

**STICHTING TOENTJE
TE GRONINGEN**

Rapport inzake jaarstukken 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
2	Resultaat	3
3	Financiële positie	4

1	BESTUURSVERSLAG OVER 2023	7
---	----------------------------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	11
2	Staat van baten en lasten over 2023	12
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
4	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	22

ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Stichting Toentje
Paradijvogelstraat 10
9713BV Groningen

Geachte bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw stichting.

1 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Stichting Toentje te Groningen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten lasten over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK afdeling C1). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Toentje.

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

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Groningen, 29 maart 2024

Hut & Co. Registeraccountants

w.g. I. Kempen RA

2 RESULTAAT

2.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt € 2.274 tegenover negatief € 5.801 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	<u>Saldo 2023</u>	<u>Saldo 2022</u>
	€	€
Baten		
Subsidiebaten	98.000	102.116
Baten van andere organisaties zonder winststreven	11.781	13.037
	<u>109.781</u>	<u>115.153</u>
Som van de geworven baten	75.452	68.669
Overige baten	<u>75.452</u>	<u>68.669</u>
Bruto-omzetresultaat	185.233	183.822
Lasten		
Werving baten		
Kostprijs van de omzet	25.767	34.783
Kosten van beheer en administratie	156.921	154.154
Financiële baten en lasten	271	686
Saldo	<u><u>2.274</u></u>	<u><u>-5.801</u></u>

3 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Kapitaal	27.696	25.422
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	6.016	-
Financiële vaste activa	-	1.500
	<u>6.016</u>	<u>1.500</u>
Werkkapitaal	<u>21.680</u>	<u>23.922</u>

Dit bedrag is als volgt aangewend:

Vorderingen	12.660	11.782
Liquide middelen	99.416	25.965
	<u>112.076</u>	<u>37.747</u>
Af: kortlopende schulden	90.396	13.825
Werkkapitaal	<u>21.680</u>	<u>23.922</u>

Uit het vorenstaande blijkt dat het werkkapitaal per 31 december 2023 is afgenomen ten opzichte van de vorige balansdatum met € 2.242. De afname is nader gespecificeerd in onderstaand overzicht.

	2023	
	€	€
Toename		
Resultaat	2.274	
Afschrijvingen	559	
Cashflow		2.833
Afname overige vorderingen		1.500
		<u>4.333</u>
Afname		
Investeringen in materiële vaste activa		6.575
Mutatie werkkapitaal		<u><u>-2.242</u></u>

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Hut & Co. Registeraccountants

w.g. I. Kempen RA

FINANCIEEL VERSLAG

BESTUURSVERSLAG OVER 2023

Algemeen

Stichting Toentje is opgericht op 15 mei 2014. In 2022 heeft Jos Meijers, als directeur van Stichting Toentje, de zakelijke leiding op zich genomen. Hij draagt zorg voor de financiële borging van de activiteiten van de Stichting. Margien Doze zet zich onvermoeibaar in voor borging van personeelsbeleid van de Stichting en is projectleiding van Toentje Oosterparkwijk.

Het bestuur van de Stichting bestaat uit:

Erik Slor, penningmeester

Sandra Faber, voorzitter

Marieke Hendriks, eerste secretaris

Missie, visie en beleid

Toentje is een duurzaam platform dat beoogt armoede te verlichten door activering, voedselproductie, ontmoeting, educatie en gezondheidsbevordering. Door het creëren van lokale productieketens creëren wij arbeidsplekken die ertoe doen.

Toentje richt zich op de volgende doelgroepen:

- o Kwetsbare burgers in de stad Groningen
- o Klanten van de voedselbank
- o Bewoners van de Oosterparkwijk
- o Kinderen in armoede
- o Burgers die de voedselbank een warm hart toedragen

Activiteiten en gerealiseerde prestaties

TOENTJE Oosterparkwijk

De tuin, de basis van onze activiteiten in Oosterparkwijk, leverde ruim 4881 kilo aan verse groenten en kruiden op. De tuin blijft na al die jaren nog steeds vele mensen en organisaties inspireren en die veilige en aardende werkplek voor onze medewerkers, buurtbewoners en stadjes.

BOEREN VOOR DE VOEDSELBANK

Er is afgelopen seizoen in totaal zo'n 21.950 kilo aan diverse kolen en venkel bij Noordelijke voedselbanken afgeleverd. De aantallen waren dusdanig dat er afzet was aan maar liefst vier Regionale distributiecentra van de landelijke voedselbanken. Een deel van de venkel en kolen vonden hun afzet bij lokale afnemers en is er een venkelrank gebrouwen door de Groninger jeneverstokerij, liefkozend genoemd venkeltje.

Net als onze andere producten vertellen wij zo over de rijkdom in onze lokale voedselketen en onze sociale doelstellingen. De opbrengsten komen ten goede aan het project.

Boeren voor de Voedselbank draagt bij aan de verbreding van activiteiten voor onze vrijwilligers. Met een bijdrage van de Rabobank is er een plantmachine aangeschaft en bijgedragen aan de plantkosten voor 2024. Er zijn inmiddels meerdere boeren en tuinen aangesloten bij het project.

BIE DE BUUF

Bie de Buuf is heropend in haar publieke functie als restaurant in maart 2024.

Er vonden in het afgelopen jaar meer dan 100 verschillende activiteiten plaats, van kookles tot workshop, van vergadering tot buurtfeest. De meest uiteenlopende doelgroepen mochten we verwelkomen, "van buurtbewoner tot minister".

Dagelijks werden er boterhammen gesmeerd voor een aantal basisscholen in het kader van het Nationaal Schoolontbijt. Deze werden door onze vrijwilligers duurzaam met de cargo fiets bezorgd. Wekelijks leverden wij de soepen voor het Soep op de Stoep project. Een eenvoudige methode waarmee de medewerkers van WIJ Oosterparkwijk contact leggen met de wijkbewoners om informele zorgvragen op te halen.

Vanuit het project Boeren voor de Voedselbank waren er regelmatig snijklassen om groenten te verwerken en als kers op de taart hebben we één van onze trouwe vrijwilligers een dienstverband Aan kunnen bieden als kok van de Buuf!

HERBESTEMMING PARADIJSVOGELSTRAAT 10

Lente 2023 is het ontwerpproces van start gegaan waarbij wij met de betrokken stakeholders een aantal dialoogsessies hebben gehouden en op basis van de input ligt er inmiddels een prachtig voorontwerp.

Afstevenend op ons tweede lustrum op 14 mei 2024, hopen we het proces in mei te kunnen voltooien.

Financiën en jaarverslag

In het jaarverslag van 2023 is de volgende tekst opgenomen over de financiën:

In 2023 hebben wij net als in voorgaande jaren een subsidie ontvangen van de Gemeente Groningen voor onze basisactiviteit: de voedseltuin voor de Stadse Voedselbank. Met deze bijdrage kunnen wij een groot deel van deze activiteit financieren, maar zouden wij jaarlijks toch met een tekort worden geconfronteerd. Dit tekort vullen wij aan door onze activiteiten bij buurtrestaurant Bie de Buuf. Met de ophanden zijnde herbestemming gaan we meer mensen bij de activiteiten van stichting Toentje betrekken en zo ons sociaal rendement nog verder vergroten. Het bestendigen van en daarmee de beoogde groei van onze ondernemende activiteiten zijn van groot belang voor de financiële basis. De opbrengsten hiervan komen ten goede aan het ideële doel van de Stichting.

In de bijlage vindt u de jaarrekening van 2023, hieruit is op te maken dat we het jaar met een positief resultaat afsluiten.

Als bestuur hebben we gesproken over de resultaten van 2023, wat ons daarin opvalt en welke punten aandacht verdienen. 2023 is in de kern zorgvuldig uitgevoerd.

Stichting Toentje heeft al jaren het idee om te streven naar een bredere exploitatie. D.w.z. naast de uitvoering en realisatie van de taken zoals omschreven in de beschikking van DMO ontstaan er ook andere activiteiten en bronnen van inkomsten. De vraag 'Zou het mogelijk zijn om op langere termijn zelfs autonoom - lees zonder subsidie vanuit DMO - te kunnen bestaan of invulling krijgen?' is daarbij ook regelmatig een punt van reflectie. Deze denkoefening is daarmee ook gelijk van tafel, want Stichting Toentje heeft de tuin als basis. Dit is ook dit jaar het uitgangspunt van de begroting, realisatie en exploitatie.

Daarnaast is het nu, in het voorjaar van 2024, duidelijk dat er kansen zijn op doorontwikkeling. Dit vraagt van alle betrokkenen extra aandacht. Zowel voor het primaire proces als de zakelijke processen. Met de keuze voor een nieuwe accountant is er reeds een belangrijke stap gezet in de doorontwikkeling en professionalisering.

De jaarrekening van 2023 en het jaarverslag worden met dank door het bestuur aangenomen. En de punten zoals hierboven benoemd, waaronder de herbestemming van het pand, de aanvullende projectactiviteiten en de doorontwikkeling van Bie de Buuf verdienen in de uitvoering in 2024 van een allen een zakelijk, doelmatige en transparante aanpak. Eerst de basis intern goed op orde om daarmee voorbereid te zijn op misschien wel exponentiele groei. Het bestuur is zich ervan bewust dat dit veel van het team Toentje vraagt en moedigt het team aan om hier tijdig en gezamenlijk in op te trekken.

Als bestuur hebben we de taak om toezicht te houden op de bedrijfsvoering, de administratieve processen en de realisatie gedurende een boekjaar ten opzichte van de begroting. Een mooie intentie om dit samen op te pakken voor het komende jaar en daarmee een mooie grond voor nieuwe stappen te leggen.

Overige bestuurlijke voornemens, genomen besluiten en financiële vertaling

Een van de voornemens was om het tweekoppige bestuur uit te breiden. Inmiddels bestaat het bestuur uit 3 leden en is het voornemen om dit uit te breiden naar 4 leden.

Daarnaast hebben we met de directie besproken dat de structurele en duurzame inzet van Stichting Toentje stevig geworteld is op meerdere maatschappelijke vraagstukken binnen de Gemeente Groningen. Dit vraagt in de ogen van het bestuur mogelijk om een andere of bredere financiële vertaling vanuit de Gemeente, waarover we graag van gedachten willen wisselen met de Gemeente.

Ook is gekeken op welke wijze structurele financiële inkomsten gewaarborgd kunnen blijven. Het actief lopende herbestemmingsproces van de broedplaats Het Werk aan de Paradijsvogelstraat 10 is daar een belangrijk onderdeel van.

In opdracht van gemeente Groningen is er een taxatie van het pand gedaan. Op basis van deze taxatie ligt er nu een voorstel voor een Erfpachtcanon en eenmalige opstalvergoeding vanuit de afdeling Vastgoed om het karakteristieke deel van het complex te behouden voor toekomstige generaties. Voorwaarde is dat de herbestemming naast een maatschappelijke, ook een ruimtelijke waardevermeerdering van het gebied realiseert en stichting Toentje een toekomstbestendige exploitatiebegroting biedt.

Met de herbestemming van de Paradijsvogelstraat 10 borgen wij de sociale en ondernemende activiteiten gezamenlijk met onze samenwerkingspartners voor de toekomst. Vanuit onze visie op duurzaam, lokaal en sociaal ondernemerschap zetten wij in op een aantal inhoudelijke thema's maar ook een aantal ruimtelijke thema's, zoals grotere biodiversiteit rondom het gebouw en verdieping van de groenstructuur, om zo fysiek meer ademruimte te realiseren tussen de hoogstedelijke verdichting van de Oosterhamrikzone.

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023

Staat van baten en lasten over 2023

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa (1)				
Inventaris		6.016		-
Financiële vaste activa (2)				
Overige vorderingen		-		1.500
		<u>6.016</u>		<u>1.500</u>
Vlottende activa				
Vorderingen (3)				
Debiteuren	11.991		6.642	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>669</u>		<u>5.140</u>	
		12.660		11.782
Liquide middelen (4)		99.416		25.965
		<u>112.076</u>		<u>37.747</u>
		<u><u>118.092</u></u>		<u><u>39.247</u></u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen				
	(5)			
Algemene reserve	14.737		12.463	
Bestemmingsreserves	12.959		12.959	
	<hr/>		<hr/>	
		27.696		25.422
Kortlopende schulden				
	(6)			
Crediteuren	-		6.559	
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	7.368		3.555	
Overige schulden en overlopende passiva	83.028		3.711	
	<hr/>		<hr/>	
		90.396		13.825
	<hr/>		<hr/>	
		118.092		39.247
	<hr/>		<hr/>	

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
Subsidiebaten	(7)	98.000	99.000	102.116
Baten van andere organisaties zonder winststreven	(8)	11.781	18.000	13.037
Overige baten	(9)	75.452	75.000	68.669
Som der baten		185.233	192.000	183.822
Lasten				
Wervingskosten				
Kostprijs van de omzet	(10)	25.767	37.500	34.783
Kosten van beheer en administratie				
Personeelslasten	(11)	108.656	114.500	96.544
Afschrijvingen	(12)	559	-	-
Overige bedrijfslasten	(13)	47.706	38.300	57.610
		156.921	152.800	154.154
Saldo voor financiële baten en lasten		2.545	1.700	-5.115
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(14)	118	-	-
Rentelasten en soortgelijke lasten	(15)	-389	-	-686
		-271	-	-686
Saldo		2.274	1.700	-5.801
Resultaatbestemming				
Algemene reserve		2.274	1.700	-
Bestemmingsreserves		-	-	-5.801
		2.274	1.700	-5.801

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Toentje bestaan voornamelijk uit het verlichten van armoede door verse groenten en kruiden te produceren voor voedselbanken en de exploitatie van een buurtrestaurant.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Toentje is feitelijk en statutair gevestigd op Paradijvogelstraat 10 te Groningen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 60682442.

Schattingen

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

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK afdeling C1).

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

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

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.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

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

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Bij een investering in eigen-vermogensinstrumenten gewaardeerd tegen kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het financiële actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de actuele vermogenskostenvoet voor een soortgelijk financieel actief. Het bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt slechts teruggenomen indien er aanwijzingen zijn dat een in voorgaande jaren in de jaarrekening verwerkt verlies als gevolg van waardevermindering niet meer aanwezig is of veranderd is.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Reserves en fondsen

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. De aard van de bestemmingsreserves wordt later toegelicht.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk Bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten. Binnen de baten van particulieren is het gehele bedrag opgehaald door donaties en giften.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Subsidiebaten

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.

Baten van andere organisaties zonder winststreven

Dit betreft baten van organisaties zonder winststreven.

Kostprijs van de omzet

Onder de kostprijs van de omzet wordt verstaan de directe aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen lasten. Hieronder is voorts begrepen een mutatie in de afwaardering wegens incourantheid van de voorraden.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen.

Lasten algemeen

De personeelskosten en andere kosten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

Stichting Toentje heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

1. Materiële vaste activa

	<u>Inventaris</u>
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>	
Aanschaffingswaarde	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-
	<u>-</u>
	<u>-</u>
<i>Mutaties</i>	
Investeringsen	6.575
Afschrijvingen	-559
	<u>6.016</u>
	<u>6.016</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>	
Aanschaffingswaarde	6.575
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-559
	<u>6.016</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>6.016</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	%
Inventaris	20

2. Financiële vaste activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Lening B. de Jonge	-	1.500
	<u>-</u>	<u>1.500</u>

3. Vorderingen

Debiteuren

Debiteuren	<u>11.991</u>	<u>6.642</u>
------------	---------------	--------------

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	-	5.140
Dubbele betaling	669	-
	<u>669</u>	<u>5.140</u>

4. Liquide middelen

Triodos bank	98.195	25.353
Kas	1.188	612
Gelden onderweg	33	-
	<u>99.416</u>	<u>25.965</u>

5. Reserves en fondsen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Algemene reserve	14.737	12.463
Bestemmingsreserves	12.959	12.959
	<u>27.696</u>	<u>25.422</u>

Algemene reserve

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	12.463	12.463
Resultaatbestemming	2.274	-
Stand per 31 december	<u>14.737</u>	<u>12.463</u>

Bestemmingsreserves

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Bestemmingsreserve algemeen	<u>12.959</u>	<u>12.959</u>

Bestemmingsreserve algemeen

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	12.959	18.760
Resultaatbestemming	-	-5.801
Stand per 31 december	<u>12.959</u>	<u>12.959</u>

6. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	<u>-</u>	<u>6.559</u>

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Omzetbelasting		
Omzetbelasting	719	-1.775
Suppletie huidige boekjaar	1.054	557
Suppletie oudere boekjaren	-134	-134
	<u>1.639</u>	<u>-1.352</u>
Loonheffing		
Loonheffing december	<u>2.894</u>	<u>2.715</u>
Pensioenen		
Pensioenen	<u>2.835</u>	<u>2.192</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	<u>83.028</u>	<u>3.711</u>
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	3.544	3.682
Accountantskosten	2.500	-
Afdracht PAWW	9	29
Vooruitontvangen subsidies Maex Impuls	10.000	-
Vooruitontvangen subsidies herbestemming pand	27.975	-
Vooruitontvangen subsidies Boeren voor de Voedselbank	39.000	-
	<u>83.028</u>	<u>3.711</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

De stichting is per 01-12-2015 een overeenkomst van onderbruikleen aangegaan voor het pand aan de Paradijsvogelstraat 10. De overeenkomst is geldig voor onbepaalde tijd en kan op ieder moment worden opgezegd met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste vier weken.

4 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
7. Subsidiebaten			
Subsidie Gemeente Groningen	98.000	99.000	102.116
8. Baten van andere organisaties zonder winststreven			
Diverse fondsen & donaties	11.781	18.000	13.037
9. Overige baten			
Omzet restaurant	24.370	30.000	22.410
Omzet zaalhuur	47.312	25.000	32.491
Omzet winkel	2.553	15.000	828
Overige opbrengsten	1.217	5.000	12.940
	75.452	75.000	68.669
10. Kostprijs van de omzet			
Kostprijs tuin	4.951	8.000	5.644
Kostprijs evenementen/zaalhuur	1.760	9.500	5.194
Kostprijs commerciële producten	2.162	5.000	8.278
Kostprijs restaurant	16.894	15.000	15.667
	25.767	37.500	34.783
11. Personeelslasten			
Lonen en salarissen	72.032	70.000	65.113
Sociale lasten	11.554	-	-
Pensioenlasten	5.137	5.000	4.209
Overige personeelslasten	19.933	39.500	27.222
	108.656	114.500	96.544
<i>Lonen en salarissen</i>			
Bruto lonen	72.032	70.000	65.113
<i>Sociale lasten</i>			
Premies sociale verzekeringswetten	11.554	-	-

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	5.137	5.000	4.209
<i>Overige personeelslasten</i>			
Vrijwilligersvergoedingen	7.994	6.000	8.551
Reislastenvergoedingen	1.343	-	-
Kantinelasten	-	3.000	283
Bedrijfskleding	67	-	-
Opleidingslasten	2.365	-	1.575
Managementvergoedingen	-	25.000	11.504
Ziektekostenverzekering	6.527	5.500	5.089
Overige personeelslasten	1.637	-	220
	<u>19.933</u>	<u>39.500</u>	<u>27.222</u>
Personeelsleden			
Bij de stichting waren in 2023 gemiddeld 2 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2022: 1)			
12. Afschrijvingen			
Materiële vaste activa	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>			
Inventaris	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
13. Overige bedrijfslasten			
Huisvestingslasten	27.414	19.350	21.823
Kantoorlasten	6.544	6.350	14.881
Autolasten	1.748	3.000	2.924
Verkooplasten	4.295	4.500	9.410
Algemene lasten	7.705	5.100	8.572
	<u>47.706</u>	<u>38.300</u>	<u>57.610</u>
<i>Huisvestingslasten</i>			
Huur onroerende zaak	7.250	10.850	3.138
Gas water licht	13.637	6.500	11.138
Onderhoud gebouwen en terreinen	4.659	-	5.042
Schoonmaakkosten	877	2.000	2.360
Assuranties gebouwen	991	-	-
Overige huisvestingslasten	-	-	145
	<u>27.414</u>	<u>19.350</u>	<u>21.823</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Kantoorlasten</i>			
Kantoorbehoeften	180	2.000	457
Onderhoud inventaris	2.125	2.500	11.810
Automatiseringslasten	695	-	209
Telefoon	1.001	1.500	1.413
Contributies en abonnementen	2.543	350	992
	<u>6.544</u>	<u>6.350</u>	<u>14.881</u>
<i>Autolasten</i>			
Autokosten	<u>1.748</u>	<u>3.000</u>	<u>2.924</u>
<i>Verkooplasten</i>			
Reklame- en advertentielasten	3.036	3.000	339
Representatielasten	160	1.500	1.211
Reis- en verblijflasten	844	-	522
Winkel-, verpakkings- en etalagelasten	-	-	6.080
Overige verkooplasten	255	-	1.258
	<u>4.295</u>	<u>4.500</u>	<u>9.410</u>
<i>Algemene lasten</i>			
Accountantslasten	4.576	3.000	4.344
Juridische lasten	-	-	180
Verzekeringen	-	600	946
Vakliteratuur	58	-	477
Omzetbelasting	3.070	-	-
Overige algemene lasten	1	1.500	2.625
	<u>7.705</u>	<u>5.100</u>	<u>8.572</u>
Financiële baten en lasten			
14. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Betalingsverschillen	<u>118</u>	-	-
15. Rentelasten en soortgelijke lasten			
Rente en kosten bank	-232	-	-686
Invorderingskosten belastingen	-157	-	-
	<u>-389</u>	-	<u>-686</u>

Ondertekening bestuur voor akkoord

Groningen, 29 maart 2024

S.J. Faber

F. Slor

M.H.B Hendriks-Spit