

# Companium

ACCOUNTANTS EN ADVIESKANTOOR

---

Jaarrapport 2023

BOKD, Drentse vereniging voor  
Dorpsbelangen en Dorpshuizen

---

# Inhoudsopgave

FINANCIEEL VERSLAG	3
Samenstellingsverklaring van de accountant	4
JAARREKENING	5
Balans	6
Staat van baten en lasten	8
Toelichting op de jaarrekening	9
Toelichting op de balans	12
Toelichting op de staat van baten en lasten	16
Ondertekening	20

# Financieel verslag

## BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen

# Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen

De jaarrekening van BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen te Assen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten en lasten over 2023.

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 BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen.

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).

Emmen, 25 april 2024

Companium accountants en advieskantoor B.V.  
A.E. Bouman AA

# Jaarrekening

## BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen

# Balans

Na resultaatbestemming.

## Balans activa

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa	7.595	342
	<b>7.595</b>	<b>342</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Voorraden	500	500
Vorderingen	40.608	57.549
Liquide middelen	324.090	147.286
	<b>365.199</b>	<b>205.336</b>
<b>Activa</b>	<b>372.794</b>	<b>205.678</b>

## Balans passiva

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Verenigingsvermogen</b>		
Bestemmingsreserves	76.472	61.472
Algemene reserves	103.883	89.468
	<b>180.355</b>	<b>150.940</b>
<b>Vorzieningen</b>	<b>3.692</b>	<b>3.991</b>
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>188.747</b>	<b>50.747</b>
<b>Passiva</b>	<b>372.794</b>	<b>205.678</b>

# Staat van baten en lasten

## Staat van baten en lasten incl. begroting

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
Baten	635.967	390.398	533.641
Inkoopwaarde van de baten	111.892	30.000	155.842
<b>Saldo</b>	<b>524.074</b>	<b>360.398</b>	<b>377.799</b>
Personeelskosten	425.382	297.098	310.093
Afschrijvingen	685	900	882
Overige personeelskosten	12.028	11.400	7.807
Huisvestingskosten	23.386	15.000	13.848
Organisatiekosten	33.205	36.500	37.275
<b>Totaal lasten</b>	<b>494.687</b>	<b>360.898</b>	<b>369.905</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>29.388</b>	<b>-500</b>	<b>7.894</b>
Financiële baten en lasten	27	-500	-765
<b>Resultaat</b>	<b>29.415</b>	<b>-1.000</b>	<b>7.129</b>
Mutatie bestemmingsreserves	-15.000	0	-3.865
<b>Resultaat</b>	<b>14.415</b>	<b>-1.000</b>	<b>3.264</b>



# Toelichting op de jaarrekening

## Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor verslaggeving .

## Activiteiten

Het behartigen van de belangen en leefbaarheid van de kleine dorpen in de provincie Drenthe.

## Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen is statutair gevestigd te Assen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40046066.

## Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

## Grondslag van materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

## **Grondslag 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.

## **Grondslag van liquide middelen**

Liquide middelen staan ter beschikking van de vereniging.

## **Grondslagen van verenigingsvermogen**

Bestemmingsreserves: voor toekomstige uitgaven waarbij naar verwachting niet in externe financiering kan worden voorzien worden door het bestuur middelen afgezonderd ter dekking van deze uitgaven. De omvang van de bestemmingsreserves is gebaseerd op een schatting van de te verwachten uitgaven. De bestemmingsreserves worden doorgaans gemuteerd vanuit de resultaatverdeling.

## **Grondslag van voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

## **Grondslag 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 de bepaling van het resultaat**

Uitgangspunt bij het bepalen van het resultaat is de toepassing van het continuïteitsbeginsel. De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben, onverschillig of zij tot ontvangsten en uitgaven in dat verslagjaar hebben geleid. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de

balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten waarvan de oorsprong in het boekjaar ligt, worden in de jaarrekening verwerkt, indien zij bekend zijn op het moment van het vaststellen van de jaarrekening.

## **Grondslag 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.

## **Grondslagen van lasten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

## **Grondslag van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen**

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt BOKD, Drentse vereniging voor Dorpsbelangen en Dorpshuizen verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

## Toelichting op de balans

### Vorderingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Vorderingen</b>		
Debiteuren	26.309	23.676
Overlopende activa	14.299	33.874
	<b>40.608</b>	<b>57.549</b>

### Overlopende activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Overlopende activa</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	14.299	2.160
Nog te factureren	0	24.446
R/C BOKD Projecten	0	7.268
	<b>14.299</b>	<b>33.874</b>

### Tegoeden op bankrekeningen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Tegoeden op bankrekeningen</b>		
Rabobank rekening-courant .124	229.315	52.946
ASN Bank spaarrekening	94.775	94.340
	<b>324.090</b>	<b>147.286</b>

## Verenigingsvermogen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Verenigingsvermogen</b>		
Bestemmingsreserves	76.472	61.472
Algemene reserves	103.883	89.468
	<b>180.355</b>	<b>150.940</b>

## Bestemmingsreserves

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Bestemmingsreserves</b>		
Bestemmingsreserve ziektevervanging	22.400	22.400
Bestemmingsreserve Gerard Rijker Fundatie	9.364	9.364
Bestemmingsreserve transitievergoedingen	14.708	14.708
Bestemmingsreserve 50 jarig jubileum '75-'25	30.000	15.000
	<b>76.472</b>	<b>61.472</b>

## Voorzieningen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Voorzieningen</b>		
Loopbaanbudget	3.692	3.991
	<b>3.692</b>	<b>3.991</b>

De CAO Sociaal Werk voorziet in de opbouw van het loopbaanbudget voor de werknemers. De besteding van dit budget moet de individuele inzetbaarheid van de werknemer ondersteunen en de werkgever helpen om mee te blijven bewegen met ontwikkelingen in het werk.

## Kortlopende schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Kortlopende schulden</b>		
Crediteuren	56.874	7.943
Belastingen en premies sociale verzekeringen	32.634	19.860
Overlopende passiva	99.239	22.944
	<b>188.747</b>	<b>50.747</b>

## Belastingen en premies sociale verzekeringen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	15.373	5.412
Loonheffing	14.224	9.207
Afdracht PAWW	90	91
Pensioenpremie	2.947	5.150
	<b>32.634</b>	<b>19.860</b>

## Overlopende passiva

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2023	31-12-2022
<b>Overlopende passiva</b>		
Vooruitontvangen subsidie	83.765	0
Kortlopende schulden	15.474	22.944
	<b>99.239</b>	<b>22.944</b>

## **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

Per 1 april 2017 wordt een pand gehuurd aan de Dr. Nassaulaan 3a te Assen. De huur voor 2023 bedraagt € 19.551 inclusief energielasten.

De huurprijs wordt jaarlijks op 1 april geïndexeerd.

Er is een leaseovereenkomst afgesloten voor het gebruik van een kopieerapparaat met Canon.

Het leasebedrag voor 2023 € 3.187 exclusief meerafdrukken.

Bovenstaande overeenkomsten gelden het hele jaar 2023.

# Toelichting op de staat van baten en lasten

## Baten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Baten</b>			
Subsidie provincie Drenthe	289.398	289.398	283.724
Overige opbrengsten	346.569	101.000	249.917
	<b>635.967</b>	<b>390.398</b>	<b>533.641</b>

De subsidie van de provincie Drenthe is structureel.

Gedurende het jaar zijn er nieuwe projecten gestart, die tijdens het opstellen van de begroting nog niet bekend waren.

## Overige opbrengsten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Overige opbrengsten</b>			
Bijdragen gemeenten	8.500	5.000	8.500
Contributies	21.331	26.000	20.962
Activiteiten	71.228	10.000	49.810
Overig	4.712	0	48.415
Projecten	240.798	60.000	122.230
	<b>346.569</b>	<b>101.000</b>	<b>249.917</b>



## Kostprijs van de opbrengsten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Kostprijs van de opbrengsten</b>			
Activiteiten	12.820	20.000	12.617
Overig	0	10.000	0
Projecten	99.072	0	143.225
	<b>111.892</b>	<b>30.000</b>	<b>155.842</b>

## Personeelskosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Personeelskosten</b>			
Lonen en salarissen	380.574	258.898	267.896
Sociale lasten	31.362	23.000	25.728
Pensioenlasten	13.447	15.200	16.468
	<b>425.382</b>	<b>297.098</b>	<b>310.093</b>

Gedurende het jaar 2023 waren 3,2 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 2,76).

## Lonen en salarissen

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Lonen en salarissen</b>			
Bruto-loon	179.191	158.698	163.307
Dotatie loopbaanbudget	-299	2.500	1.126
Mutatie verlofurenreservering	-212	0	-2.106
Reiskosten woon-werk	12.661	5.500	4.319
Onkostenvergoeding	1.336	1.800	1.488
Inhuur personeel	205.440	92.000	174.693
Opbrengst personeel	0	-3.600	-49.270
Ziektevervangning	0	0	5.309
Ontvangen ziekengeld	-17.543	0	-30.969
Kosten stagiaires	0	2.000	0
	<b>380.574</b>	<b>258.898</b>	<b>267.896</b>

## Overige personeelskosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Overige personeelskosten</b>			
Herverzekering ziektewet	7.616	5.500	5.356
Arbo	2.585	1.000	1.604
Studiekosten team	1.153	1.000	0
Overige personeelskosten	675	3.900	848
	<b>12.028</b>	<b>11.400</b>	<b>7.807</b>

## Huisvestingskosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Huisvestingskosten</b>			
Kantoorhuur (inclusief energie)	19.551	15.000	14.731
Verzekering	1.305	700	1.124
Schoonmaakkosten	2.115	2.000	1.232
Opbrengst verhuur	0	-3.600	-4.200
Overige huisvestingskosten	415	900	961
	<b>23.386</b>	<b>15.000</b>	<b>13.848</b>

## Organisatiekosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2023	2023	2022
<b>Organisatiekosten</b>			
Porti, telefoon en kantoorbenodigheden	2.339	2.500	1.803
Druk- en reprowerk	3.363	4.000	2.896
Administratie (incl. loonadministratie)	12.276	8.000	8.551
Vakliteratuur	264	500	353
Reis- en verblijfkosten incl. dienstreizen	699	0	4.347
Bijdragen en contributies	2.673	1.000	2.374
Bestuurkosten	5.411	6.500	8.840
Representatie en PR	3.540	2.500	481
Automatisering	3.382	8.000	2.304
Overige organisatiekosten	1.168	3.500	-1
Secretariaatskosten	2.547	0	5.326
BTW aftrek gemeente kosten	-4.457	0	0
	<b>33.205</b>	<b>36.500</b>	<b>37.275</b>

# Ondertekening

Plaats:

Datum:

J.R. Brink-Rozema (Voorzitter)

Plaats:

Datum:

K. Neutel (Penningmeester)