Aan het bestuur van
Stichting Mens en Tuin
Hillenraadweg 35
2532 AD 'S-GRAVENHAGE

# Jaarrekening 2023

| | |
|---|---|
| Relatiebeheerder: | Isolde Goulooze |
| Datum vastgesteld: | 10 april 2024 |

**Inhoudsopgave** **Pagina**


| | | |
|---|---|---|
| **1** | **Algemeen** | **1** |
| 1.1 | *Kengetallen* | 2 |
| 1.2 | *Grafieken* | 4 |
| 1.3 | *Resultaatvergelijking* | 6 |
| 1.4 | *Resultaatanalyse* | 8 |
| **2** | **Jaarrekening** | **9** |
| 2.1 | *Balans per 31-12-2023* | 9 |
| 2.2 | *Staat van baten en lasten 2023* | 11 |
| 2.3 | *Grondslagen van de jaarrekening* | 13 |
| 2.3.1 | *Grondslagen voor de resultaatbepaling* | 13 |
| 2.3.2 | *Algemene toelichtingen* | 13 |
| 2.4 | *Winstbestemming* | 13 |
| 2.5 | *Toelichting balans activa per 31-12-2023* | 14 |
| 2.5.1 | *Materiële vaste activa* | 14 |
| 2.5.2 | *Vorderingen* | 14 |
| 2.6 | *Toelichting balans passiva per 31-12-2023* | 15 |
| 2.6.1 | *Voorzieningen* | 15 |
| 2.6.2 | *Kortlopende schulden* | 15 |
| 2.7 | *Toelichting staat van baten en lasten 2023* | 16 |
| 2.7.1 | *Opbrengsten* | 16 |
| 2.7.2 | *Inkoopkosten en uitbesteed werk* | 16 |
| 2.7.3 | *Personeelskosten* | 16 |
| 2.7.4 | *Overige bedrijfskosten* | 17 |
| **3** | **Afschrijvingsstaat** | **19** |

# 1 Algemeen

Deze jaarrekening is op fiscale cijfers gebaseerd.

De stichting Stichting Mens en Tuin heeft de volgende handelsnamen: Stichting Mens en Tuin.
De stichting is gezeteld in 'S-GRAVENHAGE.
De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41154108.

**Datum vaststelling jaarrekening**

De jaarrekening 2023 is vastgesteld in de Algemene Vergadering gehouden op 10-04-2024.

## 1.1 Kengetallen

**Solvabiliteit**
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|---|---|
| Verhouding reserves en fondsen / totaal vermogen | 0,12 | 0,22 |
| Verhouding reserves en fondsen / vreemd vermogen | 0,20 | 0,47 |
| Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen | 0,59 | 0,48 |

**Liquiditeit**
De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|---|---|
| Quick ratio<br>*Vlottende activa - voorraden / kortlopende schulden* | 1,60 | 1,98 |
| Current ratio<br>*Vlottende activa / kortlopende schulden* | 1,65 | 2,03 |
| Acid-test ratio<br>*Effecten + liquide middelen / kortlopende schulden* | 0,40 | 0,99 |
| Omzetsnelheid voorraden<br>*Voorraden / ontvangen giften en subsidies x 365 dagen* | 133,72 | 48,39 |

**Omzet en rentabiliteit**
De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

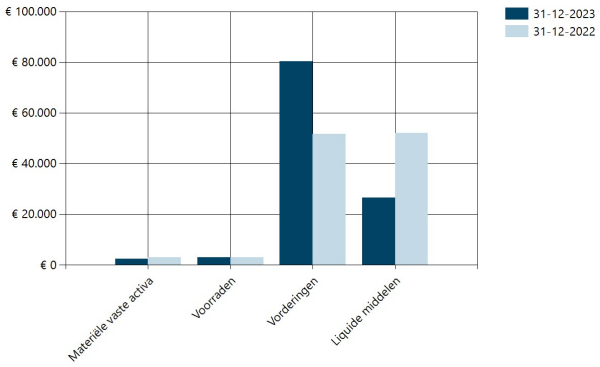
| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Omzetontwikkeling<br>*Indexcijfer (2022 = 100%)* | 134,11 | 100,00 |
| Brutowinstmarge<br>*Brutomarge / ontvangen giften en subsidies* | 0,76 | 0,79 |
| Nettowinstmarge<br>*Resultaat / ontvangen giften en subsidies* | -0,02 | -0,06 |
| Rentabiliteit totaal vermogen<br>*Bedrijfsresultaat / totaal vermogen* | -0,09 | -0,20 |
| Rentabiliteit reserves en fondsen<br>*Resultaat / reserves en fondsen* | -0,89 | -0,98 |
| Rentabiliteit vreemd vermogen<br>*Rentelasten / vreemd vermogen* | 0,02 | 0,05 |
| Rentedekkingsratio<br>*Saldo winstberekening / rentelasten* | -7,42 | -8,40 |

**Personeel**

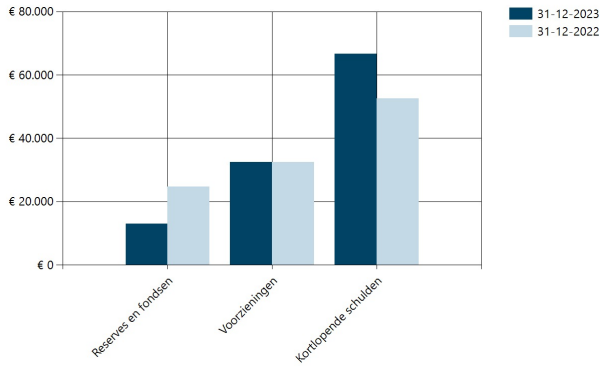
| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Gemiddelde omzet per werknemer | 169.715 | 126.549 |
| Loonontwikkeling<br>*Indexcijfer (2022 = 100)* | 126,60 | 100,00 |
| Gemiddelde personeelskosten per werknemer | 115.614 | 91.320 |
| Personeelskosten per € 100,- omzet | 68,12 | 72,16 |

## 1.2 Grafieken

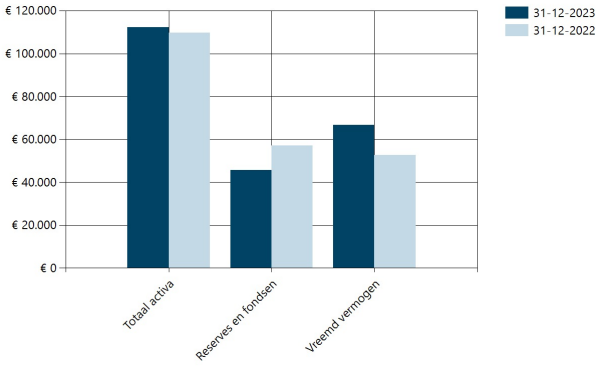
### Verloop activa



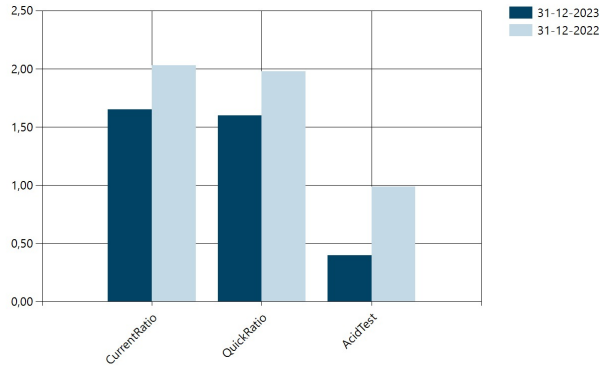

### Verloop passiva



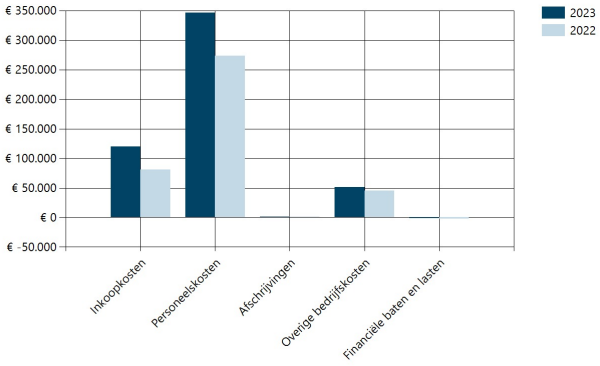

### Balanstotalen



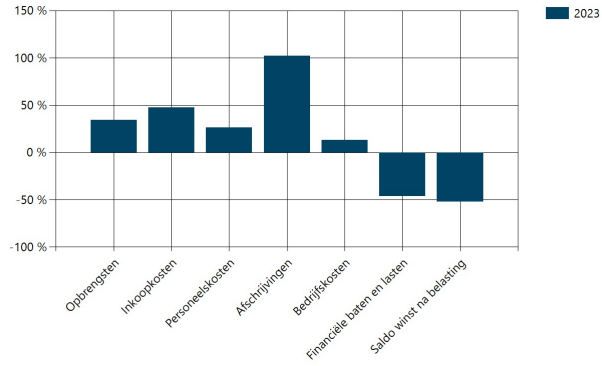

### Ratio's



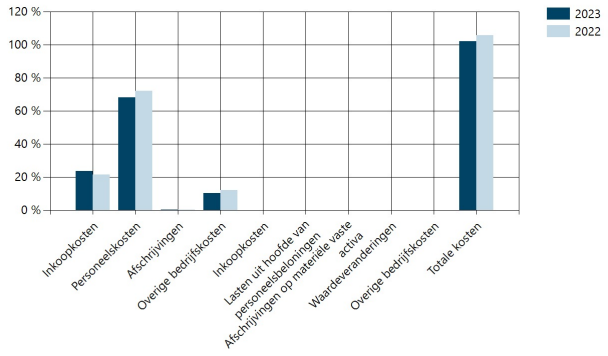

### Kostenverdeeltabel



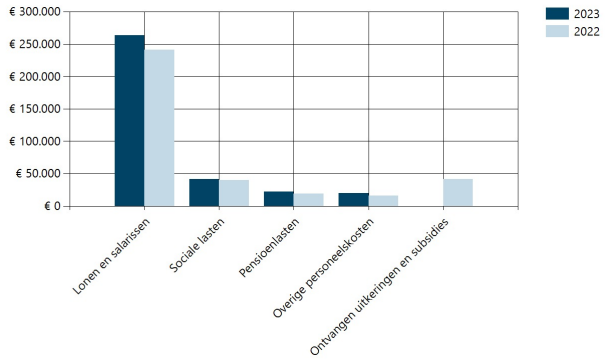

### Procentuele toe-/afname



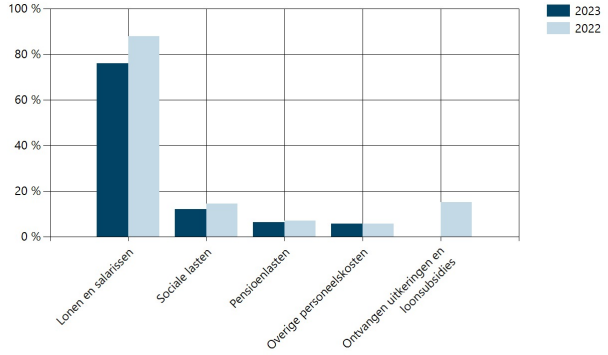
### Kosten t.o.v. omzet



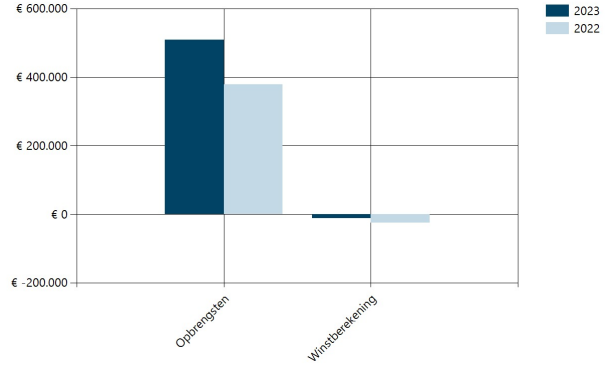

### Specificatie personeelskosten




### Personeelskosten als % van totaal




### Opbrengsten en winst



## 1.3 Resultaatvergelijking

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | € | % | € | % |
| **Opbrengsten** | | | | |
| Ontvangen giften en subsidies | 7.875 | 1,55% | 21.759 | 5,73% |
| Overige opbrengsten | 501.271 | 98,45% | 357.887 | 94,27% |
| | **509.146** | **100,00%** | **379.646** | **100,00%** |
| **Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk, e.d.** | | | | |
| Inkoopprijs van opbrengst | 72.303 | 14,20% | 42.661 | 11,24% |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 47.974 | 9,42% | 38.714 | 10,20% |
| | **-120.277** | **-23,62%** | **-81.375** | **-21,43%** |
| **Brutomarge** | **388.869** | **76,38%** | **298.271** | **78,57%** |
| **Personeelskosten** | | | | |
| Lonen en salarissen | 263.943 | 51,84% | 241.012 | 63,48% |
| Sociale lasten | 41.358 | 8,12% | 39.607 | 10,43% |
| Pensioenlasten | 22.148 | 4,35% | 19.093 | 5,03% |
| Overige personeelskosten | 19.394 | 3,81% | 15.683 | 4,13% |
| Ontvangen uitkeringen en loonsubsidies | 0 | -0,00% | -41.435 | -10,91% |
| | **-346.843** | **-68,12%** | **-273.960** | **-72,16%** |
| **Afschrijvingen** | | | | |
| Overige materiële vaste activa | 665 | 0,13% | 329 | 0,09% |
| | **-665** | **-0,13%** | **-329** | **-0,09%** |
| **Overige bedrijfskosten** | | | | |
| Huisvestingskosten | 13.881 | 2,73% | 3.374 | 0,89% |
| Verkoopkosten | 0 | 0,00% | 3.636 | 0,96% |
| Beperkt aftrekbare kosten | 3.785 | 0,74% | 0 | 0,00% |
| Overige kosten | 33.928 | 6,66% | 38.513 | 10,14% |
| | **-51.594** | **-10,13%** | **-45.523** | **-11,99%** |
| **Financiële baten en lasten** | | | | |
| Kosten van schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten | -1.380 | -0,27% | -2.565 | -0,68% |
| | **-1.380** | **-0,27%** | **-2.565** | **-0,68%** |

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | **€** | **%** | **€** | **%** |
| **Saldo winst voor belasting** | **-11.613** | **-2,28%** | **-24.106** | **-6,35%** |
| Verschuldigde VPB | 0 | -0,00% | 0 | -% |
| **Saldo winst na belasting** | **-11.613** | **-2,28%** | **-24.106** | **-6,35%** |

**De staat van baten en lasten over 2023 is afgesloten met een negatief resultaat na belastingen van € 11.613.**

## 1.4 Resultaatanalyse

Het resultaat over 2023 is ten opzichte van 2022 gestegen met € 12.493. De ontwikkeling van het resultaat over 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven:

| | € | € |
|---|---|---|
| **Het resultaat is gunstig beïnvloed door:** | | |
| *Stijging van:* | | |
| Overige opbrengsten | 143.384 | |
| | | **143.384** |
| *Daling van:* | | |
| Verkoopkosten | 3.636 | |
| Overige kosten | 4.585 | |
| Kosten van schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten | 1.185 | |
| | | **9.406** |
| **Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:** | | |
| *Stijging van:* | | |
| Inkoopprijs van opbrengst | 29.642 | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 9.260 | |
| Lonen en salarissen | 22.931 | |
| Sociale lasten | 1.751 | |
| Pensioenlasten | 3.055 | |
| Overige personeelskosten | 3.711 | |
| Afschrijving overige materiële vaste activa | 336 | |
| Huisvestingskosten | 10.507 | |
| Beperkt aftrekbare kosten | 3.785 | |
| | | **-84.978** |
| *Daling van:* | | |
| Ontvangen giften en subsidies | 13.884 | |
| Ontvangen uitkeringen en loonsubsidies | 41.435 | |
| | | **-55.319** |
| **Stijging resultaat** | | **12.493** |

# 2 Jaarrekening

## 2.1 Balans per 31-12-2023

na resultaatbestemming

| **Activa** | | **31-12-2023** | | **31-12-2022** |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Materiële vaste activa** | | | | |
| Overige materiële vaste activa | 2.332 | | 2.997 | |
| | | **2.332** | | **2.997** |
| **Voorraden** | | | | |
| Voorraden | 2.885 | | 2.885 | |
| | | **2.885** | | **2.885** |
| **Vorderingen** | | | | |
| Vorderingen op debiteuren | 74.308 | | 1.350 | |
| Overige vorderingen | 6.173 | | 50.406 | |
| | | **80.481** | | **51.756** |
| **Liquide middelen** | | **26.549** | | **52.098** |
| **Totaal activa** | | **112.247** | | **109.736** |

| **Passiva** | | **31-12-2023** | | **31-12-2022** |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Eigen vermogen** | | | | |
| Winstreserves | 13.054 | | 24.667 | |
| | | **13.054** | | **24.667** |
| **Voorzieningen** | | | | |
| Overige voorzieningen | 32.500 | | 32.500 | |
| | | **32.500** | | **32.500** |
| **Kortlopende schulden** | | | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 788 | | 12.878 | |
| Loonheffingen | 45.091 | | 34.299 | |
| Overige kortlopende schulden | 20.814 | | 5.392 | |
| | | **66.693** | | **52.569** |
| **Totaal passiva** | | **112.247** | | **109.736** |

## 2.2 Staat van baten en lasten 2023

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Opbrengsten** | | | | |
| Ontvangen giften en subsidies | 7.875 | | 21.759 | |
| Overige opbrengsten | 501.271 | | 357.887 | |
| | | **509.146** | | **379.646** |
| **Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk, e.d.** | | | | |
| Inkoopprijs van opbrengst | 72.303 | | 42.661 | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 47.974 | | 38.714 | |
| | | **-120.277** | | **-81.375** |
| **Brutomarge** | | **388.869** | | **298.271** |
| **Personeelskosten** | | | | |
| Lonen en salarissen | 263.943 | | 241.012 | |
| Sociale lasten | 41.358 | | 39.607 | |
| Pensioenlasten | 22.148 | | 19.093 | |
| Overige personeelskosten | 19.394 | | 15.683 | |
| Ontvangen uitkeringen en loonsubsidies | 0 | | -41.435 | |
| | | **-346.843** | | **-273.960** |
| **Afschrijvingen** | | | | |
| Overige materiële vaste activa | 665 | | 329 | |
| | | **-665** | | **-329** |
| **Overige bedrijfskosten** | | | | |
| Huisvestingskosten | 13.881 | | 3.374 | |
| Verkoopkosten | 0 | | 3.636 | |
| Beperkt aftrekbare kosten | 3.785 | | 0 | |
| Overige kosten | 33.928 | | 38.513 | |
| | | **-51.594** | | **-45.523** |
| **Financiële baten en lasten** | | | | |
| Kosten van schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten | -1.380 | | -2.565 | |
| | | **-1.380** | | **-2.565** |
| **Saldo winst voor belasting** | | **-11.613** | | **-24.106** |

| | | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| Verschuldigde VPB | | 0 | | 0 |
| **Saldo winst na belasting** | | **€ -11.613** | | **€ -24.106** |

## 2.3 Grondslagen van de jaarrekening

### 2.3.1 Grondslagen voor de resultaatbepaling

**Ontvangen giften en subsidies**

Giften worden in het resultaat meegenomen in het jaar waarin deze ontvangen worden.

### 2.3.2 Algemene toelichtingen

**Werknemers**

Gemiddeld werkten er 3,00 werknemers in 2023, in 2022 waren dat er 3,00.

Gedurende het jaar 2023 waren 3,0 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 3,0).

## 2.4 Winstbestemming

De directie stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2023 geheel ten laste van de overige reserves te brengen en over 2023 geen dividend uit te keren.

# 2.5 Toelichting balans activa per 31-12-2023

## 2.5.1 Materiële vaste activa

| | *Kosten aanschaf* | *Restwaarde* | *31-12-2023* | *31-12-2022* |
|---|---|---|---|---|
| **Overige materiële vaste activa** | 3.326 | 0 | 2.332 | 2.997 |

## 2.5.2 Vorderingen

| | *Nominale waarde* | *31-12-2023* | *31-12-2022* |
|---|---|---|---|
| **Vorderingen op debiteuren** | 74.308 | 74.308 | 1.350 |

**Overige vorderingen**

| | *31-12-2023* | *31-12-2022* |
|---|---|---|
| Vooruitbetaalde kosten | 0 | 2.305 |
| Nog te factureren omzet | 0 | 16.091 |
| Nog te ontvangen bedragen | 0 | 32.010 |
| Uitgestelde omzet | 6.173 | 0 |
| | 6.173 | 50.406 |

# 2.6 Toelichting balans passiva per 31-12-2023

## 2.6.1 Voorzieningen

**Specificatie overige voorzieningen**

| | *Dotatie* | *Onttrekking* | *31-12-2023* | *31-12-2022* |
|---|---|---|---|---|
| Voorziening groot onderhoud | 0 | 0 | 30.000 | 30.000 |
| Voorziening Serre | 0 | 0 | 2.500 | 2.500 |
| | 0 | 0 | 32.500 | 32.500 |

## 2.6.2 Kortlopende schulden

**Overige kortlopende schulden**

| | *31-12-2023* | *31-12-2022* |
|---|---|---|
| Pensioenen | 12.532 | 0 |
| Vakantiegeld | 6.307 | 4.078 |
| Reservering PBL | 0 | 0 |
| RC Stichting Mens en Tuin in het Park | 0 | 0 |
| Nettolonen | -2.667 | 1.314 |
| Nog te ontvangen bedragen | 4.642 | 0 |
| | 20.814 | 5.392 |

# 2.7 Toelichting staat van baten en lasten 2023

## 2.7.1 Opbrengsten

**Overige opbrengsten**

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Zorggeld clienten | 466.396 | 333.478 |
| Overige opbrengsten | 0 | 1.704 |
| Opbrengsten winkel en kwekerij | 34.875 | 22.705 |
| | 501.271 | 357.887 |

## 2.7.2 Inkoopkosten en uitbesteed werk

**Kosten van grond- en hulpstoffen en de inkoopprijs van de verkopen**

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Inkopen winkel en kwekerij | 30.607 | 13.018 |
| Clientgebonden kosten | 41.696 | 29.643 |
| | 72.303 | 42.661 |

**Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Onderaannemer | 47.974 | 38.714 |
| | 47.974 | 38.714 |

## 2.7.3 Personeelskosten

**Overige personeelskosten**

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Ziekengeld verzekering | 0 | 5.909 |
| Maetis Arbodienst | 1.890 | 2.715 |
| Reiskostenvergoeding | 1.948 | 1.103 |
| Vrijwilligersvergoeding | 5.625 | 2.350 |
| Overige personeelskosten | 1.266 | -3.895 |
| Opleidingskosten | 650 | 301 |
| Bestuurdersvergoeding | 6.000 | 7.200 |
| Kosten nettovergoedingen | 2.015 | 0 |
| | 19.394 | 15.683 |

**Ontvangen uitkeringen en loonsubsidies**

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Uitkering ziekengeld | 0 | 26.928 |
| Uitkering WAZO | 0 | 14.507 |
| | 0 | 41.435 |

## 2.7.4 Overige bedrijfskosten

**Huisvestingskosten**

| | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|
| Onderhoud onroerende zaken | 2.635 | 1.742 |
| Gas, water en electriciteit | 3.800 | 1.698 |
| Schoonmaak kosten | 1.582 | 796 |
| Opstal en glasverzekering | 1.725 | -4.647 |
| Onroerendezaakbelasting | 990 | 646 |
| Overige huisvestingskosten | 3.149 | 3.139 |
| | 13.881 | 3.374 |

**Verkoopkosten**

| | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|
| Reclamekosten | 0 | 635 |
| Overige verkoopkosten | 0 | 3.001 |
| | 0 | 3.636 |

**Beperkt aftrekbare kosten**

| | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|
| Representatiekosten | 3.078 | 0 |
| Reis- en verblijfkosten | 707 | 0 |
| | 3.785 | 0 |

**Overige kosten**

| | ***2023*** | ***2022*** |
|---|---|---|
| Verzekeringen | 10.208 | 3.395 |
| Contributies en abonnementen | 3.797 | 6.860 |
| Kantoorbenodigdheden | 708 | 1.171 |
| Telefoon en internet | 4.239 | 3.329 |
| Bankkosten | 0 | 930 |
| Kosten certificeringen | 0 | 1.060 |
| Overige lasten / kleine aanschaffingen | 1.233 | 5.105 |
| Jaarrekening | 6.017 | 6.535 |
| Overige advieskosten | 0 | 1.814 |
| Kantine | 4.327 | 1.676 |
| Automatiseringskosten | 3.389 | 6.638 |
| Porti | 10 | 0 |
| | 33.928 | 38.513 |

**Ondertekening jaarrekening**

| | |
|---|---|
| Den Haag, 10 april 2024 | Handtekening |
| Stichting Mens en Tuin | |
| J. Korsten | |
| Bestuurder (huidig) | ..... |

# 3 Afschrijvingsstaat

| Omschrijving | Datum | Kosten aanschaf | Afschrijvingen tot 01-01-2023 | Afschrijvingen 2023 | Afschrijvingen t/m 31-12-2023 | Boekwaarde per 31-12-2023 | Restwaarde |
|---|---|---|---|---|---|---|---|