De programmering is zeer afwisselend en divers, met 125 producties hebben 178 bands en acts het podium betreden, waaronder 72 nationaal bekende artiesten, 44 internationale acts en 62 regionale/lokale talenten.

Er heeft een opwaardering van het nieuwe pand plaatsgevonden, waaronder de herinrichting van de kleine zaal.

Financiële resultaat Iduna

In 2023 heeft Iduna een positief resultaat geboekt van € 23.200. Dit bedrag wordt aan de reserves toegevoegd.

De peuteropvang Oink!

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

In 2023 zijn er in totaal 625 peuters opgevangen. Aan ongeveer een derde van de peuters (252 kinderen) werd een specifiek vve-aanbod geboden (extra ondersteuning in de vorm van vroeg- en voorschoolse educatie), waarvoor extra dagdelen ten opzichte van de reguliere opvang beschikbaar zijn. Bij nagenoeg alle locaties wordt reguliere opvang gedurende 2 dagdelen van 4 uur aangeboden, voor vve-dienstverlening in 4 dagdelen van 4 uur. Hiermee wordt voldaan aan wet- en regelgeving op het gebied van vve.

In 2023 is een verkenning met kinderopvangorganisatie Kinderwoud gestart voor de overdracht van werkzaamheden van de peuteropvang. Continuïteit van dienstverlening voor de toekomst was hiervoor de aanleiding. Inmiddels heeft definitieve besluitvorming plaatsgevonden (zie ook vooruitblik, ontwikkelingen Oink!).

Resultaat Oink!

Oink! heeft voor 2023 een resultaat van € 20.562 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 juni 2023 heeft de feestelijke opening van De Buren plaatsgevonden. De verbouwing van het voormalige pand @Hodert is afgerond, het gebouw is in gebruik genomen. Activiteiten voor inwoners, waaronder inloopvoorzieningen en een activeringscentrum voor jongeren, zijn op de begane grond gesitueerd. Op de eerste etage krijgt werken (door medewerkers M.O.S.) en samenwerken (met samenwerkingspartners) vorm. Een aantal ruimten wordt aan partners verhuurd. De verbouwing is gefinancierd met een lening van 700K, daarnaast is een aantal subsidies toegekend.

Met verschillende partners wordt samengewerkt en worden opdrachten aangegaan. Op het gebied van MDT (Maatschappelijke Diensttijd voor jongeren van 12-30 jaar) vervult M.O.S. de rol van penvoerder voor de samenwerking van 5 welzijnsorganisaties. In 2024 vindt een uitbreiding van het aantal partners plaats (7) en wordt een nieuwe subsidieovereenkomst voor 3 jaar afgesloten.

Met Zorg Intens is een aanbesteding gedaan voor de wmo-begeleiding in Smallingerland. In november heeft gunning plaatsgevonden. Het invulling geven aan de transformatieopdracht is de reden dat M.O.S. deze combinatie is aangegaan.

In de doorontwikkeling van M.O.S. staat de professionalisering van welzijn en de staf centraal. In 2023 is het cliëntregistratiesysteem geïmplementeerd en is de BI-tool geïntroduceerd voor de beschikbaarheid van managementinformatie.

Resultaat M.O.S.

Het resultaat van stichting M.O.S. bedraagt € 18.337. Dit bedrag wordt aan de reserves toegevoegd.

Vooruitblik

Gemeentelijke opdracht

Er is een vierjarige overeenkomst van toepassing met de gemeente voor de opdracht van M.O.S. en Iduna. Deze loopt van 2024 - 2027. De afgelopen 4 jaar is door de gemeente geen indicatie van de budgetsubsidie toegekend. In 2024 is dat wel weer het geval, maar is gebleken dat het toegekende percentage van 4,6% niet toereikend is om de kosten uit hoofde van de loonstijgingen te dekken. Gesprekken voor de indexering van 2025 worden in het voorjaar gestart.

Voor verschillende maatschappelijke opgaven worden door de rijksoverheid meerjarige subsidies beschikbaar gesteld. M.O.S. dient bij de gemeente Smallingerland voor deze middelen een subsidieaanvraag in, die betrekking heeft op de jaren 2024 t/m 2026. De opgaven zijn gericht op het terrein van het bevorderen van de brede gezondheid en het versterken van de sociale basis (en zijn vastgelegd in de GALA en IZA-akkoorden).

In 2024 wordt de inhoud van de opdracht van M.O.S. tegen het licht gehouden, zodat deze in overeenstemming is met de inhoud en het uitvoeringsplan van de sociale koers. Bij de ontwikkeling van de sociale koers van de gemeente Smallingerland is M.O.S. als kernpartner betrokken.

Andere opdrachten

Met Zorg Intens wordt per 1 maart 2024 een combinatie gestart die uitvoering geeft aan het gemeentelijke contract voor wmo-begeleiding. Deze 4 jarige opdracht (met een mogelijke uitloop van 2 jaar) is na een aanbesteding aan de combinatie Zorg Intens – M.O.S. gegund. Het leveren van een bijdrage aan de transformatieopdracht in het sociaal domein is de drijfveer van deze keuze om deel te nemen vanuit M.O.S.

Op het gebied van opvoedingsondersteuning en ontwikkelingsstimulering, bedoeld voor kinderen van 0-12 jaar en hun ouders, wordt vanuit M.O.S. een verkenning gedaan om provinciaal de krachten te bundelen zodat gezamenlijk een passend en duurzaam aanbod aan diensten kan worden gedaan. Onder de werknaam 'Vitamine O' vindt dit plaats.

Ontvlechting van Oink!

Per 1 mei 2024 worden de werkzaamheden op het gebied van peuteropvang overgedragen aan kinderopvangorganisatie Kinderwoud. Goedkeuring heeft plaatsgevonden door de Raad van Toezicht, de Ondernemingsraad heeft positief geadviseerd. Inmiddels zijn alle betrokkenen (zowel in- als extern) geïnformeerd en worden voorbereidingen getroffen voor de ontvlechting.

Het besluit tot ontvlechting is genomen om de continuïteit van dienstverlening van de peuteropvang te waarborgen. Door de wet harmonisatie kinderopvang (2018) valt peuteropvang onder het regime van de kinderopvang. Dit heeft tot gevolg dat nieuwe (commerciële) huurprijzen van toepassing zijn, terwijl maar een beperkt deel van de dag peuteropvang wordt geboden. Op termijn is deze situatie financieel niet houdbaar. Daarnaast worden in de toekomst Integrale Kindcentra (IKC's) ingericht. Opvang voor alle kinderen van 0-12 jaar is daarbij het uitgangspunt. Oink! biedt echter alleen opvang voor peuters van 2-4 jaar.

De consequenties voor Oink! zijn dat alle peuteropvangactiviteiten en medewerkers (ca. 40 medewerkers, 18 fte) per 1 mei worden ondergebracht bij Kinderwoud. De overdracht van Oink! heeft ook invloed op de stafdiensten van M.O.S. omdat er werkzaamheden zullen wegvallen. Dit wordt opgevangen door herschikking binnen het stabfbureau en door natuurlijk verloop. Daarnaast wordt ingespeeld op ontwikkelingen in het veld en wordt gekeken naar mogelijkheden van inkomsten uit andere en/of nieuwe projecten.

Ontwikkelingen poppodium Iduna

Vanuit Iduna wordt de samenwerking met andere cultuurpartners geïntensiveerd. De banden zijn afgelopen periode verstevigd, waarbij wordt nagedacht om de komende periode meer gezamenlijk en in samenhang op te trekken.

De onderwijsorganisatie Firda, die met de opleiding podium- en evenmententechniek ruimten bij Iduna huurt, zal met ingang van 1 augustus het pand verlaten. Zij concentreren alle activiteiten als fusieorganisatie in Leeuwarden. Vanuit Iduna wordt bezien of er alternatieve verhuurmogelijkheden zijn. In dat licht is er een interessante ontwikkeling in Drachten, waar 'de Campus Drachten' zich richt op het ontwikkelen van opleidingen op het gebied van zorgtechnologie en hightech innovatie. Dit krijgt fysiek vorm tegenover het pand van Iduna.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht vergadert in 2024 op basis van een jaarplanning waarbij alle relevante onderwerpen zijn geagendeerd en bij portefeuillehouders zijn belegd. Naast het jaarlijkse gesprek met de Ondernemingsraad vindt ook afstemming met het MT plaats en worden door de leden werkbezoeken ingepland.

Tot slot

Ook in 2023 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 Smallerland mee kán en mág doen!

Ineke Weernink MBA
Directeur bestuurder

Bijlage:

Jaarverslag Raad van Toezicht

Drachten, 12 februari 2024

Dit jaarverslag voor 2023 van de Raad van Toezicht (RvT) van de Maatschappelijke Onderneming Smallingerland heeft betrekking op de stichtingen M.O.S. (welzijn en staf), Oink! (peuteropvang) en Iduna (poppodium). In 2023 zijn er verschillende ontwikkelingen geweest, zowel binnen als buiten M.O.S. waardoor M.O.S. haar meerwaarde heeft kunnen laten zien aan de inwoners van Smallingerland, maar ook aan de gemeente Smallingerland en andere stakeholders en organisaties. De RvT kijkt met genoegen en tot tevredenheid terug op het jaar 2023.

De RvT heeft qua bezetting een stabiel jaar achter de rug. Eind december 2023 zijn de leden André de Vries en Ike Hendriks herbenoemd voor een periode van 3 jaar. In 2023 heeft de RvT zich door middel van werkbezoeken bij de verschillende onderdelen van M.O.S. verdiept in de dagelijkse gang van zaken van M.O.S. Deze werkbezoeken zijn verrijkend geweest voor de RvT. Daarnaast is er veel waardering uitgesproken door de medewerkers en de OR over de betrokkenheid van de RvT door invulling te geven aan de werkbezoeken. In 2024 worden de werkbezoeken wederom gepland.

Binnen de RvT wordt er met portefeuilles gewerkt. Voor de directeur-bestuurder zijn de portefeuillehouders het eerste aanspreekpunt om te klankborden of om advies te vragen hoe te komen tot besluitvorming in de RvT. Dit heeft in 2023 goed gewerkt, hierbij valt te denken aan de onderwerpen verbouwing, ontwikkelingen Oink! en actualisatie van de governancecode, de statuten en reglementen.

Het ziekteverzuim over 2023 is in verhouding nog hoog door enkele langdurige ziekten/arbeidsongeschiktheid dossiers, maar het korte verzuim is afgelopen jaar minimaal geweest. Dat is een resultaat waar M.O.S. trots op kan zijn na jaren een hoog ziekteverzuimpercentage te hebben gehad.

De RvT heeft de jaarrekening over het jaar 2023 goedgekeurd en ingestemd met de begroting over het jaar 2024. Het jaar 2023 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 2023 geleverd is.

Veel inspanning is geleverd voor de verbouwing van @Holdert en de verhuizing in februari 2023 vanaf het pand aan de Zuidkade naar '@Holdert'. De RvT is zeer tevreden over het uiteindelijke resultaat. Een frisse en mooie ruimte op een A-locatie in het centrum van Drachten. De inwoners van Smallingerland weten M.O.S. hierdoor makkelijker te vinden, hetgeen de dienstverlening van M.O.S. verder ten goede komt. Al met al een stap om trots op te zijn. De positie van M.O.S. wordt hiermee verder verstevigd. In juni 2023 is het gebouw feestelijk geopend door de directeur-bestuurder en de wethouder en is de nieuwe naam (De Buren) onthuld. De RvT was ook aanwezig bij deze opening.

Met de directeur-bestuurder zijn afspraken gemaakt over 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. Dit heeft geresulteerd in een jaarplan uitgewerkt op het niveau van doelstellingen. Met het MT maakt de directeur-bestuurder afspraken over de te nemen stappen. Er is een Cliëntregistratiesysteem geïnstalleerd, er is een audit Cybersecurity geweest, de uitkomsten zijn besproken met de RvT.

De RvT heeft samen met de directeur-bestuurder uitvoerig gesproken over de ontwikkelingen m.b.t. doorontwikkeling Opvoedingsondersteuning buiten de grenzen van Smallingerland. Dit krijgt in 2024 verdere invulling nadat Oink! is overgeheveld naar Kinderwoud. De overheveling van Oink! naar Kinderwoud (ontvlechting), overdracht van onderneming, de gevolgen voor het personeel zijn uitvoerig besproken binnen de

RvT. Uiteindelijk heeft RvT ingestemd met deze ontvlechting (december 2023). De daadwerkelijke overdracht vindt medio 2024 plaats.

Het aanbestedingstraject individuele begeleiding (IB) is succesvol gegund aan M.O.S en Zorg Intens. Middels een intentieovereenkomst werken M.O.S en Zorg Intens samen aan dit IB traject, ingaande 1 januari 2024. Door deze samenwerking kan M.O.S haar bijdrage leveren aan het aanbieden van zoveel mogelijk zorg in het vrij toegankelijke veld van welzijn.

Iduna heeft een bewogen jaar achter de rug. Zorgen om de financiële situatie rondom Iduna en zorgen om de continuïteit in capaciteit. Gelukkig heeft Iduna een goede omzet gedraaid door de vele bezoekers en is de bezetting voor Iduna ook weer op orde met het aantrekken van een zakelijk leider en programmeur. De zakelijk leider sluit ook aan bij het MT, het MT is daarmee compleet.

In 2023 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 2023. Met het betrekken van de nieuwe locatie De Buren ontstaan weer nieuwe mogelijkheden voor de M.O.S., onder meer voor verdere samenwerking met de diverse stakeholders.

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans na resultaatverdeling

Activa	31 december 2023	31 december 2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Grond	161.244	161.244
Gebouwen en terreinen	1.011.947	325.785
Installaties	425.917	46.043
Inventaris	660.040	97.109
Vervoermiddelen	1.200	1.900
Automatisering	85.408	64.196
Mva in uitvoering		1.573.964
	<u>2.345.757</u>	<u>2.270.241</u>
Financiële vaste activa		
Deelnemingen	2.668	2.668
Vlottende activa		
Vorraden	17.172	16.781
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	54.423	37.645
Subsidievorderingen	84.143	111.306
Overige vorderingen en overlopende activa	166.497	183.465
	<u>305.063</u>	<u>332.416</u>
Liquide middelen	2.123.803	2.279.337
	<u>4.794.463</u>	<u>4.901.443</u>

Passiva	31 december 2023	31 december 2022
Eigen vermogen		
Algemene reserve M.O.S.	561.129	542.792
Bestemmingsfonds onderhoud M.O.S.	146.321	146.321
Algemene reserve Oink!	279.074	258.512
Bestemmingsfonds onderhoud Oink!	6.533	6.533
Algemene reserve Iduna	<u>199.341</u>	<u>176.141</u>
	1.192.398	1.130.299
Voorziening	184.331	211.235
Langlopende schulden	1.045.862	1.134.268
Kortlopende schulden		
Subsidieverplichtingen	1.561.222	1.281.691
Aflossingsverplichtingen	83.182	81.091
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	277.634	616.119
Belastingen en premies sociale verzekeringen	80.705	71.991
Overige schulden en overlopende passiva	<u>369.130</u>	<u>374.750</u>
	2.371.872	2.425.642
	<u>4.794.463</u>	<u>4.901.444</u>

Geconsolideerde staat van baten en lasten

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
Baten			
Baten voor levering producten	693.646	575.080	475.373
Subsidiebaten	5.420.921	5.416.310	5.188.790
Financiële baten	14.417	0	0
Overige baten	452.840	459.317	233.611
Huuropbrengsten	162.563	221.800	150.035
Ouderbijdrage	638.286	605.700	596.808
	7.382.672	7.278.207	6.644.618
Lasten			
Salarissen	4.005.716	4.131.092	4.083.039
Kosten inhuur personeel	361.459	241.551	179.201
Overige personeelskosten	327.912	215.400	277.189
Vrijwilligerskosten	93.004	134.950	74.365
Afschrijvingslasten	168.982	161.084	164.873
Huisvestingslasten	766.123	983.343	841.587
Kosten voor levering producten	171.085	126.100	104.607
Activiteitenkosten	678.214	441.200	279.745
Algemene kosten	467.241	186.500	376.205
Kantoorkosten	214.676	537.900	176.052
Financiële lasten	66.160	61.200	54.219
	7.320.573	7.220.320	6.611.083
Saldo	62.099	57.887	33.535
Verdeling van het saldo	2023		2022
M.O.S.	18.337		-12.292
Oink!	20.562		44.098
Iduna	23.200		1.728
Saldo	62.099		33.535

Geconsolideerd kasstroomoverzicht

Geconsolideerd kasstroomoverzicht

	2023	2022
Resultaat boekjaar	62.099	33.535
Andere aanpassingen tot kasstroom uit bedrijfsactiviteiten		
Afschrijvingen vaste activa	174.207	170.097
Mutaties voorraden	-392	-4.238
Mutaties vorderingen	27.353	-9.869
Mutaties voorzieningen	-26.904	139.600
Mutaties kortlopende schulden	-53.769	1.438.892
Mutaties werkkapitaal	<u>120.495</u>	<u>1.734.482</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>182.594</u>	<u>1.768.017</u>
Netto invest. in materiële vaste activa	<u>-249.722</u>	<u>1.621.339</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-249.722</u>	<u>1.621.339</u>
Mutatie / aflossing langlopende schulden	-88.406	607.795
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-88.406</u>	<u>607.795</u>
Mutatie liquide middelen	<u>-155.534</u>	<u>754.473</u>
Liquide middelen op 1 januari	2.279.337	1.524.864
Liquide middelen op 31 december	<u>2.123.803</u>	<u>2.279.337</u>
Mutatie liquide middelen	<u>-155.534</u>	<u>754.473</u>

Algemene toelichting

1.1 Algemeen

Activiteiten

De Stichting M.O.S. is statutair gevestigd in gemeente Smallingerland, het bezoekadres van het centraal kantoor is aan Van Knobelsdorffplein 121 te Drachten. De stichting 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 in gemeente Smallingerland, heeft als doel: het bijdragen aan het bevorderen en stimuleren van de ontwikkeling en opvoeding van kinderen/jongeren (jong volwassenen) 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 in gemeente Smallingerland, 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 Gebeurtenissen na balansdatum

Het peuterspeelzaalwerk van stichting Oink! gaan in 2024 over naar de Kinderwoud. Overige activiteiten in het kader van ontwikkeling van het jonge kind, worden gecontinueerd in stichting Oink!. Voor ondersteuning op het gebied van peuterwerk, zal Oink! first supplier zijn voor Kinderwoud.

1.4 Grondslagen voor de consolidatie

De geconsolideerde cijfers van Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallingerland bestaan uit de cijfers van Stichting Maatschappelijke Onderneming Smallingerland, de Stichting Oink! en de Stichting Iduna.

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.

1.5 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 nominale waarde, tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders vermeld.

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 2023 tot en met 31 december 2023. Als vergelijkende cijfers zijn opgenomen de cijfers van de jaarrekening 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 en de begroting 2023.

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.

1.6 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 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 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 111,6%. (dekkingsgraad ultimo 2022 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.

1.7 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.

Toelichting op de balans

Grond	161.244	161.244
Gebouwen en terreinen	1.011.947	325.785
Installaties	425.917	46.043
Inventaris	660.040	97.109
Vervoermiddelen	1.200	1.900
Automatisering	85.408	64.196
Mat. vaste act. in uitvoering	0	1.573.964
Activa	2.345.757	2.270.241

Verloop materiële vaste activa

	Grond	Gebouw / terrein	Installa- ties	Inven- taris	Vervoer- middelen	Automa- tisering	Vaste activa in uitvoering	Totaal
01-01-2023								
Aanschafwaarde	170.168	1.184.211	146.948	369.544	6.000	92.668	1.573.964	3.543.503
<i>Vaste activa in uitvoering:</i>								
Categoriseren activagroep		712.690	434.724	426.550			-1.573.964	0
Aanschafwaarde na verdelen vaste activa in uitvoering	170.168	1.896.901	581.672	796.094	6.000	92.668		3.543.503
Cumulatieve afschrijving	-8.924	-858.427	-100.904	-272.435	-4.100	-28.472		-1.273.262
Boekwaarde	161.244	1.038.475	480.767	523.658	1.900	64.196		2.270.241
Mutaties 2023								
Investerings		5.741	-29.697	231.251	0	42.426		249.722
Afschrijvingen		-32.270	-25.152	-94.870	-700	-21.215		-174.207
Desinvesteringen								
<i>Aanschafwaarde</i>				54.862				54.862
<i>Cumulatieve afschrijving</i>				-54.862				-54.862
31-12-2023								
Aanschafwaarde	170.168	1.902.643	551.975	1.027.345	6.000	135.095		3.793.225
Cumulatieve afschrijving	-8.924	-890.696	-126.057	-367.305	-4.800	-49.687		-1.447.468
Boekwaarde	161.244	1.011.946	425.918	660.040	1.200	85.408		2.345.757
Percentage afschrijving		2,5% - 10%	5% - 10%	5% - 12,5%	20%	20%		

De belangrijkste investeringen betreffen de verbouw en inrichting aan het Knobeldorffsplein, waar M.O.S. in 2023 naar toe is verhuisd. De investeringen onder gebouw/terrein en onder installaties hebben daarmee van doen. Onder inventaris is eveneens een grote investering zichtbaar, dit betreft hoofdzakelijk de aanschaf van geluidsapparatuur bij Iduna. De afschrijvingstermijn van de geluidsapparatuur is op de economische levensduur van 8 jaar gesteld, waardoor het percentage afschrijving bij de inventarissen varieert van 5%-12,5% (vergelijk 2022: 5%-10%).

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Vorraden		
Wijkcentra en Iduna	12.090	13.345
Emballage wijkcentra en Iduna	5.083	3.435
	<u>17.172</u>	<u>16.781</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Vorderingen		
Handelsvorderingen	57.451	40.842
Voorschot kosten deurwaarderskantoor	713	713
Voorziening dubieuze debiteuren	-3.740	-3.910
	<u>54.423</u>	<u>37.645</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Subsidievorderingen	84.143	111.306

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Interbrew bonuskorting	4.000	16.638
Vooruitbetaalde bedragen	106.858	104.382
Nog te ontvangen bedragen	55.639	44.086
Teruggave BTW	0	18.006
	<u>166.497</u>	<u>183.112</u>

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

Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Kas	10.641	11.042
Rabobank	1.037.170	688.398
Rabobank internet sparen	1.075.993	1.579.897
	<u>2.123.803</u>	<u>2.279.337</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 01-01-23	toevoeging	onttrekking	stand per 31-12-23
<i>M.O.S.</i>				
Algemene reserve	542.792	18.337		561.129
Bestemmingsfonds onderhoud	146.321	0		146.321
<i>Oink!</i>				
Algemene reserve	258.512	20.562		279.074
Bestemmingsfonds onderhoud	6.533			6.533
<i>Iduna</i>				
Algemene reserve Iduna	176.141	23.200		199.341
Totaal	<u>1.130.299</u>	<u>62.099</u>	<u>0</u>	<u>1.192.398</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.

Voorzieningen

	stand per 01-01-23	dotatie	onttrekking	stand per 31-12-23
<i>M.O.S.</i>				
Voorziening langdurig arbeidsongeschiktheid personeel	158.000	13.030	143.086	27.944
Voorziening groot onderhoud		45.619		45.619
<i>Oink!</i>				
Voorziening langdurig arbeidsongeschiktheid personeel	735	0	0	735
<i>Iduna</i>				
Voorziening langdurig arbeidsongeschiktheid personeel	52.500	26.543	52.500	26.543
Voorziening groot onderhoud		83.490		83.490
Totaal	211.235	168.682	195.586	184.331

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 2024 niet zal worden opgeheven. Stichting Maatschappelijke Onderneming Smalingerland, Oink! en Iduna hebben de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van die personeelsleden en deze beloningen komen direct voor hun rekening.

De hoogte is geschat op basis van de voorgeschreven vergoedingen conform de W.A.B. wanneer een contract niet wordt verlengd. Bij zowel M.O.S als Iduna is de voorziening 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 2023 heeft een bedrag van 242.001 een looptijd langer dan 5 jaar. Garantstelling door de Gemeente Smallingerland middels borgakte.

Het verloop is als volgt:

	2023	2022
Stand op 1 januari	495.630	539.382
Aflossingen	45.751	43.752
Stand op 31 december	449.879	495.630
De afl. verpl. zijn opgenomen onder kortl. schulden	47.842	45.751
Langlopend deel per 31 december	402.037	449.879
Aflossingsverplichtingen 2024 t/m 2026 (2023 t/m 2025)	150.184	143.621
Aflossingsverplichtingen vanaf 2027 (vanaf 2026)	299.695	352.010
Totaal	449.880	495.631

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.

	2023	2022
Lening 1 Rabobank		
Stand op 1 januari	352.500	0
Opname	0	352.500
Aflossingen	0	0
Stand op 31 december	352.500	352.500
De afl. verpl. zijn opgenomen onder kortl. schulden	0	0
Langlopend deel per 31 december	352.500	352.500

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lening 2 Rabobank		
Stand op 1 januari	341.610	0
Opname	0	347.500
Aflossingen	35.340	5.890
Stand op 31 december	306.270	341.610
De afl. verpl. zijn opgenomen onder kortl. schulden	<u>35.340</u>	<u>35.340</u>
Langlopend deel per 31 december	<u>270.930</u>	<u>306.270</u>

Egalisatierekeningen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Egalisatierekening investering	11.645	25.619

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Totaal langlopende schulden	<u>1.037.112</u>	<u>1.134.268</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Subsidieverplichtingen	<u>1.561.222</u>	<u>1.281.691</u>

De subsidieverplichtingen bestaan uit ontvangen subsidiebedragen welke nog niet zijn besteed. De belangrijkste subsidiebedragen welke onder deze post zijn opgenomen betreffen allereerst de nog te besteden subsidies in het kader van MDT, verder de terug te betalen subsidie betreffende VVE en gemeentelijke projecten, en subsidies welke over de jaargrens heen lopen zoals de SPUK middelen en Proeftuin de Wiken.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Aflossingsverplichtingen	83.182	81.091

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	277.634	616.119

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Belastingen en premies		
Loonheffing	5.750	12.067
Vordering omzetbelasting	17.281	0
Pensioenen en PAWW	51.860	48.926
Vennootschapsbelasting	5.814	10.997
	80.705	71.991

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Vakantiedagen en vakantiegeld incl. soc. lasten	33.020	28.773
Reservering loopbaanbudget	72.722	66.463
Te betalen netto salaris	8.593	24.332
Personeelsvereniging	16.024	15.475
Vooruit ontvangen bedragen	126.041	36.999
Nog te betalen bedragen	91.482	147.582
Nog te betalen accountantskosten	21.248	55.296
	369.130	374.919

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Huurverplichtingen

De stichtingen huren diverse bedrijfsruimten waarvan voor sommige meerjarige verplichtingen zijn aangegaan. De huurverplichting voor 2024 bedraagt € 340.000.

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.

Toelichting op de staat van baten en lasten

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
Baten voor levering producten	693.646		475.373
	<u>693.646</u>	<u>575.080</u>	<u>475.373</u>
Subsidiebatens			
Budgetsubsidie gemeente matrix	3.343.317		3.463.481
Subsidie VVE projecten	1.347.488		1.038.064
Overige subsidies	141.579		76.378
Overige gemeentesubsidies	588.536		610.866
	<u>5.420.921</u>	<u>5.416.310</u>	<u>5.188.790</u>
Financiële baten			
Rente en soortgelijke baten	<u>14.417</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Overige baten			
Inschrijfgeld peuterspeelzalen	1.033		1.080
Opbrengst activiteiten Iduna	446.144		228.006
Diverse overige baten	5.663		4.525
	<u>452.840</u>	<u>459.317</u>	<u>233.611</u>
Huuropbrengsten			
Huuropbrengsten	<u>162.563</u>	<u>221.800</u>	<u>150.035</u>

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
Ouderbijdragen			
Peuterspelen	638.286		596.808
	<u>638.286</u>	605.700	<u>596.808</u>
Salarissen			
Lonen en salarissen	3.139.545		3.252.664
Pensioenlasten	280.563		284.551
Sociale lasten	585.608		545.824
	<u>4.005.716</u>	4.131.092	<u>4.083.039</u>
Inhuur derden			
Inhuur personeel	<u>361.459</u>	241.551	<u>179.201</u>
Overige personeelskosten			
Werving en selectie	34.204		4.373
Reis- en verblijfkosten	99.409		66.257
Attenties	19.205		11.102
Kosten Arbodienst	30.405		34.376
Cursus- en opleidingskosten	36.612		41.861
Salarisbureau	32.216		43.318
Koffiekosten personeel	6.085		6.275
Telecommunicatiemiddelen	7.070		12.731
Overige personeelskosten	62.706		56.897
	<u>327.912</u>	215.400	<u>277.189</u>
Vrijwilligerskosten			
Vrijwilligersvergoeding	76.418		62.394
Overige vrijwilligerskosten	16.586		11.971
	<u>93.004</u>	134.950	<u>74.365</u>

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
Afschrijvingskosten			
Afschrijving inventaris	83.573		50.225
Afschrijving gebouw en verbouw.	32.270		96.085
Afschrijving keukeninventaris	11.297		0
Afschrijving installaties	25.152		8.276
Afschrijving vervoermiddelen	700		1.200
Afschrijving automatiseringsapp.	21.215		14.311
Subtotaal	174.207		170.097
Vrijval investeringssubsidies	-5.224		-5.224
	<u>168.982</u>	<u>161.084</u>	<u>164.873</u>
Huisvestingskosten			
Huur diverse locaties	333.331		506.177
Beheerovereenkomst Brede Scholen	67.879		66.331
Gas, water en elektra	58.163		65.732
Belastingen en heffingen	35.737		35.484
Schoonmaakkosten	124.289		103.526
Onderhoud gebouwen en terreinen	31.654		21.664
Overige huisvestingskosten	115.071		42.672
	<u>766.123</u>	<u>983.343</u>	<u>841.587</u>
Kosten voor levering producten	<u>171.085</u>	<u>126.100</u>	<u>104.607</u>
Activiteitenkosten			
Kosten activiteiten Iduna	543.504		247.876
Overige activiteitenkosten	134.710		31.869
	<u>678.214</u>	<u>441.200</u>	<u>279.745</u>

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
Algemene kosten			
Vergoeding Raad van Toezicht	16.475		15.950
Accountantskosten	44.503		27.130
Advieskosten bouw en bouwgeleiding	82.125		0
Advieskosten overig	43.199		148.125
Verzekeringen	22.808		20.267
Stafoverleg / werkbijeenkomsten	37.660		29.125
Contributies en lidmaatschappen	30.839		18.814
PR-kosten	108.643		52.899
Buma - videma / Sena rechten	36.898		18.621
Overige algemene kosten	44.091		45.274
	467.241	537.900	376.205

*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.	46.303		23.502
Automatiseringsdiensten door derden	112.841		96.655
Telefoon- en internetkosten	19.938		20.904
Overig kantoorkosten	35.594		34.992
	214.676	186.500	176.052

Financiële lasten			
Rentelasten	56.381		34.550
Bankkosten	7.588		15.544
Dotatie voorz. oninb. debiteuren	2.000		3.927
Overige financiële lasten	191		198
	66.160	61.200	54.219

Analyse van verschillen tussen de begroting en de exploitatie

Resultaat verhogend

Huisvestingslasten	217.220	
Salarissen	125.376	
Baten voor levering producten	118.566	
Algemene kosten	70.659	
Vrijwilligerskosten	41.946	
Ouderbijdrage	32.586	
Financiële baten	14.417	
Subsidiebatens	4.611	
		625.379

Resultaat verlagend

Activiteitenkosten	237.014	
Inhuur derden	119.908	
Overige personeelskosten	112.512	
Huuropbrengsten	59.237	
Kosten voor levering producten	44.985	
Kantoorkosten	28.176	
Afschrijvingslasten	7.898	
Overige baten	6.477	
Financiële lasten	4.960	
		<u>621.167</u>
Hoger exploitatiesaldo		4.212
Begroot resultaat		<u>57.887</u>
Resultaat		62.099

Toelichting:

Vanaf 2023 heeft de gemeente de huur van De Drait op zich heeft genomen (180K), de huisvestingssubsidie is gecorrigeerd voor hetzelfde bedrag. Daardoor heeft het geen effect op de totaalexploratie maar is wel een belangrijke afwijking ten opzichte van de begrote huisvestingslasten. De subsidiebatens zijn in totaal hoegenaamd gelijk gebleven, dat betekent – gezien de correctie op huisvestingssubsidie – dat er meer projectsubsidies zijn ontvangen. Vanuit deze nieuwe projectsubsidies zijn meer activiteiten georganiseerd, wat de hogere activiteitenkosten deels verklaart. Daarnaast zien we hogere opbrengsten bij Baten voor levering product, dit is met name gegenereerd binnen het goedlopende poppodium Iduna, deze opbrengst is aangewend voor activiteitenkosten en overige inkoop.

De salariskosten zijn lager dan begroot, dit heeft te maken met de krappe arbeidsmarkt, waardoor er langere tijd vacatures hebben uitgestaan. Het tekort aan eigen personeel is deels opgevangen door het inhuren van derden.

Begroting 2024 van Stichting M.O.S., Stichting Oink! en Stichting Iduna

Begroting 2024	Totaal
Baten	
Baten voor levering producten	605.600
Subsidiebaten	5.903.995
Financiële baten	0
Overige baten	649.185
Huuropbrengsten	204.185
Ouderbijdrage	661.000
	8.023.965
Lasten	
Salarissen	4.569.822
Inhuur derden	312.816
Overige personeelskosten	286.800
Vrijwilligerskosten	95.900
Afschrijvingslasten	239.500
Huisvestingslasten	780.900
Kosten voor levering producten	476.800
Activiteitenkosten	228.900
Algemene kosten	612.300
Kantoorkosten	314.500
Financiële lasten	59.200
	7.977.438
Saldo	46.527

Bestuur en vaststelling jaarrekening

Bezoldiging Bestuur en Raad van Toezicht

De directie van Maatschappelijke Onderneming Smallingerland wordt gevormd door:

Bestuur:

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

Raad van Toezicht:

Naam	Functie
Mevr. mr. M. H.C. Lunter	voorzitter
Mevr. drs. I.M.D. Plantenga - Hendriks	vicevoorzitter
Mevr. C. Elken - Van Mierlo	lid
Dhr. A.D. de Vries	lid
Dhr. drs. T.A. Mous	lid

WNT verantwoording bestuur:

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 €)	1-1-23 t/m 31-12-23	1-1-22 t/m 31-12-22
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.766	111.686
Beloningen betaalbaar op termijn	13.575	12.650
Subtotaal	136.340	124.336
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	136.340	124.336
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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

WNT verantwoording Raad van Toezicht:

Bedragen x € 1	H.C. Lunter	I.M.D. Hendriks	C. Elken	A.D. de Vries	T.A. Mous
Functiegegevens	voorzitter	vice-voorzitter	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging 2023	4.400	3.375	2.900	2.900	2.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	
Totale bezoldiging 2022	4.025	3.075	2.575	2.575	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	7.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	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	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	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 8 april 2024 en ter goedkeuring worden aangeboden aan de Raad van Toezicht in zijn eerstvolgende vergadering.

M.O.S.

Overige gegevens

Controleverklaring