



# MEESTERKNECHT

ADMINISTRATIE & ACCOUNTANCY

---

Jaarrekening 2022

Stichting Het 8ste Werk

---

# Inhoudsopgave

FINANCIEEL VERSLAG	3
Voorwoord	4
Samenstellingsverklaring van de accountant	5
JAAARREKENING	6
Balans	7
Staat van baten en lasten	8
Toelichting op de jaarrekening	9
Toelichting op de balans	12
Toelichting op de staat van baten en lasten	17
Ondertekening	22



Financieel verslag

Stichting Het 8ste Werk



# Voorwoord

Bijgaand ontvangt u uw jaarverslag. Dit jaarverslag bestaat uit twee delen.

## Deel 1: Financieel verslag

Dit deel bevat een samenvatting van de belangrijkste informatie uit de jaarrekening. De informatie is afgeleid uit de jaarrekening en voorzien van toelichting en commentaar.

## Deel 2: De Jaarrekening

Deze bestaat uit de balans, de winst-en-verliesrekening en een toelichting hierop.

# Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van Stichting Het 8ste Werk

De jaarrekening van Stichting Het 8ste Werk te Kampen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de staat van baten en lasten over 2022 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 de in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving. 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 Het 8ste Werk.

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](http://www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring).

Zwolle, 20 juli 2023



Meesterknecht Accountancy  
H. Wijnne AA RB

# Jaarrekening

## Stichting Het 8ste Werk



# Balans

Na resultaatbestemming.

## Balans activa

	31-12-2022		31-12-2021	
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa	1.100.722	579.054		
	<b>1.100.722</b>		<b>579.054</b>	
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen	27.449	16.801		
Liquide middelen	282.081	6.878		
	<b>309.529</b>		<b>23.679</b>	
<b>Activa</b>	<b>1.410.251</b>		<b>602.734</b>	

## Balans passiva

	31-12-2022		31-12-2021	
<b>Stichtingsvermogen</b>				
Stichtingskapitaal	-29.503	-21.844		
	<b>-29.503</b>		<b>-21.844</b>	
<b>Langlopende schulden</b>	<b>1.385.800</b>		<b>511.000</b>	
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>53.954</b>		<b>113.578</b>	
<b>Passiva</b>	<b>1.410.251</b>		<b>602.734</b>	

# Staat van baten en lasten

## Staat van baten en lasten

	Verslag jaar		Vorig jaar
	2022		2021
Baten	8.469		5.565
<b>Saldo</b>	<b>8.469</b>		<b>5.565</b>
Overige baten	50.096		19.445
Personeelslasten	30.248		30.234
Afschrijvingen	408		0
Overige personeels- en vrijwilligerslasten	7.610		3.674
Huisvestingslasten	2.997		-1.399
Exploitatie- en machinelasten	1.963		1.180
PR- en Communicatielasten	1.530		10.531
Activiteitenlasten	11.978		8.177
Stichtingslasten	4.857		6.029
<b>Totaal lasten</b>	<b>61.592</b>		<b>58.426</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-3.027</b>		<b>-33.417</b>
Financiële baten en lasten	-4.631		-5.980
<b>Resultaat</b>	<b>-7.659</b>		<b>-39.397</b>

## Resultaatbestemming

	Verslag jaar		Vorig jaar
	2022		2021
<b>Resultaat</b>			
Stichtingskapitaal	-7.659		-39.397
	<b>-7.659</b>		<b>-39.397</b>



# Toelichting op de jaarrekening

## Activiteiten

De activiteiten van Stichting Het 8ste Werk bestaan uit het opzetten en het in stand houden van een kleinschalige woonvoorziening en een werkbevorderend talenten-atelier en -werkplaats, gebaseerd op de 'noaberschap'-principes, waar samen zorg wordt gedragen, samen wordt gedeeld en samen wordt geleefd, zodat mensen zich (weer) gezien voelen en zelfstandig verder kunnen leven.

## Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Het 8ste Werk is feitelijk gevestigd te Kampen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 74585924.

## Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1).

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

## Grondslagen van materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.



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.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen kan een voorziening voor groot onderhoud worden gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

## **Grondslagen van vorderingen**

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

## **Grondslagen van langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

## **Grondslagen van 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 bepaling van het resultaat**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde:

- vastgoedbeleggingen;
- onder vlottende activa opgenomen effecten.

## **Grondslagen van overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Subsidies die betrekking hebben op investeringen anders dan in materiële activa worden als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van het karakter langlopend en/of kortlopend. Jaarlijks valt een gedeelte van deze subsidie vrij, met inachtneming van de wijze waarop de besteding zelf in de jaarrekening wordt verwerkt.



# Toelichting op de balans

## Verloop materiële vaste activa

	Verslag jaar		
	Bedrijfsgebouwen	Machines en installaties	Totaal
<b>Verloop materiële vaste activa</b>			
<b>Beginsaldo</b>			
Verkrijgings of vervaardigingsprijs	579.054	0	579.054
	579.054	0	579.054
<b>Mutaties</b>			
Investeringen	692.576	9.500	702.076
Overige mutaties	-180.000	0	-180.000
Afschrijvingen	0	-408	-408
	512.576	9.092	521.668
<b>Eindsaldo</b>			
Verkrijgings of vervaardigingsprijs	1.091.630	9.500	1.101.130
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	0	-408	-408
	1.091.630	9.092	1.100.722

In 2022 is een subsidie ontvangen van de provincie Overijssel voor € 180.000,-- als bijdrage voor de aanbouw van de woonvoorziening. Deze is onder overige mutaties in mindering gebracht op de investeringen.

## Vorderingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Vorderingen</b>		
Vorderingen uit hoofde van belastingen	27.082	16.801
Overige vorderingen	367	0
	<b>27.449</b>	<b>16.801</b>

Alle vorderingen hebben een looptijd van minder dan 1 jaar, tenzij anders is aangegeven.

## Vorderingen uit hoofde van belastingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Vorderingen uit hoofde van belastingen</b>		
Omzetbelasting	27.082	16.801
	<b>27.082</b>	<b>16.801</b>

## Liquide middelen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Liquide middelen</b>		
Tegoeden op bankrekeningen	282.081	6.878
	<b>282.081</b>	<b>6.878</b>

## Stichtingsvermogen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stichtingsvermogen</b>		
Stichtingskapitaal	-29.503	-21.844
	<b>-29.503</b>	<b>-21.844</b>

## Overige schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Overige schulden</b>		
Lening SKG	665.000	215.000
Leningen particulieren	52.500	52.500
Lening Crowdfunding	153.300	153.500
Lening de heer Boersma en mevrouw Overweg	115.000	90.000
Lening KNHM	200.000	0
Lening Maatschappij van Welstand	200.000	0
	<b>1.385.800</b>	<b>511.000</b>

### Lening SKG:

Dit betreft een lening die is verstrekt in 2020 - 2022 voor een hoofdsom van € 665.000,--. De looptijd van deze lening is 32 jaar en 2 maanden. Begin 2022 is hiervoor een vernieuwde overeenkomst afgesloten. De rente bedraagt 2,25% per jaar.

.Ter uitvoering van hetgeen tussen partijen is overeengekomen wordt door de hypotheekgever, tot zekerheid als hiervoor omschreven en tot voormeld totaalbedrag ten behoeve van hypotheeknemer recht van hypotheek verleend op:

- de bedrijfswoning met aangebouwde voormalige grupstal, hooibergschuur, ligboxenstal, jongveestalling/grupstal en twee schuren en overige voorzieningen, plaatselijk bekend Zwartendijk 8, 8265 PD Kampen, kadastraal bekend gemeente Kampen, sectie P nummer 6997, ter grootte van ongeveer een en dertig are vier en zeventig centiare (31.74 are), waaraan door het kadaster een voorlopige kadastrale grens- en oppervlakte is toegekend.
- een gedeelte tuin en een gedeelte van de halve sloot, gelegen nabij Zwartendijk 8, 8265 PD Kampen, kadastraal bekend gemeente Kampen, sectie P nummer 6998, ter grootte van ongeveer veertien are zeven en vijftig centiare (14.57 are), waaraan door het kadaster een voorlopige kadastrale grensen oppervlakte is toegekend.
- een perceel agrarische grond en een gedeelte van de halve sloot, gelegen nabij Zwartendijk 8, 8265 PD Kampen, kadastraal bekend gemeente Kampen, sectie P nummers 7001 en 7002, tezamen ter grootte van ongeveer zes en tachtig are drie en zeventig centiare (86.73 are), waaraan door het kadaster een voorlopige kadastrale grens- en oppervlakte is toegekend.

### Lening particulieren:

Dit betreft een lening van een aantal particulieren. De aflossing vindt plaats in 10 jaar met ingang van 2024. Er is geen rente verschuldigd.

### Lening Crowdfunding:

Middels een crowdfundingcampagne van CrowdAboutNow B.v. is in 2020 € 153.500,-- aan financiering aangetrokken. De aflossing vindt plaats in 10 jaar met ingang van 2023. Er is geen rente verschuldigd.

### Lening de heer Boersma en mevrouw Overweg:

Dit betreft een lening die is verstrekt door de heer Boersma en mevrouw Overweg voor een bedrag van € 115.000,--. De rente zal gelijk zijn aan de rente die wordt betaald voor de lening bij de SKG. De aflossing vindt plaats in 10 jaar met ingang van 2033.

### Lening KNHM:



Dit betreft een lening die verstrekt is in 2022 voor een hoofdsom van € 200.000,--. De aflossing gaat in op 30 juni 2023 en loopt tot en met 31 maart 2032 (10 jaar). De rente bedraagt 2%. Als zekerheid is een recht van 3e hypotheek gevestigd op het gebouw en de grond.

Lening Maatschappij van Welstand:

Dit betreft een lening die verstrekt is in 2022 voor een hoofdsom van € 200.000,--. De aflossing gaat in op 1 april 2023 en loopt tot en met 1 april 2032 (10 jaar). De rente bedraagt 2%. Als zekerheid is een recht van 3e hypotheek gevestigd op het gebouw en de grond.

## Kortlopende schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Kortlopende schulden</b>		
Crediteuren	26.921	39.671
Salarisverwerking	1.166	2.964
Overige schulden	25.867	70.943
	<b>53.954</b>	<b>113.578</b>

## Salarisverwerking

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Salarisverwerking</b>		
Netto lonen	-0	1.797
Reservering vakantiegeld	1.166	1.167
	<b>1.166</b>	<b>2.964</b>



## Overige schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
<b>Overige schulden</b>		
Lening de heer en mevrouw Boersma	0	65.000
Vooruitontvangen subsidies	21.815	750
Overige schulden	1.451	3.174
Waarborgsommen	550	550
Rentekosten financieringen	2.051	1.469
	<b>25.867</b>	<b>70.943</b>

## Niet in de balans opgenomen investeringsverplichtingen

Er is in 2021 een investeringsverplichting aangegaan voor de bouw van een woonvoorziening voor circa € 1.700.000,--. Hiervan is in 2021 en 2022 circa € 760.000,--- gerealiseerd.



# Toelichting op de staat van baten en lasten

## Baten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Baten</b>		
Opbrengst verhuur ruimte/horeca	472	0
Opbrengst huur woonhuis	3.960	3.960
Opbrengst huur stacaravan	4.037	1.605
	<b>8.469</b>	<b>5.565</b>

## Overige baten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Overige baten</b>		
Subsidiebaten	37.085	0
Opbrengsten corona fonds gem. Kampen	0	2.500
Giften en donaties	8.326	11.825
Giften Deelze	2.435	0
Opbrengsten impulssubsidie	2.250	5.000
Overige bedrijfsopbrengsten	0	120
	<b>50.096</b>	<b>19.445</b>



## Personeelslasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Personeelslasten</b>		
Lonen en salarissen	26.000	26.000
Sociale lasten	4.248	4.234
	<b>30.248</b>	<b>30.234</b>

Gedurende het jaar 2022 was 1 werknemer in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 1).

## Afschrijvingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Afschrijvingen</b>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	408	0
	<b>408</b>	<b>0</b>

## Overige personeels- en vrijwilligerslasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Overige personeels- en vrijwilligerslasten</b>		
Vrijwilligersvergoedingen	2.750	2.275
Kantinekosten	138	41
Vergoeding reiskosten	2.824	0
Diverse vrijwilligerskosten	1.898	1.237
Kosten salarisadministratie	0	122
	<b>7.610</b>	<b>3.674</b>



## Huisvestingslasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Huisvestingslasten</b>		
Onderhoud gebouwen	0	857
Schadeuitkering onroerende zaken	-108	-2.703
Kosten stacaravan	1.260	0
Gas, water en elektra	1.652	1.221
Vaste lasten	194	569
Sloopkosten	-0	-1.343
	<b>2.997</b>	<b>-1.399</b>

## Exploitatie- en machinelasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Exploitatie- en machinelasten</b>		
Kleine aanschaffingen inventaris	1.281	0
Materialen	683	1.180
	<b>1.963</b>	<b>1.180</b>

## PR- en Communicatielasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>PR- en Communicatielasten</b>		
Kosten PR/Marketing	0	206
Kosten ontwikkeltraject met Hanze Unie	0	1.842
Kosten mbt onderzoek Concept	0	8.400
Kosten activiteiten & materialen	1.530	83
	<b>1.530</b>	<b>10.531</b>

## Activiteitenlasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Activiteitenlasten</b>		
HOF Kampen	4.814	0
Kosten t.l.v. impulssubsidie	2.774	1.653
Kosten t.l.v. coronafonds	2.319	429
Kosten Deelze	2.071	6.094
	<b>11.978</b>	<b>8.177</b>

## Stichtingslasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Stichtingslasten</b>		
Accountantskosten	1.883	0
Verzekeringskosten	798	1.960
Stichting kosten ANBI	0	-260
Advieskosten	0	1.152
Algemene kosten	2.175	3.178
	<b>4.857</b>	<b>6.029</b>

## Rentelasten en soortgelijke lasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Rentelasten en soortgelijke lasten</b>		
Rentelasten financiering SKG	2.101	2.136
Rentelasten lening fam. Boersma	2.051	1.469
	<b>4.152</b>	<b>3.605</b>

## Overige rentelasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
<b>Overige rentelasten</b>		
Betaalde bankrente en -kosten	479	251
Overige rentelasten	0	2.125
	<b>479</b>	<b>2.376</b>

