

Toelichting aanpassingen jaarcijfers 2023 en begroting 2024-2026

Beste leden van de vereniging,

Voorafgaande de Algemene Ledenvergadering ALV wil ik graag jullie informeren over de aanpassing van de cijfers. De cijfers, zoals deze worden gepresenteerd op de ALV, zijn aangepast op een aantal punten. Het betreft een positieve wijziging.

In het jaarboekje is het resultaat voor belasting gepresenteerd van € 26.500. De wijzigingen hebben geleid tot een hoger resultaat, namelijk € 31.000, dus € 4.500 hoger.

Het betreffen drie wijzigingen.

1. De voorraad is na inventarisatie € 2.500 hoger. Dit heeft het resultaat met dit bedrag verhoogd.
2. De huisvesting kosten zijn per saldo € 24.000 lager. Dit door de halvering van de jaarlijkse reservering voor het groot onderhoud van € 48.000 naar € 24.000. Het verwachte groot onderhoud MJOP voor de komende 10 jaar zal lager zijn dan eerder was begroot. Dit is bijgesteld in het MJOP-programma. Hierdoor kunnen we jaarlijks minder reserveren. Dit is dan ook doorgevoerd in de begroting van 2024-2026.
3. De afschrijvingskosten hebben we verhoogd met € 22.000 als extra afschrijving op investeringen in 2023. Dit vanwege de stimuleringsregeling vanuit de overheid. Deze regeling geldt alleen voor 2023.

Per saldo afgerond een voordelig effect van € 4.500.

Als bijlage de volgende gegevens die gepresenteerd worden op de ALV.

-Balans en de Winst- en Verliesrekening 2023 (2022)

-Begroting van 2024-2026

Voor vragen of opmerkingen kunt u mij natuurlijk voor of tijdens de algemene ledenvergadering vragen om een nadere toelichting.

Ik hoop u te mogen begroeten op onze aankomende vergadering.

Mijn vriendelijke groet,

Siebe van Loon
Penningmeester

Heerenveense Watersportvereniging "Nanneveld" te Heerenveen

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(voor resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa (1)				
De Bron	254.447		243.998	
De Welle	817.433		678.301	
Vereniging	13.920		13.920	
		1.085.800		936.219
Vlottende activa				
Voorraden (2)				
		15.845		15.339
Vorderingen (3)				
Debiteuren	11.975		9.234	
Vennootschapsbelasting/latente belastingvordering				
vennootschapsbelasting	10.239		15.672	
Omzetbelasting	649		22.183	
Overige vorderingen en overlopende activa	9.922		3.996	
		32.785		51.085
Liquide middelen (4)				
ABN AMRO Bank N.V.	51		125	
Rabobank	-		111.964	
Kas	415		946	
Gelden onderweg	-		145	
		466		113.180
		49.096		179.604
		1.134.896		1.115.823

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen				
Verenigingskapitaal		601.832		574.698
Voorzieningen (5)				
Groot onderhoud gebouwen		75.917		51.917
Langlopende schulden (6)				
Schulden aan kredietinstellingen	356.311		377.744	
Overlopende passiva	13.560		12.080	
		369.871		389.824
Kortlopende schulden (7)				
Schulden aan kredietinstellingen	22.334		-	
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	33.533		35.125	
Crediteuren	22.286		37.255	
Loonheffing	26		406	
Pensioenen	2.399		2.969	
Overige schulden en overlopende passiva	6.698		23.629	
		87.276		99.384
		<u>1.134.896</u>		<u>1.115.823</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil 2023	Realisatie 2022
		€	€	€	€
Baten					
Baten havens De Welle en De Bron	(8)	390.822	396.600	-5.778	373.472
Baten brandstof en kiosk	(9)	195.216	161.200	34.016	199.814
Baten vereniging H.W.N.	(10)	18.768	18.500	268	18.300
Som der baten		604.806	576.300	28.506	591.586
Lasten					
Kostprijs brandstof en kiosk	(11)	157.053	132.600	24.453	167.693
Lasten beheer en administratie					
Personeelslasten	(12)	112.945	107.800	5.145	121.414
Afschrijvingen	(13)	55.655	36.000	19.655	27.621
Huisvestingslasten en lasten havens	(14)	189.845	218.200	-28.355	205.044
Kantoorlasten	(15)	13.624	14.900	-1.276	19.514
Algemene en bestuurslasten	(16)	27.490	24.000	3.490	25.540
		399.559	400.900	-1.341	399.133
Saldo voor financiële baten en lasten		48.194	42.800	5.394	24.760
Rentelasten en soortgelijke lasten	(17)	-17.132	-15.300	-1.832	-13.155
Saldo voor belastingen		31.062	27.500	3.562	11.605
Belastingen saldo	(18)	-3.927	1.500	-5.427	535
Saldo na belastingen		27.135	29.000	-1.865	12.140

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil 2023	Realisatie 2022
	€	€	€	€
8. Baten havens De Welle en De Bron				
Liggelden De Welle	173.859	170.000	3.859	169.803
Walliggers De Welle	24.529	23.000	1.529	22.624
Liggelden De Bron	88.259	89.500	-1.241	89.102
Passanten	6.478	5.100	1.378	4.952
Takelen	31.741	34.000	-2.259	33.253
Huur gebouwen, gebruik grond en woonark	5.686	4.700	986	3.639
Huur onderhouds- en verflootsen	30.209	36.500	-6.291	27.025
Energiekosten gas, water en elektra	26.228	29.700	-3.472	18.776
Wassen, drogen en fietsverhuur	507	500	7	465
Camperplaatsen	2.325	2.400	-75	2.279
Overige opbrengsten havens	1.001	1.200	-199	1.554
	<u>390.822</u>	<u>396.600</u>	<u>-5.778</u>	<u>373.472</u>
9. Baten brandstof en kiosk				
Omzet verkoop brandstof	186.352	152.000	34.352	191.224
Omzet verkopen kiosk	8.864	9.200	-336	8.590
	<u>195.216</u>	<u>161.200</u>	<u>34.016</u>	<u>199.814</u>
10. Baten vereniging H.W.N.				
Contributies leden	17.598	17.400	198	17.250
Advertenties Jaarboekje	1.170	1.100	70	1.050
	<u>18.768</u>	<u>18.500</u>	<u>268</u>	<u>18.300</u>
11. Kostprijs brandstof en kiosk				
Lasten/inkopen brandstof en kiosk				
Inkopen brandstof (diesel)	151.136	124.600	26.536	157.464
Inkopen kiosk	4.561	6.500	-1.939	8.569
Inkopen kantine (kiosk)	1.356	1.500	-144	1.660
	<u>157.053</u>	<u>132.600</u>	<u>24.453</u>	<u>167.693</u>
Brutomarges:				
Brandstof in %:	19,2%	18,0%		17,8%
Liters brandstof	120.827 ltr			104.326 ltr
Gemiddelde verkoopprijs per ltr	€ 1,87			€ 2,21

Heerenveense Watersportvereniging "Nanneveld" te Heerenveen

12. Personeelslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil 2023	Realisatie 2022
	€	€	€	€
<i>Lonen en salarissen</i>				
Bruto lonen	68.086	63.000	5.086	91.806
Overwerkvergoedingen	633	-	633	-
Mutatie vakantiegeldverplichting	5.567	5.000	567	7.040
Loonheffing eindheffing WKR	-	-	-	406
Transitievergoeding (lagere compensatie UWV)	621	-	621	-
	74.907	68.000	6.907	99.252
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-2.459	-	-2.459	-20.764
Ontvangen subsidies WTL	-	-	-	-662
	72.448	68.000	4.448	77.826
<i>Sociale lasten en pensioenpremies</i>				
Premies sociale verzekeringswetten	12.607	10.700	1.907	14.916
Ziekengeld personeel	5.285	6.800	-1.515	6.256
Ongevallenverzekering personeel	-	200	-200	227
Premies BTER	6.152	10.300	-4.148	6.950
Nagekomen last/premie BTER	-551	-	-551	-
	23.493	28.000	-4.507	28.349
<i>Overige personeelslasten</i>				
Uitzendkrachten	8.882	4.800	4.082	5.842
Reis- en verblijflasten	766	300	466	905
Geschenken personeel / WKR-vergoeding vrije ruimte	750	750	-	300
Bedrijfskleding havenmeesters	1.214	1.500	-286	1.261
Kosten Arbodienst verzuimbegeleiding	2.971	2.300	671	5.114
Overige personeelskosten havenmeesters	635	400	235	1.817
Compensatie huur woonark havenmeester	1.786	1.750	36	-
	17.004	11.800	5.204	15.239

Personeelsleden

Bij de vereniging waren in 2023 gemiddeld 3,0 personeelsleden werkzaam, tegenover gemiddeld 3,2 in 2022.

13. Afschrijvingen

Afschrijvingen materiële vaste activa

De Bron	7.145	5.000	2.145	4.209
De Welle	48.510	31.000	17.510	23.412
	55.655	36.000	19.655	27.621

Heerenveense Watersportvereniging "Nanneveld" te Heerenveen

Overige lasten van de vereniging

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil 2023	Realisatie 2022
	€	€	€	€
14. Huisvestingslasten en lasten havens				
Energiekosten	43.507	39.000	4.507	38.044
Onderhoud onroerende zaak	54.087	58.000	-3.913	49.271
Onderhoud machines, tractor e.d. en kleine aanschaffingen	14.219	14.000	219	14.252
Overige vaste lasten onroerende zaak	11.940	13.200	-1.260	11.072
Verzekeringpremies	9.163	15.000	-5.837	9.069
Schoonmaakkosten en containerkosten	15.199	12.400	2.799	13.682
Kosten beveiliging	2.911	4.800	-1.889	4.144
Kosten bemonsteringen legionella	8.483	7.000	1.483	7.309
Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	24.000	48.000	-24.000	51.530
Kosten bedrijfsauto havenmeesters	2.175	3.000	-825	2.866
Brandstoffen; machines, auto's e.d.	1.975	2.000	-25	1.951
Overige huisvestingslasten	2.186	1.800	386	1.854
	<u>189.845</u>	<u>218.200</u>	<u>-28.355</u>	<u>205.044</u>
15. Kantoorlasten				
Kantoorbenodigdheden	761	1.100	-339	561
Drukwerk	1.696	3.400	-1.704	5.982
Telefoonkosten	2.700	1.600	1.100	2.565
Porti	1.224	1.900	-676	1.845
Contributies en abonnementen	2.093	3.000	-907	4.881
Administratiekosten	3.009	1.900	1.109	1.751
Bankkosten	2.141	2.000	141	1.929
	<u>13.624</u>	<u>14.900</u>	<u>-1.276</u>	<u>19.514</u>

Heerenveense Watersportvereniging "Nanneveld" te Heerenveen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil 2023	Realisatie 2022
	€	€	€	€
16. Algemene en bestuurslasten				
Accountantskosten	4.700	2.600	2.100	5.610
Advieslasten (advocaat/belastingadviseur)	1.840	-	1.840	-
Notarislasten	-	-	-	1.375
Bestuurskosten	3.582	3.700	-118	3.410
Verzekeringen aansprakelijkheid bestuur en bedrijf	4.216	4.000	216	3.163
Afdrachten VNM	919	900	19	919
Verliezen/afschrijvingen debiteuren	650	-	650	-
Kosten schades aan derden	-	-	-	750
Vergaderkosten	273	600	-327	224
Bijdrage activiteitenvereniging De HWN	500	500	-	500
Kosten verenigingsactiviteiten	674	-	674	-
Cursuskosten	1.169	1.100	69	-
Vrijwilligersvergoedingen	7.940	7.200	740	7.045
Overige kosten	1.027	3.400	-2.373	2.544
	<u>27.490</u>	<u>24.000</u>	<u>3.490</u>	<u>25.540</u>
Financiële baten en lasten				
17. Rentelasten en soortgelijke lasten				
Bankkosten	-	-	-	-300
Rente Rabobank 0050222636	-5.183	-4.000	-1.183	-717
Rente Rabobank 0050222637	-6.313	-5.800	-513	-1.023
Rente ABNAMRO 968660827	-	-	-	-2.209
Rente ABNAMRO 968717756	-	-	-	-2.787
Rente Rabobank 3631917953	-1.174	-1.200	26	-1.279
Rente Rabobank 3264923920	-153	-200	47	-
Rente Rabobank 3264926261	-108	-100	-8	-175
Rente Rabobank 3264945878	-4.201	-4.000	-201	-3.716
Afsluitkosten lening en rekening courant krediet	-	-	-	-950
Rente belastingen	-	-	-	1
	<u>-17.132</u>	<u>-15.300</u>	<u>-1.832</u>	<u>-13.155</u>
18. Belastingen saldo				
Vennootschapsbelasting/latente belastingvordering vennootschapsbelasting	<u>-3.927</u>	<u>1.500</u>	<u>-5.427</u>	<u>535</u>



Meerjarenbegroting 2024/2026

	Historie			Begroting		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Omzet						
Liggelden	253115	286480	293125	307400	316600	332400
Recreatieplaatsen campers e.d.	2745	2744	2833	3000	3100	3300
Huur opstallen	32012	32492	42180	49000	56800	60000
Diensten haven	31492	33253	31741	35000	36000	37800
Verkoop brandstof	145381	191244	186352	155000	160000	168000
Verkoop kiosk	13515	8590	8864	9500	9700	10200
Opbrengsten haven e.d.	21948	16947	19942	21000	21200	22300
Overige opbrengsten	<u>1207</u>	<u>1554</u>	<u>1001</u>	<u>1200</u>	<u>1200</u>	<u>1200</u>
Totaal omzet	501414	573306	586039	581100	604600	635200
Kostprijs van de omzet	<u>130012</u>	<u>167693</u>	<u>157052</u>	<u>134400</u>	<u>136500</u>	<u>143300</u>
Brutomarge	371402	405612	428987	446700	468100	491900
Opbrengsten vereniging	18425	18300	18768	18800	18500	18500
Personeelskosten	85200	106174	95942	118700	145800	153200
Overigepersoneelskosten	12280	15238	17003	16000	12200	12800
Afschrijvingen	22620	27621	55655	35000	42000	44100
Huisvestingskosten De Welle en De Bron	228451	205065	189846	182000	196400	204200
Kantoorkosten	14839	20434	15713	16100	16300	17100
Algemene kosten	8387	13441	11783	14800	10600	11000
Verkoopkosten	326		650	900		
Bestuurs- en organisatiekosten	9562	10679	11795	13000	13000	13000
Activiteitenkosten	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>1174</u>			
Totaal kosten	382165	399153	399562	396500	436300	455400
Bedrijfsresultaat	7662	24759	48193	69000	50300	55000
Financiële baten en lasten	<u>-6846</u>	<u>-13155</u>	<u>-17132</u>	<u>-14100</u>	<u>-14100</u>	<u>-12000</u>
Resultaat voor belasting	817	11604	31061	54900	36200	43000
Vennootschapsbelasting	<u>-2302</u>	<u>18665</u>	<u>3927</u>	<u>10400</u>	<u>6600</u>	<u>7200</u>
Resultaat na belasting	3119	-7061	26833	44500	29600	35800

Uitgaven groot onderhoud MJOP 2024-2026

	Jaar uitvoering	Begroot
Verven schipshuizen De Bron	2024	€ 5.000
Walbeschoeiing 140m De Bron, grenzend aan Leeuwarderstraatweg	2026	€ 58.000
Walbeschoeiing 170m De Welle Noord-West zijde	2026	€ 100.000

Investeringsbegroting 2024-2026

	Jaar uitvoering	Begroot
Maaimachine De Bron	2024	€ 1.000
Automatisering havenbeheersysteem en afrekensystemen	2024	€ 4.000
Aanpassing verwarmingsinstallatie DHZ-loodsen	2024	€ 15.000
Kosten plaatsen extra lichtmasten (veiligheid) De Welle	2024	PM
Kosten uitbreiding ligplaatsen steiger N (drijfsteigers)	2024	in onderzoek
Beplanting e.d., aankleding De Welle	2024	€ 4.500
Aanpassing diverse bokken	2025	€ 3.000
Installatie afvoeren vuilwater en slangstelsysteem	2026	in onderzoek