

Hertenkamp Enkhuizen

Financieel Jaarverslag 2022



Stichting Natuur en Milieu Educatief Centrum Enkhuizen e.o.(werknaam) Hertenkamp
Enkhuizen

Wilhelminaplantsoen 2

1601 LS Enkhuizen

tel: (0228) 32 03 10

website: www.hertenkampenkhuizen.nl

1.	Inleiding	2
2.	Staat van Baten en Lasten volgens het gemeentemodel: begroting en jaarrekening 2022.	3
3.	Verklaring van de belangrijkste verschillen tussen begroting en jaarrekening	3
4.	Kasstromen.....	4
5.	Balans per 31-12-2022 na resultaatverdeling: €.....	5
6.	Toelichting balans per 31-12-2021 na resultaatverdeling.....	5
7.	Begroting en jaarrekening 2022 naar sectoren: €	6
8.	Toelichting	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

1. Inleiding

Dit jaarverslag dient primair voor de verantwoording aan de gemeente van het gebruik van de gemeentesubsidie voor Natuur- en Milieueducatie (NME). De indeling van de baten- en lastenstaat, de bijbehorende staat van de kasstromen en de balans volgen dan ook het model van de subsidieverordening. Deze geven echter een onvolledig beeld van de financiën van de Hertenkamp omdat de activiteiten van de Hertenkamp veel meer omvatten dan NME alleen. De andere activiteiten betreffen de kinderboerderij, het verschaffen van dagbesteding en de theetuin. Al deze activiteiten hangen sterk samen, ondersteunen elkaar en worden op hun beurt ondersteund door een grote ‘algemene’ component (m.a.w. ‘overhead’) waarvan de kosten en de baten niet goed zijn toe te rekenen aan de afzonderlijke activiteiten.

- NME profiteert zeer van de aanwezigheid van de kinderboerderij, van de aanwezigheid van de dagbesteders (dierverzorging, onderhoud, schoonmaak) en van de ruimtelijke faciliteit van de theetuin;
- De kinderboerderij maakt intensief gebruik van het werk van de dagbesteders en de aantrekkelijkheid van een bezoek eraan wordt sterk verhoogd door de aanwezigheid van de theetuin;
- De activiteiten van de dagbesteders bestaan voor een niet gering deel uit hun steun aan kinderboerderij en theetuin;
- Alle activiteiten steunen op de ‘algemene’ of ‘overhead’ activiteiten management, beheer van gebouwen en terreinen, administratie, transport, verzekeringen, energie.

Op de presentatie van de gegevens volgens het model van de subsidieverordening (secties 2-7) volgt in sectie 7 een verantwoording van de kosten en baten voor zover die aan de verschillende activiteiten zijn toe te rekenen en van de algemene, niet specifiek toerekenbare, kosten en baten.

2. Staat van Baten en Lasten volgens het gemeentemodel: begroting en jaarrekening 2022.

	Begroting €	Jaarrekening €
BATEN		
Subsidies gemeente Enkhuizen Natuur- en Milieueducatie	108.120	108.120
Exploitatiebijdrage gemeente Enkhuizen cf raadsbesluit sept '21	81.000	81.000
Te verwachten bijdragen van derden	81.000	0
Te verwachten bijdragen van derden voor de lama's	10.000	0
Extra exploitatiebijdrage gemeente Enkhuizen	0	66.000
Subsidie andere gemeenten	1.142	1.125
Overige bijdragen	121.833	0
Donaties	0	6.491
Bijdragen derden Natuur- en Milieueducatie	0	30.012
Bijdrage Landzijde Dagbesteding	0	53.182
Subsidie gemeente pilot dagbesteding	0	4.897
Baten Horeca (theetuin) incl verhuur	0	59.476
Subsidie loonheffingen theetuin	0	1.373
Div. kleine ontvangsten	0	487
Totaal baten	403.095	412.163
LASTEN		
Personeelskosten	282.058	285.839
Organisatiekosten	89.572	76.495
Huisvestingskosten	28.420	19.849
Afschrijvingen (voor '22 niet afzonderlijk begroot; toen impliciet in org. kosten)	0	9.085
Activiteitenkosten	3.045	3.301
Totaal lasten	403.095	394.569
Jaarresultaat	0	17.594

3. Verklaring van de belangrijkste verschillen tussen begroting en jaarrekening

Baten

- **Te verwachten bijdragen van derden en extra exploitatiebijdrage:** van de aanvankelijk geraamde exploitatiebijdrage van de gemeente van 162.000 €, besloot de gemeenteraad in september 2021 slechts vooralsnog de helft beschikbaar te brengen. Met het oog op de continuïteit van de Hertenkamp en op advies van de gemeente, vermeldden wij daarom in de begroting dat een nog nader te vinden derde het tekort van 81.000 € zou inbrengen. Naderhand besloot de gemeente een extra exploitatiebijdrage te voldoen te weten de 81.000 € verminderd met ons batig saldo over 2021 van 15.000 €, dus 66.000€.
- **Te verwachten bijdragen van derden voor de lama's:** in de begroting legden we de verwachting neer dat de gemeente of een derde ons financieel zou steunen met het oog op de hoge kosten (10.000 €) gemoeid met deze dieren. Dat is niet bewaarheid.

- **Overige bijdragen:** anders dan in de begroting hebben we deze derden-bijdragen in dit jaarverslag uitgesplitst. In totaal kwamen die uit op 155.918 €: ruim meer dan de geraamde 121.833 €. Dit batig verschil is het resultaat van een toenemend aantal NME activiteiten, een toegenomen aantal cliënten dagbesteding en een sterk verhoogde omzet in de theetuin. Deels zijn alle drie te verklaren uit het einde van de corona-lockdowns. Speciale vermelding verdient de bijdrage die de gemeente verstrekt voor de dagbesteding van ‘Enkhuizer’cliënten in het kader van de pilot dagbesteding. Het bedrag van 4.897 € is het deel van die subsidie dat betrekking heeft op 2022.

Lasten

- **Organisatiekosten:** deze komen lager uit omdat we anders dan bij de begroting, de afschrijvingskosten apart vermelden overeenkomstig de bepalingen in de subsidieverordening.
- **Huisvestingskosten:** deze waren in de begroting foutief te hoog geraamd.

4. Kasstromen

Liquide middelen	1.1.2022	31.12.2022
	€ 14.630	€ 65.018
Toename	€ 50.388	

Deze toename is als volgt te verklaren:

Baten 2022	412.163
Afschrijvingen	9.085
Debiteuren per 1.1.2022	0
Vooruit betaald per 1.1.2022	1.094
Nog te ontvangen per 1.1.2022	2.500
Kortlopende schulden 31.12.2022	16.269
Vooruit ontvangen per 31.12.2022	29.380
	0
Lasten 2022	-394.569
Investeringen	-9.223
Correctie boekwaarde materiële activa	-65
Kortlopende schulden per 1.1.2022	-14.742
Vooruit ontvangen per 1.1.2022	-130
Debiteuren per 31.12.2022	0
Nog te ontvangen per 31.12.2022	-1.373
	0
Toename:	50.389

5. Balans per 31-12-2022 na resultaatverdeling: €

ACTIVA	31-12-22	31-12-21	PASSIVA	31-12-22	31-12-21
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
Renovatie gebouw	3.281	0	Egalisatiereserve	68.121	50.527
Kinderboerderij	12.985	18.495			
Schooltuinen	3.988	4.136			
Inventaris & inrichting	19.524	20.636			
Automatisering	1.507	3.908			
Auto	6.094	0			
	47.379	47.175			
Vorderingen			Kortlopende schulden		
Debiteuren	0	0	Crediteuren	3.853	2.895
Nog te ontvangen	1.373	2.500	Loonheffing	11.855	8.812
Rente	0	0	Sociale lasten	411	0
			Algemene Kosten	0	3.035
			Fooiënpot	150	0
	1.373	2.500		16.269	14.742
Vooruitbetaald	0	1.094	Vooruit ontvangen	29.380	130
Liquide middelen					
Kas	1.178	909			
ABN rekening courant	5.193	11.669			
ABN Top deposito	35.032	232			
RABO rekening courant	23.616	1.820			
	65.019	14.630			
Totaal	113.771	65.399	Totaal	113.771	65.399

6. Toelichting balans per 31-12-2021 na resultaatverdeling

Materiële vaste activa

Boekwaarde 1-1-2022	47.175
Investerings	9.223
Afschrijvingen	-9.085
Som correcties boekwaarde harmonisatie met subsidieregeling	65
Boekwaarde 31-12-2022	47.378

Eigen vermogen

Het jaarresultaat ad positief € 17.594 is toegevoegd aan de egalisatiereserve.

7. Begroting en jaarrekening 2022 naar sectoren: €

Baten			Lasten		
	Begr 2022	Reke- ning		Begr 2022	Reke- ning
Natuur- en Milieueducatie (NME)					
Subs. Reg. 3.7. en 10.7 gem. Enkhuizen	108.120	108.120	Pers. kosten alg. NME	98.963	113.078
Subs. gem. Drechterland en Opmeer	1.142	1.125	Spec. Pers. kosten NME		1.763
Overige baten NME:			Ov. kosten act. NME	3.045	2.732
Schoolactiviteiten	10.150	9.995	NME mat. en inventaris		685
Vakantieactiviteiten	1.015	3.034			
Kinderdagopvang/Peuters/BSO	0	392			
Sponsoring derden o.a. schooltuinen	12.180	13.204			
Bijdr. activiteiten volwassenen	2.030	3.388			
Subtot. bijdragen derden NME	25.375	30.012			
Totaal baten NME	134.637	139.257	Totaal lasten NME	102.008	118.258
Kinderboerderij					
Te verwachten bijdr. derden lama's	10.000	0	Pers. kosten algemeen Kinderboerderij	24.741	28.827
Donaties kinderboerderij	0	2.596	Spec. Pers. kosten Kinderboerderij		98
			Materiaal en inventaris		1.888
			Kosten dieren (plm. 10.000 € lama's)	23.597	17.358
Totaal baten Kinderboerderij	10.000	2.596	Totaal lasten Kinderboerderij	48.338	48.171
Dagbesteding					
Bijdrage Landzijde	50.750	53.182	Pers. kosten alg. Dagbesteding	25.375	24.994
Subs. Pilot Dagbesteding	0	4.897	Spec. Pers. kosten Dagbest.		5.314
Donatie winkel-loket	1.292	0	Overige kosten dagbesteding		1.471
Totaal baten Dagbesteding	52.042	58.079	Totaal lasten Dagbesteding	25.375	31.779
Horeca (theetuin)					
Opbrengst/ omzet	35.525	52.214	Pers. kosten alg. Theetuin	13.195	28.090
Ov. verhuur en kookworkshop	4.507	2.987	Spec. Pers. kosten Theetuin		18
Verhuur yoga		1.318	Materiaal en inventaris		480
Verhuur Enigmahuis	3.167	2.730	Inkoop consumpties	20.300	22.442
Subs. Loonheffingen theetuin		1.373			
Totaal baten Horeca	43.198	60.622	Totaal lasten Horeca	35.525	51.030

Baten			Lasten		
	Begr 2022	Reke- ning		Begr 2022	Reke- ning
Algemeen (Overhead)					
Expl.bijdr. gemeente Enkhuizen Raadsbesluit sept 2021	81.000	81.000	Pers. kosten alg. Locatieleider, Beheerder/techniek, Schoonmaak, PR/evenementen, Receptie, Secretariaat, Administratie.	99.470	78.639
Extra expl. bijdr. 2e halfjaar	0	66.000	Spec. Pers. kosten algemeen	14.068	5.018
Opbrengst verkopen overig	0	228	Organisatiekosten	45.675	31.732
Te verw. bijdr. derden	81.000	0	Afschrijvingen	0	9.085
Donaties (dieradopties etc) + ov. ontvangsten	508	3.894	Huisvestingskosten	28.420	13.735
Gebruik electra derden	508	0	Materiaal en inventaris		6.180
Ov. Ontvangsten		487	Kosten act. Algemeen		569
Bijdragen derden	203		Kasverschillen en correcties		372
Totaal algemene baten	163.218	151.609	Totaal algemene lasten	175.595	145.330
Totaal baten	403.095	412.163	Totaal lasten	403.095	394.568
Resultaat					
	0		Batig	0	17.595

8. Verklaring van de belangrijke verschillen tussen begroting en rekening per sector.

De verschillen tussen de begroting en jaarrekening volgens het gemeentemodel zijn al verklaard in sectie 3. Hier gaat het om de belangrijke afwijkingen per sector.

Hier onderscheiden we algemene en specifieke personeelskosten. De algemene personeelskosten zijn de personeelskosten volgens de loonadministratie die we hebben uitbesteed voor toepassing van de sociale en fiscale wetgeving. De specifieke personeelskosten zijn de extra personeelskosten die volgen uit additioneel eigen beleid zoals vrijwilligersvergoedingen en kosten voor bedrijfskleding, verstrekte lunches, opleiding, representatie en enkele verzekeringen.

Diverse afwijkingen resulteren uit het feit dat we het nieuwe boekhoudsysteem ('nieuwe stijl') in de loop van het jaar nog op veel punten moesten bijstellen. Dit jaar werkte het bestuur voor het eerst met maandrapportages om zeker te stellen dat de Hertenkamp niet, zoals voorheen, voor onplezierige tussentijdse verrassingen zou komen te staan in de vorm van tekortsituaties. Bij de maandelijks update kwamen toch onvolkomenheden in het systeem naar voren die we de ene na de andere hebben gecorrigeerd. Daarom vonden verschuivingen plaats met name wat betreft de lasten, tussen sectoren. Dat verklaart onder meer de grote verschillen tussen de begrote algemene personeelskosten bij de sectoren NME, kinderboerderij en overhead: bij de eerste twee een grote tegenvaller; bij overhead een grote meevaller. Daarbij spelen ook mee diverse herdefiniëringen m.b.t. de algemene versus de specifieke personeelskosten.

De belangrijk hoger uitgekomen personeelskosten in de sector horeca weerspiegelt de sterk toegenomen activiteit in die sector. De organisatiekosten (sector overhead) komen veel lager uit omdat we anders dan in de begroting, de afschrijvingen en de algemene kosten van materiaal en inventaris apart hebben gespecificeerd. De huisvestingskosten (sector overhead) zijn veel lager uitgekomen door als gezegd ramingsfouten in de begroting.