

Stichting Milieu Centraal

te Utrecht

Rapport inzake de jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

Jaarverslag	3
Jaarrekening 2023	4
Balans per 31 december 2023	5
Staat van baten en lasten over 31 december 2023	6
Algemene toelichting	8
Grondslagen voor financiële verslaggeving	9
Toelichting op balans	11
Toelichting op staat van baten en lasten	17
Overige toelichtingen	20

Jaarverslag

Jaarrekening 2023

Balans per 31 december 2023

Activa

		31 dec 2023		31 dec 2022
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa		70.323		55.122
Vlottende activa				
Vorderingen		466.739		804.434
Liquide middelen		3.137.070		2.007.706
Totaal		3.674.132		2.867.262

Passiva

		31 dec 2023		31 dec 2022
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Continuïteitsreserve	1.274.700		1.208.204	
Bestemmingsreserve Naamsbekendheid	75.637		125.637	
Bestemmingsreserve Datagedreven expertise	50.000		50.000	
Bestemmingsreserve Website	100.000		50.000	
Bestemmingsreserve Corporate	40.000		-	
		1.540.337		1.433.841
Kortlopende schulden		2.133.795		1.433.421
Totaal		3.674.132		2.867.262

Staat van baten en lasten over 31 december 2023

	Begroting	2023	2022
	€	€	€
Subsidiebaten	5.247.893	6.460.948	4.095.475
Overige baten	-	528.267	359.179
Som der exploitatiebaten	5.247.893	6.989.215	4.454.654
Projectlasten	1.465.443	2.933.326	1.112.955
Personeelskosten			
Lonen en salarissen	2.312.904	2.362.157	1.950.296
Sociale lasten	382.760	413.821	330.843
Pensioenlasten	153.104	149.433	121.361
Afschrijvingen en waardeveranderingen			
Afschrijvingen materiële vaste activa	27.000	21.594	20.874
Overige bedrijfskosten			
Overige personeelsgerelateerde kosten	78.352	15.540	71.181
Huisvestingskosten	73.415	105.068	63.071
Inventaris- en automatiseringskosten	92.777	185.974	179.447
Verkoopkosten	210.000	173.110	96.209
Kantoorkosten	251.201	336.571	208.904
Algemene kosten	145.648	162.702	119.526
Som der exploitatielasten	5.192.604	6.859.296	4.274.667
Exploitatieresultaat	55.289	129.919	179.987
Financiële baten en lasten	600	1.558	-865
Saldo van baten en lasten	54.689	131.477	179.122
Belastingen	-	-24.980	-27.479
Resultaat voor bestemming	54.689	106.497	151.643
Resultaatbestemming			
Continuïteitsreserve	54.689	66.496	26.643
Bestemmingsreserve Naamsbekendheid	-	-50.000	75.000
Bestemmingsreserve Website	-	50.000	50.000
Bestemmingsreserve Corporate	-	40.000	-
Bestemd resultaat	54.689	106.497	151.643

Omzet en dekkingsbijdrage:

De omzet over geheel 2023 is uitgekomen op bijna 7 miljoen euro en dat is 1,7 miljoen hoger dan oorspronkelijk begroot. Daarvan is een deel toe te rekenen aan Doe-het-zelf project (900K) met een lage dekkingsbijdrage. De dekkingsbijdrage is qua % van de omzet flink gedaald en zal uitkomen op ongeveer 58% en dus lager dan begroot en 'normaal'.

Dit is veroorzaakt:

- Door het project 'doe-het-zelf-isolatie' met een omzetwaarde van 900K en met 850K aan directe kosten (zonder dit project zou de dekkingsbijdrage ongeveer op begroot uitkomen).
- Daarnaast moesten wij veel gebruik maken van ZZP'ers en medewerkers met een (zeer) kort contract om het wegvallen van medewerkers, vanwege diverse redenen, op te vangen. De dekkingsbijdrage van de ZZP'ers is nihil en het totale effect hiervan is berekend op ongeveer 140K. Dit heeft de dekkingsbijdrage doen dalen met ongeveer 2,2% van de omzet.

Organisatiekosten 2023:

Deze zijn 199K hoger uitgekomen dan begroot en dit is voornamelijk veroorzaakt door de extra kosten van inleen om verloven en ziekte te kunnen opvangen. Veelal is er sprake van een vergoeding bij langdurig ziek en bepaalde verloven, maar bij vervanging is er altijd sprake van overlap qua inzet en bij inzet van een ZZP'er zijn de kosten hoger.

Resultaat: Over 2023 is een positief resultaat geboekt van 132K (voor vpb). Dit is 78K hoger dan begroot en veroorzaakt door hogere inkomsten en activiteiten.

Algemene toelichting

Belangrijkste activiteiten

De activiteiten van Stichting Milieu Centraal, statutair gevestigd te Utrecht, bestaan voornamelijk uit: Het op aan vraag en uit eigen initiatief beschikbaar stellen van onafhankelijk een praktische informatie over milieu en energie aan burgers, consumenten en intermediaire organisaties in brede zin, zodat zij, toegerust met deze informatie, hun houding en gedrag kunnen veranderen in een richting die bijdraagt aan een duurzame samenleving in het algemeen en een beter milieu in het bijzonder.

Locatie feitelijke activiteiten

Stichting Milieu Centraal is feitelijk gevestigd te Utrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41266140.

Grondslagen voor financiële verslaggeving

Algemeen

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine Organisaties-zonder-winststreven (Rjk C1). Deze zijn in lijn met de vereisten voor kleine rechtspersonen die onder titel 9 boek 2 BW vallen. Alle in de jaarrekening vermelde bedragen luiden in euro's.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor waardering activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaat uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor waardering passiva

Eigen vermogen

Continuïteitsreserve

Onder de continuïteitsreserve genoemd, is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de stichting vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is dat gedeelte van het eigen vermogen dat is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor baten en lasten

Baten

Subsidiebaten

De omzet bij Stichting Milieu Centraal bestaat grotendeels uit (overheid)subsidies. Deze subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, de opbrengsten zijn gederfd of zich een gesubsidieerd exploitatie tekort heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en Stichting Milieu Centraal de condities voor ontvangst kan aantonen.

Projectlasten

Onder projectlasten wordt verstaande aan de (overheid)subsidies dan wel de overige omzet toe te rekenen direct een indirecte projectkosten.

Personeelskosten

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten.

Toelichting op balans

Materiële vaste activa

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
	€	€
Bedrijfsinventaris		
Inventaris	28.905	19.744
Automatisering	41.418	35.378
Totaal	<u>70.323</u>	<u>55.122</u>

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	<u>Bedrijfsinventaris</u>
	€
Boekwaarde 1 januari 2023	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	125.677
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-70.555
	<u>55.122</u>
Mutaties 2023	
Investerings	36.795
Afschrijvingen	-21.594
	<u>15.201</u>
Boekwaarde 31 december 2023	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	162.473
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-92.150
	<u>70.323</u>
Afschrijvingspercentage	20,0

Vorderingen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Debiteuren	19.299	143.729
Belastingvorderingen		
Loonheffing en premies		
Loonheffing	2.857	-
Overige vorderingen		
Waarborgsommen	11.303	11.303
Overlopende activa		
Onderhanden werk	55.524	-94
Nog te factureren projecten	4.679	28.541
Vooruitbetaalde bedragen	35.007	21.717
Nog te ontvangen subsidies Klimaat	137.800	-
Nog te ontvangen subsidies KP Energie	-	599.011
Nog te ontvangen subsidies Energie overige	179.600	-
Nog te ontvangen subsidies SLIM	20.225	-
Tussenrekening creditcard	26	227
Te ontvangen rente	419	-
	433.280	649.402
Totaal	466.739	804.434

Toelichting

Nog te ontvangen subsidies Klimaat

Deze post bestaat uit een vordering op het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat inzake het klimaatproject 2023. De activiteiten hebben een looptijd van drie jaar en per jaar wordt een derde van de toegekende subsidie bevoorschot.

Nog te ontvangen subsidies Energie overige

Deze post bestaat uit een vordering op het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties inzake het energieproject 2023: Doe het zelf isolatie.

Liquide middelen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Banktegoeden		
Rabobank	50.226	50.560
ING Bank	2.756.688	1.627.515
Triodos Bank	197.364	197.345
ASN Bank	132.792	132.286
Totaal	3.137.070	2.007.706

Eigen vermogen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Continuïteitsreserve		
Continuïteitsreserve	1.274.700	1.208.204
Bestemmingsreserve Naamsbekendheid		
Bestemmingsreserve Naamsbekendheid/Corporate	75.637	125.637
Bestemmingsreserve Datagedreven expertise		
Bestemmingsreserve Datagedreven expertise	50.000	50.000
Bestemmingsreserve Website		
Bestemmingsreserve Website	100.000	50.000
Bestemmingsreserve Corporate		
Bestemmingsreserve Corporate	40.000	-
Totaal	1.540.337	1.433.841
Continuïteitsreserve	2023	2022
	€	€
Stand 01 januari	1.208.204	1.181.561
Toevoegingen	66.496	26.643
	1.274.700	1.208.204
Stand 31 december	1.274.700	1.208.204

De omvang van de continuïteitsreserve is de afgelopen jaren vastgesteld door een beleid gericht op goed werkgeverschap. Dit beleid dekt frictiekosten voor personeel en andere kosten in geval van mogelijke discontinuïteit van de stichtingsactiviteiten. In overleg met de accountant is de mogelijkheid besproken om de continuïteitsreserve op andere criteria te baseren dan eerder genoemd. Het voorstel behelst het bepalen van de omvang van de continuïteitsreserve door middel van een risico-analyse. Hierbij worden risico's geïdentificeerd die relevant zijn voor de stichting, en wordt de kans en de impact van deze risico's op de stichting beoordeeld.

Bestemmingsreserve Naamsbekendheid

	2023	2022
	€	€
Stand 01 januari	125.637	50.637
Toevoegingen	-	75.000
Onttrekkingen	-50.000	-
	75.637	125.637
Stand 31 december	75.637	125.637

Bestemmingsreserve Website

	2023	2022
	€	€
Stand 01 januari	50.000	-
Toevoegingen	50.000	50.000
	100.000	50.000
Stand 31 december	100.000	50.000

Bestemmingsreserve Corporate

	2023	2022
	€	€
Stand 01 januari	-	-
Toevoegingen	40.000	-
	40.000	-
Stand 31 december	40.000	-

Kortlopende schulden

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	631.934	222.086
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting		
Vennootschapsbelasting	52.459	27.479
Omzetbelasting		
Omzetbelasting	29.007	37.725
Loonheffing- en premies		
Loonheffing	-	67.501
	81.466	132.705
Overlopende passiva		
Reservering vakantiedagen	66.231	47.569
Nog te betalen bedragen	150.478	75.550
Vooruitontvangen subsidies Duurzaam Consumeren	185.539	325.715
Vooruitontvangen subsidies KP Energie	121.933	-
Vooruitontvangen subsidies Energiearmoede	437.350	-
Vooruitontvangen subsidies Energie overige	233.790	-
Vooruitontvangen subsidies Klimaat	-	337.700
Vooruitontvangen subsidies LNV	168.898	150.000
Vooruitontvangen bedragen overig	-	77.631
	1.364.219	1.014.165
Onderhanden werk (passief)		
Onderhanden werk	56.176	64.465
Totaal	2.133.795	1.433.421

Toelichting**Vooruitontvangen subsidies Duurzaam Consumeren**

Deze post bestaat uit een nog te besteden bedrag van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat voor het meerjarig project: Kaderprogramma Duurzaam Consumeren.

Vooruitontvangen subsidies KP Energie

Deze post bestaat uit vooruitontvangen bedragen van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voor het meerjarig project: Kaderprogramma Energie.

Vooruitontvangen subsidies Energiearmoede

Deze post bestaat uit vooruitontvangen bedragen van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voor het meerjarig project: Energiearmoede.

Vooruitontvangen subsidies Energie overige

Deze post bestaat uit vooruitontvangen bedragen van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voor de meerjarige energie projecten: Verbetercheck en Klimaatadaptie.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken is € 68.000. De resterende looptijd van het huurcontract is één jaar.

Toelichting op staat van baten en lasten

Baten

	2023	2022
	€	€
Subsidiebaten		
Subsidies Programma Energie	1.416.063	1.764.278
Subsidies Programma Duurzaam Consumeren	2.680.944	1.857.949
Subsidies Programma Klimaat	689.000	127.953
Overige subsidies	1.674.941	345.295
	6.460.948	4.095.475
Overige baten		
Overige opbrengsten/projecten	528.267	359.179
Totaal baten	6.989.215	4.454.654
Projectlasten		
Projectlasten	2.933.326	1.112.955
	4.055.889	3.341.699

Personeelskosten

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen		
Bruto-loon	2.362.157	1.950.296
Sociale lasten		
Sociale lasten	413.821	330.843
Pensioenlasten		
Pensioenpremie	149.433	121.361
Totaal	2.925.411	2.402.500

Afschrijvingen en waardeveranderingen

	2023	2022
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa		
Automatisering	12.020	10.929
Bedrijfsinventaris	9.574	9.945
Totaal	21.594	20.874

Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
Overige personeelsgerelateerde kosten		
Overige werkkosten vrije ruimte	37.276	20.216
Arbodiensten	4.429	4.599
Ontvangen ziekengelden	-105.964	-5.283
Inhouding IKB dagen	-46.831	-42.199
Overige personeelskosten	126.630	93.848
	15.540	71.181
Huisvestingskosten		
Betaalde huur	57.836	45.102
Schoonmaakkosten	6.690	3.525
Servicekosten	36.258	13.480
Overige huisvestingskosten	4.284	964
	105.068	63.071
Inventaris- en automatiseringskosten		
Software	34.119	24.250
Hardware	705	1.908
Onderhoud automatisering en inventaris	140.469	145.472
Overige inventaris	10.681	7.817
	185.974	179.447
Verkoopkosten		
Public relations	171.310	94.407
Representatiekosten	1.800	1.802
	173.110	96.209
Kantoorkosten		
Administratiekosten	86.242	86.615
Accountantskosten	37.884	33.716
Inleen personeel	186.012	64.962
Kantoorkosten	4.001	6.518
Kosten adviesraad en toetsingscommissie	22.338	15.167
Overige beheerslasten	94	1.926
	336.571	208.904

	2023	2022
	€	€
Algemene kosten		
Verzekeringen	51.378	64.569
Bankkosten	1.555	5.791
Betalingsverschillen	-384	-24
Vakcursussen	42.776	6.534
Overige algemene kosten	406	175
Porti- en verzendkosten	442	142
Advies- en onderzoekskosten	28.659	1.687
Contributies en abonnementen	9.137	7.958
Telefoonkosten	28.733	32.694
	162.702	119.526
Totaal	978.965	738.338

Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten banken	1.399	-865
Overige rentebaten	159	-
Financiële baten en lasten (saldo)	1.558	-865

Belastingen

	2023	2022
	€	€
Vennootschapsbelasting huidig boekjaar		
Berekende vennootschapsbelasting	24.980	27.479

Overige toelichtingen

Werknemers

Het gemiddelde aantal werknemers gedurende het boekjaar bij Stichting Milieu Centraal bedroeg:

Gemiddeld aantal werknemers over periode	2023	2022
	fte	fte
Werkzaam binnen Nederland	41,6	33,9

Toelichting gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het boekjaar bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij Stichting Milieu 52,0 (2022: 39,0).

Bestuurders en commissarissen

Wet Normering Topinkomens

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Milieu Centraal bedraagt € 223.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Bezoldiging topfunctionaris

De directie-bestuurder, mevrouw I. van de Pas, in dienst voor onbepaalde tijd sinds 1 oktober 2020. De bezoldiging van mevrouw I. van de Pas hieronder is op basis van de gegevens in 2023.

Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht krijgen een bezoldiging in de vorm van een vergoeding. Er zijn verder geen leningen, voorschotten of garanties verstrekt aan directie en/of toezichthouders. De Raad van Toezicht bestaat momenteel uit 7 leden.

Bezoldiging	2023	2022
	€	€
Bezoldiging van bestuurders en gewezen bestuurders	128.617	122.644
Bezoldiging van commissarissen en gewezen commissarissen	6.479	6.079
Totaal	135.096	128.723

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling

Omvang dienstverband (in fte)

Dienstbetrekking?

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloning betaalbaar op termijn

Totale bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

I.R.J. van de Pas

Directie-bestuurder

01-01/31-12

1

Ja

107.720

20.897

128.617

223.000

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2022

functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling

Omvang dienstverband (in fte)

Dienstbetrekking?

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloning betaalbaar op termijn

Totale bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

I.R.J. van de Pas

Directie-bestuurder

01-01/31-12

1

Ja

103.667

18.977

122.644

216.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling

Bezoldiging

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

mw. A.M.A.E. Rakhorst

Voorzitter

01-01/31-12

2.479

33.450

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2022

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling

Bezoldiging

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

mw. A.M.A.E. Rakhorst

Voorzitter

01-01/31-12

2.479

32.400

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023

dhr. H. Schravenmade

dhr. R.W. Boerée

dhr. C.G.M. Brockhoven

dhr. H.P.J. Houppermans

mw. M.J.G. Spierings

mw. B.A.J.M. Chila

Functie

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

Lid RvT

Gebeurtenissen na balansdatum

In maart 2024 heeft de Belastingdienst per beschikking vastgesteld dat Stichting Milieu Centraal voor het jaar 2022 vrijgesteld is van de aangifteplicht voor de vennootschapsbelasting. Deze vrijstelling geldt ook voor het jaar 2023, mits aan een aantal voorwaarden is voldaan.