

I doarp | *s* | wurk |

Jaarrekening 2023

Jaarrekening 2023

Doarpswurk

	pagina
1. Inleiding	
Bestuursverslag	4-5
2. Jaarrekening	6
Balans op 31 december 2023	7-8
Exploitatierkening 2023	9
Kasstroomoverzicht 2023	10
Grondslagen	11-14
Toelichting balansposten op 31 december 2023	15-20
Toelichting op de exploitatierkening 2023	21-23
Toelichting op de jaarrekening	24-25
Verklaring bestuur	26
3. Overige gegevens	27
Controleverklaring onafhankelijk accountant	28
Voorstel resultaatbestemming	29
4. Bijlagen	30
Overzicht projecten 2023	31

1.

Inleiding

1. Inleiding

Wij presenteren u hierbij onze financiële jaarrekening over het jaar 2023 van de Stichting Doarpswurk te Raerd. Onderdeel van deze jaarrekening is het bestuursverslag met betrekking tot 2023. Deze financiële jaarrekening 2023 is voorzien van een controleverklaring van de accountant. Deze verklaring is opgenomen in de jaarrekening.

2. Over Stichting Doarpswurk

Stichting Doarpswurk is gevestigd in Raerd (gemeente Súdwest-Fryslân).

Het doel van de stichting is: "het stimuleren van initiatieven die de leefbaarheid op het Friese platteland versterken en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord".

De missie is: Doarpswurk steunt en stimuleert initiatieven van onderop die de leefbaarheid in de Friese gemeenschap versterken. Het 'doarpswurk' is vrijwilligers in hun kracht zetten voor een goede en gezonde toekomst voor hun leefomgeving. Ons doel is om de sociale cohesie, zelfsturing en het sociaal ondernemerschap van de 'Fryske mienskip' te behouden en te versterken.

De verantwoordelijkheid en het eigenaarschap liggen bij de mienskip zelf. Wij leveren een zichtbare bijdrage aan duurzame ontwikkeling en leefbaarheid in de Fryske mienskip. Doarpswurk werkt daarbij nauw samen met andere netwerkpartners. Het beleid van Doarpswurk is te lezen op www.doarpswurk.frl

3. Bestuur en dagelijkse leiding

In augustus 2023 hebben we afscheid genomen van Hennie Meppelink, die statutair aftredend was. Durk Grouwstra is toen benoemd als lid van het bestuur.

Het bestuur bestaat uit voorzitter Doeke A. Fokkema, secretaris Pieter van der Werff, penningmeester Jan Wiebe Visser en algemene leden Sjoeke Kooistra en Durk Grouwstra.

De dagelijkse leiding is in handen van directeur Theo Andreae.

Het bestuur van Doarpswurk heeft in 2023 zes keer vergaderd.

4. Activiteiten 2023

Doarpswurk heeft zich in 2023, conform de missie en visie, voornamelijk gericht op haar primaire kerntaken, te weten de steun aan initiatiefnemers c.q. vrijwilligers in de dorpen op het terrein van leefbaarheid. Het begrip leefbaarheid gaat over de aantrekkelijkheid van een gebied of gemeenschap om er te wonen, leven, sporten, elkaar te ontmoeten, elkaar hulp te vragen en meer. Het gaat niet alleen over de fysieke aspecten van een leefomgeving maar ook over de sociale aspecten. Vrijwilligers zijn van groot belang om de sociale cohesie te behouden en te versterken. Eenzaamheid – zeker voor de kwetsbare groep – ligt op de loer. Dorpshuizen en dorpsbelangen kunnen daarbij een cruciale rol vervullen om – daar waar mogelijk en verantwoord – te voorkomen dat mensen in een isolement terecht dreigen te komen.

In de praktijk is duurzaamheid een integraal onderdeel van leefbaarheid geworden. In het kader van de vastgestelde klimaatdoelen in Europa hebben de meeste gemeenten de ambitie om in 2030 energieneutraal te zijn. Energie besparen is natuurlijk een belangrijk doel op weg naar 2030.

In de dorpen hoeven wij niemand meer te overtuigen dat we fossiele brandstoffen moeten vervangen door duurzame energie: van olie en kolen naar zon, wind en andere vormen van duurzame energie.

Veel dorpsbelangen en dorpshuizen zijn dan ook bezig met de energietransitie door het dorpshuis te verduurzamen of met collectieve zonnedaken. De vanuit het steunpunt Netwerk Duurzame Dorpen ontwikkelde EnergieMixMethode wordt regelmatig ingezet om de mogelijkheden en onmogelijkheden aangaande de energietransitie helder te maken. Het doel van dorpsbelangen en dorpshuizen is een betere, schonere wereld doorgeven en dat begint thuis, in eigen dorp, in eigen dorpshuis. En dat betekent dat ze zelf in actie komen. De overheid en fondsen ondersteunen veel van die acties.

Het steunpunt Netwerk Duurzame Dorpen (onderdeel van Doarpswurk) heeft in de afgelopen jaren veel expertise opgebouwd en heeft meerdere initiatieven en lokale coöperaties begeleid o.a. op het terrein van energie en voedsel (dorpstuinen). De Provincie heeft besloten om met ingang

van 2024 de subsidierelatie met NDD te beëindigen. Omdat er een groeiende behoefte is aan ondersteuning door het steunpunt zal structurele financiering moeten worden gezocht bij andere overheden en overheidsgerelateerde organisaties en bedrijven.

Het jaar 2023 was het derde jaar van het Klimaat Ontzorgingsprogramma (KlimOp). KlimOp is onderdeel van het landelijke Ontzorgingsprogramma maatschappelijk vastgoed, waarbij het rijk een budget van twee miljoen euro beschikbaar stelde voor elke provincie. Eigenaren van maatschappelijk vastgoed (dorpshuizen, musea, scholen, enz.) die aan de slag willen gaan met het verduurzamen van hun gebouw kunnen kosteloos ondersteuning en expertise krijgen. Het budget is nadrukkelijk niet bestemd voor de realisatie van de te nemen maatregelen. Voor de dorpshuizen c.q. ontmoetingscentra, een belangrijke doelgroep in het programma, is Doarpswurk de partner van de provincie. Plan is om in de periode 2021-2023 100 ontmoetingscentra met raad en daad bij te staan om het gebouw te verduurzamen. Verduurzaming kan een belangrijke bijdrage leveren aan de verlaging van de exploitatielasten voor een dorpshuis. In/na de corona periode en door de sterk gestegen energielasten als gevolg van de oorlog in Oekraïne zijn bij veel dorpshuizen de aanwezige buffers geheel of grotendeels verdwenen. Verduurzaming is veelal noodzakelijk als het gaat om de toekomstbestendigheid van het dorpshuis. Het overleg met de Provincie heeft geresulteerd in een subsidieregeling om de realisatie van de te nemen verduurzamingsmaatregelen t.a.v. dorpshuizen mogelijk te maken.

En er spelen natuurlijk meer zaken. De toenemende wet- en regelgeving ervaren de vrijwilligers als een belasting. Voorbeelden zijn de WBTR en de UBO-registratie voor verenigingen en stichtingen, en ook de Omgevingswet die voor veel dorpsbelangen een belangrijk en complex vraagstuk is waarbij ondersteuning van Doarpswurk wordt gevraagd.

5. Financiën

Het resultaat van de stichting Doarpswurk bedraagt € 270 en is ontstaan uit:

- tekort op de boekjaarsubsidie: € 47.336
- overschot op de overige activiteiten: € 47.336

Voor een overzicht van de uitgevoerde activiteiten verwijzen wij u naar het inhoudelijke verslag.

6. Doarpswurk toekomstig

In 2023 vonden de Provinciale Statenverkiezingen plaats. Het nieuwe college van Gedeputeerde Staten heeft besloten dat onze Stichting in ieder geval voor de komende bestuursperiode haar werkzaamheden kan voortzetten. Als het gaat om leefbaarheid in de dorpen met als onlosmakelijk onderdeel de dorpshuizen, heeft Doarpswurk (en haar voorgangers) de afgelopen 45 jaar naar ieders tevredenheid een goede structurele bijdrage geleverd. Het 'doarpswurk' is vrijwilligers in al die dorpen en dorpshuizen in hun kracht zetten voor een goede en gezonde toekomst voor hun leefomgeving. De vrijwilligers/initiatiefnemers verdienen in onze optiek een zo optimaal als mogelijke onafhankelijke ondersteuning, temeer omdat het vertrouwen in de overheid onder spanning staat. Doarpswurk is verheugd dat wij de samenwerking met de Provincie kunnen voortzetten om de 'Fryske mienskip' te behouden en te versterken. Want de 'mienskip' met de onderlinge verbondenheid, zelfsturing en sociaal ondernemerschap is geen vanzelfsprekendheid.

Voortvloeiend uit de motie die in september 2018 is aangenomen door Provinciale Staten van de provincie Fryslân tijdens het vaststellen van de Beleidsbrief Leefberens loopt het proces met betrekking tot de toekomst van ondersteuning van mienskipsinitiatieven. Samen met de provincie Fryslân en collega-organisaties werken wij aan de opbouw van een gewijzigde ondersteuningsstructuur onder de naam YnMienskip. Hopelijk kan in 2024 duidelijk worden op welke wijze dit inhoud en vorm kan krijgen.

Bestuur Doarpswurk,
Doeke A. Fokkema, voorzitter

2.

Jaarrekening

Balans op 31 december 2023

Doarpswurk

ACTIVA	na resultaatbestemming	
	31-12-2023	31-12-2022
1. Immateriële vaste activa		
1a. Goodwill	€ -	€ -
Totaal immateriële vaste activa	€ -	€ -
2. Materiële vaste activa		
2a. Grond	€ 15.000	€ 15.000
2b. Gebouw	€ -	€ -
2c. Inrichting gebouw	€ 7.486	€ 1.794
2d. Kantoorinventaris	€ 995	€ 3.545
Totaal materiële vaste activa	€ 23.482	€ 20.339
3. Financiële vaste activa		
3a. Deelneming	€ 1	€ 1
Totaal financiële vaste activa	€ 1	€ 1
4. Vlottende activa		
4a. Debiteuren	€ 31.760	€ 8.112
4b. Belastingen en premie sociale verzekeringen	€ -	€ 14.370
4c. Onderhanden projecten	€ 88.413	€ 27.657
4d. Overige vorderingen	€ 11.960	€ 36.622
5. Liquide middelen	€ 310.507	€ 327.389
Totaal vlottende activa	€ 442.641	€ 414.150
Totaal activa	€ 466.123	€ 434.489

Balans op 31 december 2023*Doarpswurk*

PASSIVA	<i>na resultaatbestemming</i>	
	31-12-2023	31-12-2022
6. Eigen vermogen		
6a. Algemene reserve	79.769	116.506
6b. Bestemmingsfonds Doarpsûzen	8.192	8.192
6c. Bestemmingsfonds Provincie Fryslân	62.745	-
6d. Bestemmingsfonds No en Moarn	34.732	60.470
Totaal eigen vermogen	185.437	185.167
Vreemd vermogen		
7. Kortlopende schulden		
7a. Crediteuren	97.709	53.978
7b. Belastingen en premie sociale verzekering	23.126	19.713
7c. Onderhanden projecten	54.520	54.601
7d. Overige schulden	105.332	121.031
Totaal kortlopende schulden	280.686	249.322
Totaal passiva	466.123	434.489

Exploitatierkening 2023

Doarpswurk

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
BATEN			
1. Provinciale subsidie	690.100	677.500	655.773
2. Overige inkomsten	319.115	100.000	353.095
Totaal baten	1.009.215	777.500	1.008.868
LASTEN			
3. Personeelskosten	602.490	571.171	558.936
4. Huisvestingskosten	46.845	44.384	32.178
5. Kantoorkosten	83.663	73.560	89.858
6. Verkoopkosten	13.639	51.312	14.605
7. Afschrijvingen	3.513	3.344	10.665
8. Bedrijfskosten	259.968	73.480	291.435
9. Overige kosten	607	250	338
Totaal lasten	1.010.725	817.501	998.016
Bedrijfsresultaat	-1.511	-40.001	10.852
10. Rentebaten/lasten	1.781	-	-26
Exploitatieresultaat	270	-40.001	10.826
Mutatie algemene reserve	-36.737	-	31.021
Mutatie bestemmingsfonds Provincie	62.745	-	-
Mutatie bestemmingsfonds N&M	-25.738	-	-20.195
Saldo exploitatierkening na resultaatbestemming	-0	-40.001	-0

Kasstroomoverzicht 2023

Doarpswurk

	31-12-2023	31-12-2022
Bedrijfsresultaat	-1.511	10.852
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	3.513	10.665
Mutatie werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	-45.372	12.731
Mutatie voorzieningen	-	-
Mutatie kortlopende schulden	<u>31.364</u>	<u>-69.028</u>
	-14.008	-56.297
Kasstroom uit bedrijfsvoering	<u>-12.006</u>	<u>-34.780</u>
Betaalde interest	-	-26
Ontvangen rente	<u>1.781</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	1.781	-26
Investeringen	-6.655	-
Desinvesteringen	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit investeringen	-6.655	-
Toename liquide middelen	<u><u>-16.879</u></u>	<u><u>-34.806</u></u>

Algemeen

Het doel van de stichting is: het bundelen van de krachten en belangen van de kleine dorpen om het voortbestaan en de leefbaarheid van de dorpen te behouden, veiligheid te brengen en, daar waar het nodig is, te bevorderen.

Toegepaste standaards

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijn voor Kleine organisaties-zonder-winststreven (RJkc1). In deze richtlijn zijn presentatie- waarderings- en verslaggevings-voorschriften geformuleerd.

Vergelijking met het voorgaande jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn niet gewijzigd t.o.v. het voorgaande jaar.

Periode verslaggeving

Als periode geldt het jaar in lijn met de subsidieverstrekking.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld op basis van het continuïteitsbeginsel.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat

Algemeen

De grondslagen die toegepast worden voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten.

Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva vermeld tegen de nominale waarde. Activa wordt in de balans opgenomen wanneer het naar verwachting de toekomstige economische voordelen ervan naar de stichting zullen toevloeien en de waarde ervan betrouwbaar vastgesteld kunnen worden. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het naar alle gedachten mank gaat met de uitstroom van middelen die economische voordelen met zich meebrengen en waarvan de hoogte van het bedrag juist kan worden vastgesteld.

Opbrengsten worden in de resultatenrekening opgenomen als een toename van het economisch potentieel, samenhangend met de toename van een activa of een vermindering van een verplichting, heeft plaats gevonden, waarvan de omvang juist kan worden vastgesteld. Kosten worden verwerkt als een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een activa of een toename van een verplichting, heeft plaats gevonden, waarvan de omvang juist kan worden vastgesteld.

Als een transactie er toe leidt dat omtrent alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of omtrent alle risico's aangaande een activa of verplichting van een derde zijn overgedragen, wordt de activa of verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen van het moment dat er niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van gedachten van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de waardebepaling.

Grondslagen 2023

Doarpswurk

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn ontstaan. Opbrengsten worden verantwoord nadat de belangrijkste risico's zijn overgegaan op de koper.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

Gebruik van schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de stichting over verschillende zaken een oordeel vormt en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstelling opgenomen in de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Financiële middelen

Onder financiële middelen worden zowel primaire financiële middelen zoals vorderingen en schulden, als ook beleggingen verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële middelen wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. De stichting heeft geen beleggingen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa wordt gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs of vervaardigingsprijs, vermindert met een lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur of tegen een lagere bedrijfswaarde.

Materiële vaste activa

De materiële activa wordt gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs of vervaardigingsprijs, vermindert met een lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur of tegen een lagere bedrijfswaarde.

Afschrijvingen:

Gebouwen 4%

Installaties en inrichting gebouwen 10%

Kantoorinventaris 10%

Computers en andere automatiseringsapparatuur 20%

Financiële vaste activa

De deelneming wordt gewaardeerd volgens de netto vermogensmutatiemethode. Deze wordt berekend volgens de grondslagen welke gelden voor deze jaarrekening. Als de waardering volgens de netto vermogensmutatiemethode negatief is, dan wordt deze op nihil gewaardeerd.

Onderhanden projecten

De projecten worden gewaardeerd tegen de bestede kosten onder aftrek van de ontvangen bedragen. Daar het om gesubsidieerde projecten gaat wordt er tussentijds geen winst toegekend, de zero profit methode wordt toegepast. Verliezen worden genomen zodra ze worden voorzien.

Overlopende activa en overige vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Na de primaire verwerking vindt waardering plaats tegen de "geamortiseerde" kostprijs op basis van de "effectieve-rentemethode", met opname van een voorziening voor oninbare vorderingen. Voorzieningen worden bepaald op basis van de individuele beoordeling van de mogelijkheid tot de inning van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen welke niet direct beschikbaar zijn, zijn opgenomen als vordering. Liquide middelen welke langer dan 12 maanden niet direct ter beschikking staan aan de stichting, worden verwerkt als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmings- reserve en het bestemmingsfonds.

Algemene reserve

Reserve welke wordt gemuteerd na resultaatbestemming. Het gaat in beginsel om een vrije reserve, eventuele beperkingen kunnen zijn opgelegd door de subsidieverstrekker in de subsidievoorwaarden. In dit geval wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserve

Reserve waarvoor een beperkte bestedingsmogelijkheid gegeven is door bestuurders van de stichting. Dotaties in het voordeel of voor rekening van deze reserve vinden plaats door de resultaatbestemming. De beperkte doelstelling van de reserve wordt opgenomen in de toelichting op de balans.

Bestemmingsfondsen

Fonds waarvoor een beperkte bestedingsmogelijkheid gegeven is door de subsidieverstrekker. Dotaties in het voordeel of voor rekening van dit fonds vinden plaats door de resultaatbestemming. De beperkte doelstelling van dit fonds wordt opgenomen in de toelichting op de balans.

Kortlopende schulden en overige schulden

Kortlopende schulden en andere financiële verplichtingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Na de primaire verwerking vindt waardering plaats tegen de "geamortiseerde" kostprijs op basis van de "effectieve-rentemethode". Als er geen sprake is van "agio" of "disagio" of transactiekosten, is de "geamortiseerde" kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Grondslagen 2023

Doarpswurk

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De kosten worden vastgesteld met inachtnaam van de hiervoor genoemde waarderinggrondslagen en toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Positieve resultaten worden toegerekend aan het jaar waarin de goederen en of diensten zijn geleverd. Negatieve resultaten worden toegerekend aan het jaar waarin deze zijn ontstaan.

Pensioenlasten

De stichting heeft voor haar werknemers een toegezegde bijdrage regeling. De regeling is ondergebracht bij het pensioenfonds. De stichting heeft geen verplichting te voldoen aan aanvullende bijdragen in geval van een tekort van het bedrijfsfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige pensioenpremies. De pensioenregeling is daarom verwerkt als een toegezegde bijdrage regeling; alleen de verschuldigde premies t/m het einde van het boekjaar zijn in de jaarrekening verwerkt.

Volgens de stand van eind December 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 106,3% (bron: <http://www.pfzw.nl>). In 2023 moet het pensioenfonds in dekkingsgraad van tenminste 100% hebben.

Personeel

Het gemiddeld aantal FTE in 2023 bedraagt 5,5. In 2022 was dit 5,2.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Ontvangsten en uitgaven op basis van rente zijn opgenomen onder de operationele activiteiten.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor activa kan worden verkocht of passiva kan worden afgekocht tussen de betrokken partijen, welke tot een transactie bereid zijn of van elkaar afhankelijk zijn.

De reële waarde van niet beursgenoteerde financiële instrumenten worden bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen de disconteringsvoet welke gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd van het financiële instrument, vermeerderd met een krediet- en liquiditeitsopslag.

Toelichting balansposten op 31 december 2023

Doarpswurk

ACTIVA	2023	2022
1. Immateriële vaste activa		
Goodwill		
Stand op 1 januari:		
Aanschafwaarde	19.999	19.999
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-19.999</u>	<u>-19.999</u>
Boekwaarde op 1 januari	-	-
Mutatie boekjaar:		
Investerings	-	-
Afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-
Boekwaarde op 31 december:		
Aanschafwaarde	19.999	19.999
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-19.999</u>	<u>-19.999</u>
Boekwaarde op 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting balansposten op 31 december 2023

Doarpswurk

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

omschrijving	grond	gebouw	inrichting gebouw	kantoor- inventaris	totaal
Stand op 1 januari:					
Aanschafwaarde	15.000	155.958	54.161	20.813	245.932
Cumulatieve afschrijvingen	-	155.958	52.367	17.267	225.592
Boekwaarde op 1 januari	15.000	-	1.794	3.546	20.340
Mutatie boekjaar:					
Investeringen	-	-	6.655	-	6.655
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	-	963	2.551	3.513
	-	-	5.692	-2.551	3.142
Boekwaarde op 31 december:					
Aanschafwaarde	15.000	155.958	60.816	20.813	252.587
Cumulatieve afschrijvingen	-	155.958	53.330	19.818	229.105
Boekwaarde op 31 december	15.000	-	7.486	995	23.482

Toelichting balansposten op 31 december 2023

Doarpswurk

ACTIVA	2023	2022
3. Financiële vaste activa		
<i>3a. Deelneming</i>		
Saldo 1 januari	1	1
Resultaat deelneming	-	-
Uitgekeerd dividend	-	-
Verwerving	-	-
Balans op 31 december	<u>1</u>	<u>1</u>
Aanschafwaarde	1	1
Cumulatieve mutatie	-	-
Balans op 31 december	<u>1</u>	<u>1</u>

Toelichting op de financiële activa

Stichting Doarpswurk heeft een 50% deelneming in Local Food Works CVBA, gevestigd in Leuven (B).

Toelichting balansposten op 31 december 2023

Doarpswurk

ACTIVA	2023	2022
4. Vlottende activa		
<i>4a. Debiteuren</i>	31.760	8.112
<i>4b. Belastingen en premie sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	-	14.370
	<u>-</u>	<u>14.370</u>
<i>4c. Onderhanden projecten</i>	88.413	27.657
	<u>88.413</u>	<u>27.657</u>
<i>4d. Overige vorderingen</i>	11.960	36.619
	<u>11.960</u>	<u>36.619</u>
<i>5. Liquide middelen</i>		
Bank	310.507	327.389
	<u>310.507</u>	<u>327.389</u>
Totaal vlottende activa	<u><u>442.641</u></u>	<u><u>414.147</u></u>

Toelichting op de vlottende activa

De geldmiddelen staan ter vrije beschikking van de stichting. Onderhanden projecten hebben betrekking op projecten waarvan reeds een deel is uitgevoerd, maar waarvan de opbrengsten c.q. projectbaten nog niet (volledig) zijn ontvangen, of projectkosten nog niet (volledig) zijn genomen.

Toelichting balansposten op 31 december 2023

Doarpswurk

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Verloop overzicht eigen vermogen, na voorgestelde resultaatverdeling.

	Saldo per 1-1-2023	Toevoeging +	Onttrekking -/-	Saldo per 31-12-2023
6a. Algemene reserve	116.506	-	36.737	79.769
	116.506	-	36.737	79.769
6b-d. Bestemmingsfondsen				
Doarpshûzen voor Doarpshûzen	8.192	-	-	8.192
Provincie Fryslân	-	62.745	-	62.745
No en Moarn	60.470	-	25.738	34.732
	68.662	62.745	25.738	105.669
Totaal eigen vermogen	185.167	62.745	62.475	185.437

Toelichting op de mutatie in de reserves en fondsen

Algemene Reserve

De onttrekking/dotatie aan de algemene reserve betreft het gedeelte van het exploitatieresultaat dat resteert na verwerking van de onttrekking/dotatie aan de bestemmingsreserves en/of fondsen.

Bestemmingsfonds Doarpshûzen voor Doarpshûzen

Het bestemmingsfonds betreft geormerkte middelen voor bijdrage aan of co-financiering van de realisatie van dorpshuizen buiten Nederland.

Bestemmingsfonds Provincie Fryslân

Het bestemmingsfonds is in overleg met de Provincie Fryslân gevormd vanuit de boekjaar subsidie 2023. Het is bestemd voor additionele ondersteuning van zowel dorpshuizen als dorpsbelangen. Het bestemmingsfonds eindigt op 31 december 2026. Niet bestede middelen vloeien terug naar de Provincie Fryslân.

Bestemmingsfonds No en Moarn

Het bestemmingsfonds is bestemd voor de financiering van extra activiteiten en het bieden van ondersteuning – in het hopelijk post-corona-tijdperk – aan vrijwilligers en initiatiefnemers in de dorpen alsmede hun te inspireren. In 2023 is er € 25.738 uit dit bestemmingsfonds onttrokken.

Toelichting balansposten op 31 december 2023

Doarpswurk

PASSIVA	2023	2022
7. Kortlopende schulden		
<i>7a. Crediteuren</i>	<u>97.709</u>	<u>53.978</u>
	97.709	53.978
<i>7b. Belastingen en premie sociale verzekering</i>		
Loonbelasting	21.904	19.713
Omzetbelasting	<u>1.221</u>	<u>-</u>
	23.126	19.713
<i>7c. Onderhanden projecten</i>	<u>54.521</u>	<u>54.601</u>
	54.521	54.601
<i>7d. Overige schulden</i>		
Vooruitontvangen/nog te betalen bedragen	49.611	83.647
Loopbaanbudgetten	11.799	8.033
Verlofrechten	38.212	19.243
Pensioenfondsen	4.423	8.751
Overige schulden	<u>1.288</u>	<u>1.357</u>
	105.332	121.031
Totaal Kortlopende schulden	<u>280.688</u>	<u>249.323</u>

Toelichting op de exploitatierekening 2023

Doarpswurk

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
BATEN			
1. Provinciale subsidie			
Provinciale boekjaarsubsidie	690.100	677.500	655.773
	690.100	677.500	655.773
2. Overige inkomsten			
Bijdragen gemeenten	460	-	460
Bijdragen dorpsbelangen/dorpshuizen	30.205	-	30.655
Projectbaten	266.795	100.000	295.725
TVL	-	-	4.430
NOW	-	-	18.003
Overige opbrengsten	21.655	-	3.822
	319.115	100.000	353.095
LASTEN			
3. Personeelskosten			
Bruto lonen	244.246	297.364	284.693
Sociale lasten	96.170	101.104	42.305
Pensioenlasten	26.805	32.710	27.554
Verzuimverzekering	11.707	12.704	12.028
Recht verlofuren	18.969	-	-11.097
Kosten arbodienst	1.673	1.059	1.851
Reis- en onkostenvergoeding	14.796	13.233	12.924
Ontvangen uitkeringen en subsidies			-
Kosten scholing en opleiding		10.225	968
Eindheffing	1.877		-
Ingeleend personeel	178.307	99.495	182.643
Kantinekosten	712	1.542	1.288
WKR	3.610	1.206	2.541
Overige personeelskosten	3.618	529	1.239
	602.490	571.171	558.936

Toelichting op de exploitatierekening 2023

Doarpswurk

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
LASTEN			
4. Huisvestingskosten			
Storting voorziening groot onderhoud	-	-	-
Vaste lasten	1.295	1.280	1.210
Reparatie en onderhoud gebouw	296	3.999	1.177
Reparatie en onderhoud inventaris	-	533	399
Gas, water en electra	9.829	17.179	6.104
Tuinonderhoud	3.924	2.134	2.263
Schoonmaakkosten	6.712	10.884	11.878
Verzekering gebouw/inventaris	5.663	5.121	4.966
Beveiligingskosten	1.221	907	1.361
Klein inventaris	4.140	1.600	2.001
Overige huisvestingskosten	13.765	747	820
	46.845	44.384	32.178
5. Kantoorkosten			
Kantoorartikelen	284	533	255
Contributies en abonnementen	3.498	3.270	4.551
Internet, telefoon en faxkosten	4.407	4.284	4.512
Drukwerk	703	1.067	1.257
Kopieerkosten	743	4.267	604
Portikosten	40	533	387
Administratiekosten	27.783	19.202	18.134
Accountantskosten	20.371	13.200	20.928
Advieskosten		1.067	4.491
Automatiseringskosten	3.660	3.734	5.870
Systeembeheer	12.573	10.668	12.776
Bestuurskosten	7.706	10.668	13.732
Verzekeringen bedrijf	653	-	1.709
Overige kantoorkosten	1.242	1.067	652
	83.663	73.560	89.858
6. Verkoopkosten			
Advertentie- en reclamekosten	28	1.050	132
Kosten start ups		1.050	152
Aktiviteiten	13.611	49.212	14.001
Overige verkoopkosten	-	-	320
	13.639	51.312	14.605

Toelichting op de exploitatierekening 2023

Doarpswurk

	Exploitatie 2023	Begroting 2023	Exploitatie 2022
LASTEN			
7. Afschrijvingen			
Bedrijfsinventaris	963	795	862
Terreinen en gebouw	-	-	-
Computerapparatuur	2.551	2.549	3.137
Goodwill	-	-	6.666
	3.513	3.344	10.665
8. Bedrijfskosten			
Werk door derden	253.857	73.480	292.226
Reis- en verblijfkosten	-	-	-
Giften	-	-	-
Projectkosten	6.111	-	-1.331
Overige bedrijfskosten	-	-	540
	259.968	73.480	291.435
9. Overige kosten			
Bankkosten	607	250	338
	607	250	338
10. Rentebaten/lasten			
Bankrente	1.781	-	-26
	1.781	-	-26

Toelichting op de baten en lasten

De opbrengst van de provinciale subsidie is hoger dan begroot, omdat er in 2023 een extra incidentele indexatie van 1,85% aan boekjaarsubsidie toegekend.

De personeelskosten zijn hoger dan begroot, deels omdat er een CAO van 7% is geweest, echter zijn er minder werknemers in dienst van Doarpswurk dan begroot, deze zijn via zzp constructie ingehuurd, hetgeen resulteert in een hogere post voor ingeleend personeel

De verkoopkosten zijn lager dan begroot, een gedeelte van deze kosten betreft ook de inhuur van personeel welke onder 8. Werk derden geassocieerd staat.

De bedrijfskosten zijn veel hoger dan begroot, m.n. de post werk derden is veel hoger, echter is ook de bijbehorende opbrengst van de projecten veel hoger. Begrootte resultaat projecten was € 27 het behaalde resultaat op projecten is uiteindelijk € 38k.

Het uiteindelijk resultaat over 2023 ligt in lijn met de begroting.

Toelichting op de jaarrekening

Doarpswurk

Wet Normering Topinkomens

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Theo Andreae
Functiegegevens	directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 87.395
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 87.395
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 87.395
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Theo Andreae
Functiegegevens	directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 89.840
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 89.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 89.840

Toelichting op de jaarrekening

Doarpswurk

1c. Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	Doeke Fokkema
Functiegegevens	voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 6.259
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 6.259
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Doeke Fokkema
Functiegegevens	voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 7.247
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
naam topfunctionaris	functie
Mevr. H. Meppelink	vice voorzitter tot september 2023
Dhr. D. Grouwstra	vice voorzitter vanaf september 2023
Dhr. P. van de r Werrff	secretaris
Dhr. J.W. Visser	penningmeester
Mevr. S. Kooistra	bestuurslid

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Toelichting op de jaarrekening

Doarpswurk

Verklaring bestuur

Hierbij verklaart het bestuur van Stichting Doarpswurk in Raerd dat de jaarrekening 2023 is opgesteld in overeenstemming met de voorgeschreven richtlijnen.

Het resultaat 2023 wordt verdeeld conform de resultaatbestemming in de exploitatierekening 2023,

D.A. Fokkema
Voorzitter

J.W. Visser
Penningmeester

3.

Overige gegevens

Overige gegevens

Doarpswurk

Controleverklaring onafhankelijk accountant

Stichting Doarpswurk
t.a.v. het bestuur
Buorren 28
9012 DH RAERD

Datum
29 april 2024

Behandeld door
J. Borger RA MSc EMA

Onze referentie
SDW-JB-20240426

CONTROLESVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de het bestuur van Stichting Doarpswurk

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Doarpswurk te Raerd gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Doarpswurk op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met RJ 640 'Organisaties-zonder-winststreven' en de bepaling van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
4. verantwoording in het kader van de WNT, onderdeel uitmakend van de toelichting op de exploitatierekening.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Doarpswurk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Bestuursverslag;
- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ 640 'Organisaties-zonder-winststreven' en het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in RJ 640 'Organisaties-zonder-winststreven', het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024, de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking

van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 29 april 2024

Hoogachtend,

TIC Assurance B.V., namens deze

J. Borger RA MSc EMA

Overige gegevens

Doarpswurk

Voorstel resultaatbestemming

Het bestuur stelt voor het resultaat 2023 als volgt te bestemmen:

Mutatie Algemene Reserve	-36.737
Mutatie Bestemmingsfonds Provincie Fryslân	62.745
Mutatie Bestemmingsfonds No en Moarn	-25.738
	<hr/>
	270

De reserves en fondsen worden inhoudelijk toegelicht op pagina 20.

Activiteiten na balansdatum

n.v.t.

4.

Bijlagen

Overzicht projecten 2023

Doarpswurk

Project	Onderhanden projecten 1-1-2023	Uitgaven 2023	Ontvangsten 2023	Resultaat totaal	Onderhanden projecten 31-12-2023
Afloop projecten voor 2023	0	650	-323	-973	0
EMM Leeuwarden	5.431	5.000	0	431	0
Dorpswinkel 2.0	-20.448	18.823	0	-4.313	-34.958
Vliegbasis Energie	-4.870	0	4.463	-407	0
Strippenkaart Fryske Marren	6.575	6.609		-34	0
RES Fryslân	19.142	22.520	2.600	-778	0
KlimOp	23.453	18.433	36.750	0	41.770
No en Moarn I	-2.339	0	0	17.661	-20.000
Netwerk Duurzame Dorpen 2022	0	2.964	0	17.036	-20.000
Netwerk Duurzame Dorpen 2023	0	96.962	100.636	3.674	0
Netwerk Duurzame Dorpen 2023 Top en Twel	0	4.960	5.083	123	0
Netwerk Duurzame Dorpen 2023 Waadhoeke	0	13.403		52	-13.455
Netwerk Duurzame Dorpen 2023 EMM Workum	0	14.478	14.500	22	0
Netwerk Duurzame Dorpen 2023 Strippenkaart Fryske Marren	0	9.450	9.500	50	0
Netwerk Duurzame Dorpen 2023 SWI	0		5.500	0	5.500
Netwerk Duurzame Dorpen 2023 Friese Energietafel	0	20.000	20.000	0	0
EMM Kimsward	0		7.250	0	7.250
	26.944	234.253	205.959	32.544	-33.893