

Toelichting op enkele posten uit de jaarrekening 2023

Vorraden

De post voorraad materiaal ad € 19.425 betreffen de elektra palen voor de haven Middelburg. Deze zijn alvast ingekocht tegen een gunstige prijs en op voorraad genomen.

Debiteuren

Het saldo Debiteuren is hoger dan verleden jaar omdat er nog laat in het jaar 2023 facturen zijn verstuurd aan de leden, zoals de stroomafrekening.

Loonheffing

De schuld loonheffing december is hoger als voorgaande jaren, dit in verband met de uitkering van de eindejaarbonus en uitbetaling van overuren aan het personeel.

Financial lease

Sinds augustus 2023 hebben we op Oostwatering een nieuwe verreiker in de financial lease, deze kosten en afbetalingen zijn opgenomen in de financiële administratie.

Bijzonder baten

Onder de bijzondere baten is de verkregen BOSA subsidie ad € 79.723 verwerkt, alsmede de boekwinst op de verreiker. Bij de aanschaf van de nieuwe verreiker is de verreiker verkocht en daarmee is een boekwinst behaald van € 30.848.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn hoger dan begroot. Dit komt door de indexering van de lonen per 1 januari 2023. Het percentage daarvan was bij het opstellen van de begroting nog niet bekend. Daarnaast zijn in 2023 een gratificatie en restant overuren uitbetaald i.v.m. pensionering, een transitievergoeding in verband met een uitdiensttreding en in december 2023 zijn de overuren uitbetaald, dit om te voorkomen dat er een stuwmeer aan overuren en vakantie uren ontstaat.

Kosten ontwikkeling Oostwatering

Evenals voorgaande jaren zijn in 2023 de kosten voor het onderhoud en vervanging van de palen en steigers en overige onderhoudskosten in Oostwatering direct in de kosten geboekt. Deze uitgaven zijn niet in de reguliere begroting opgenomen, maar in de apart opgestelde investeringsbegroting. In het verleden is over het vormen van een onderhoudsvoorziening een discussie geweest met de belastingdienst. De belastingdienst heeft toen het vormen van een onderhoudsvoorziening niet toegestaan.

Vanaf 2025 zal een voorziening groot onderhoud gevormd worden. Hiervoor zal een begroting worden opgemaakt en in besluiten zal het vormen van een voorziening worden vastgelegd, zodat in de toekomst de kosten gelijkmatig aan de jaren kunnen worden toegerekend.

Energie

Tot 1 september 2023 een vast contract bij Delta Energie. Vanaf 1 december 2023 bij ComCam voor 3 jaar.

Tarief voor in rekening te brengen energie stond reeds vast en de prijsverhoging kon dus niet doorberekend worden.

Schoonmaakkosten

De schoonmaakkosten zijn lager dan begroot en lager dan in voorgaande jaren. Dit komt doordat de schoonmaakkosten in Middelburg nu voor rekening van de uitbater van de Kemel komen. Dit is opgenomen in de nieuwe huurovereenkomst per 1 januari 2023.

<u>Afschrijvingspercentages</u>	%
Gebouwen en vast zaken	3; 5; 7; 100
Steigers, palen en terreinen	3; 5; 7; 10; 20
Inventaris	10; 15; 20
Rijdend en varend materieel	7; 10; 20

De actuele waarde (WOZ Waarde) van de gebouwen bedraagt per 1 januari 2022 (peildatum):

Kinderdijk 88 Middelburg	€ 249.000
Balkengat 29 Middelburg	€ 38.000
Polredijk 13 Veere	€ 352.000
Jachthaven Middelburg steigers en water	€ 947.000
Jachthavens Oostwatering	€ 1.313.000

Vooruit betaalde bedragen

Dit zijn de facturen die we ontvangen en geboekt hebben in de financiële administratie in boekjaar 2023 maar van toepassing zijn op boekjaar 2024.

Suppletie omzetbelasting

Dit is de terug te vorderen BTW op de post passanten. De passanten worden gedurende het seizoen geboekt met BTW. Aan het einde van het jaar wordt hier de splitsing in gemaakt hoeveel procent zeilboten en motorboten er daadwerkelijk zijn geweest. En wordt dit ook gecorrigeerd in de financiële administratie.

ING Bank rekening

Het saldo van de ING Bank staan op 0 dit komt omdat we per eind november 2023 de rekeningen bij de ING bank hebben opgeheven.

Entreegelden

We hebben in 2023 minder entreegelden ontvangen omdat er in 2023 iets minder leden waren aangemeld dan in 2022. Daarnaast was de verdeling tussen jeugdleden en seniorleden ook anders. In vergelijking tot 2022 hebben er in 2023 meer jeugdleden aangemeld. Het entreegeld voor jeugdleden is lager als dat van de seniorleden.

Opbrengst Speedgate

Deze is lager als in 2022 omdat er in 2023 minder tags zijn verkocht voor de speedgate.

Overige opbrengsten

Dit zijn de opbrengsten van o.a. het gebruik van de poeps slurper, water gebruik, opbrengsten cursussen en kleine donaties van leden.