

Stichting Stadskanaal Rail
Het bestuur
Stationsstraat 3
9503AD STADSKANAAL

Jaarrekening 2022



Stichting Stadskanaal Rail
Het bestuur
Stationsstraat 3
9503AD STADSKANAAL

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Accountantsrapport

- 1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant
- 1.2 Algemeen
- 1.3 Resultaatvergelijking
- 1.4 Financiële positie
- 1.5 Grafieken

3
5
6
9
10

2. Bestuursverslag

- 2.1 Bestuursverslag

12

3. Jaarrekening

- 3.1 Balans per 31 december 2022
- 3.2 Staat van baten en lasten over 2022
- 3.3 Toelichting op de jaarrekening
- 3.4 Toelichting op de balans
- 3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

15
17
18
23
28

1. ACCOUNTANTS RAPPORT



Radgiver B.V.

Hooghoudtstraat 2 | 9723 TG Groningen

050 - 211 26 26 | info@radgiver.nl

www.radgiver.nl

KvK 641 04 818

IBAN NL04 RABO 0306 3962 11

BTW NL85 55 24 169 B01

Referentie: 100

Betreft: jaarrekening 2022

Groningen, 14-07-2023

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2022 van uw stichting.

De balans per 31 december 2022, de staat van baten en lasten over 2022 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2022 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Stadskanaal Rail te Stadskanaal 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 Stadskanaal Rail.

Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

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.

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Groningen, 14-07-2023
Radgiver Accountancy B.V.
namens deze,

w.g.
T. Bos RA



1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 26-06-1992 werd de stichting Stichting Stadskanaal Rail per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41015196.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting Stadskanaal Rail wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:

De stichting heeft ten doel:

de ontwikkelingen van voorzieningen voor dagrecreatie en recreatie in het algemeen door het verbinden van recreatieve attracties met historische vervoermiddelen;
het behoud van de spoorlijnverbinding Groningen – Zuidbroek – Veendam – Stadskanaal – Musselkanaal;
het stimuleren van regionale werkgelegenheid.

De stichting tracht haar doel te bereiken:

- door het ontplooiën, stimuleren en coördineren van activiteiten die aan het doel bevorderlijk kunnen zijn;
- door samenwerking met instellingen en organisaties die geheel of gedeeltelijk op soortgelijk gebied als dat van de stichting werkzaam zijn;
- door alle andere wettige middelen.

Bestuur

- P.H. Hofstra
- H. Steegstra
- A. de Vries
- F.J. Bouman

Beloningsbeleid

De bestuursleden ontvangen geen beloning of andere onkostenvergoedingen. De Stichting Stadskanaal Rail heeft één betaalde medewerker tbv administratieve werkzaamheden.



1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2022		2021	
	€	%	€	%
Baten	291.598	100,0%	170.147	100,0%
Activiteitenlasten	56.168	19,3%	9.714	5,7%
Bruto exploitatieresultaat	235.430	80,7%	160.433	94,3%
Lonen en salarissen	35.001	12,0%	32.938	19,4%
Sociale lasten	5.717	2,0%	5.285	3,1%
Pensioenlasten	3.219	1,1%	3.117	1,8%
Afschrijvingen materiële vaste activa	63.110	21,6%	66.127	38,9%
Overige personeelskosten	3.950	1,4%	3.469	2,0%
Huisvestingskosten	52.109	17,9%	69.618	40,9%
Exploitatie- en machinekosten	32.119	11,0%	16.682	9,8%
Verkoopkosten	878	0,3%	749	0,4%
Kosten rijdend materieel	15.717	5,4%	13.112	7,7%
Kantoorkosten	6.960	2,4%	5.226	3,1%
Algemene kosten	22.079	7,6%	18.012	10,6%
Beheerslasten	240.859	82,7%	234.335	137,7%
Exploitatieresultaat	-5.429	-2,0%	-73.902	-43,4%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	943	0,3%	3	0,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-2.186	-0,8%	-7.875	-4,6%
Som der financiële baten en lasten	-1.243	-0,5%	-7.872	-4,6%
Bijzondere baten	7.181	2,5%	110.444	64,9%
Som der bijzondere baten en lasten	7.181	2,5%	110.444	64,9%
Resultaat	509	0,0%	28.670	16,9%



1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 gedaald met € 28.161. De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Baten	121.451	
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	940	
<i>Daling van:</i>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.017	
Huisvestingskosten	17.509	
Rentelasten en soortgelijke kosten	5.689	
		148.606
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Bijzondere baten	103.263	
<i>Stijging van:</i>		
Activiteitenlasten	46.454	
Lonen en salarissen	2.063	
Sociale lasten	432	
Pensioenlasten	102	
Overige personeelskosten	481	
Exploitatie- en machinekosten	15.437	
Verkoopkosten	129	
Autokosten	2.605	
Kantoorkosten	1.734	
Algemene kosten	4.067	
		176.767
Daling resultaat		28.161



1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de stichting ten opzichte van de begroting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2022		Begroting 2022	
	€	%	€	%
Baten	291.598	100,0%	217.050	100,0%
Activiteitenlasten	56.168	19,3%	52.200	24,1%
Bruto exploitatieresultaat	235.430	80,7%	164.850	75,9%
Lonen en salarissen	35.001	12,0%	43.000	19,8%
Sociale lasten	5.717	2,0%	-	0,0%
Pensioenlasten	3.219	1,1%	-	0,0%
Afschrijvingen materiële vaste activa	63.110	21,6%	-	0,0%
Overige personeelskosten	3.950	1,4%	-	0,0%
Huisvestingskosten	52.109	17,9%	49.450	22,8%
Exploitatie- en machinekosten	32.119	11,0%	22.300	10,3%
Verkoopkosten	878	0,3%	1.550	0,7%
Autokosten	15.717	5,4%	14.750	6,8%
Kantoorkosten	6.960	2,4%	5.450	2,5%
Algemene kosten	22.079	7,6%	17.200	7,9%
Beheerslasten	240.859	82,7%	153.700	70,8%
Exploitatieresultaat	-5.429	-2,0%	11.150	5,1%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	943	0,3%	-	0,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-2.186	-0,8%	-1.500	-0,7%
Som der financiële baten en lasten	-1.243	-0,5%	-1.500	-0,7%
Bijzondere baten	7.181	2,5%	-	0,0%
Som der bijzondere baten en lasten	7.181	2,5%	-	0,0%
Resultaat	509	0,0%	9.650	4,4%



1.4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

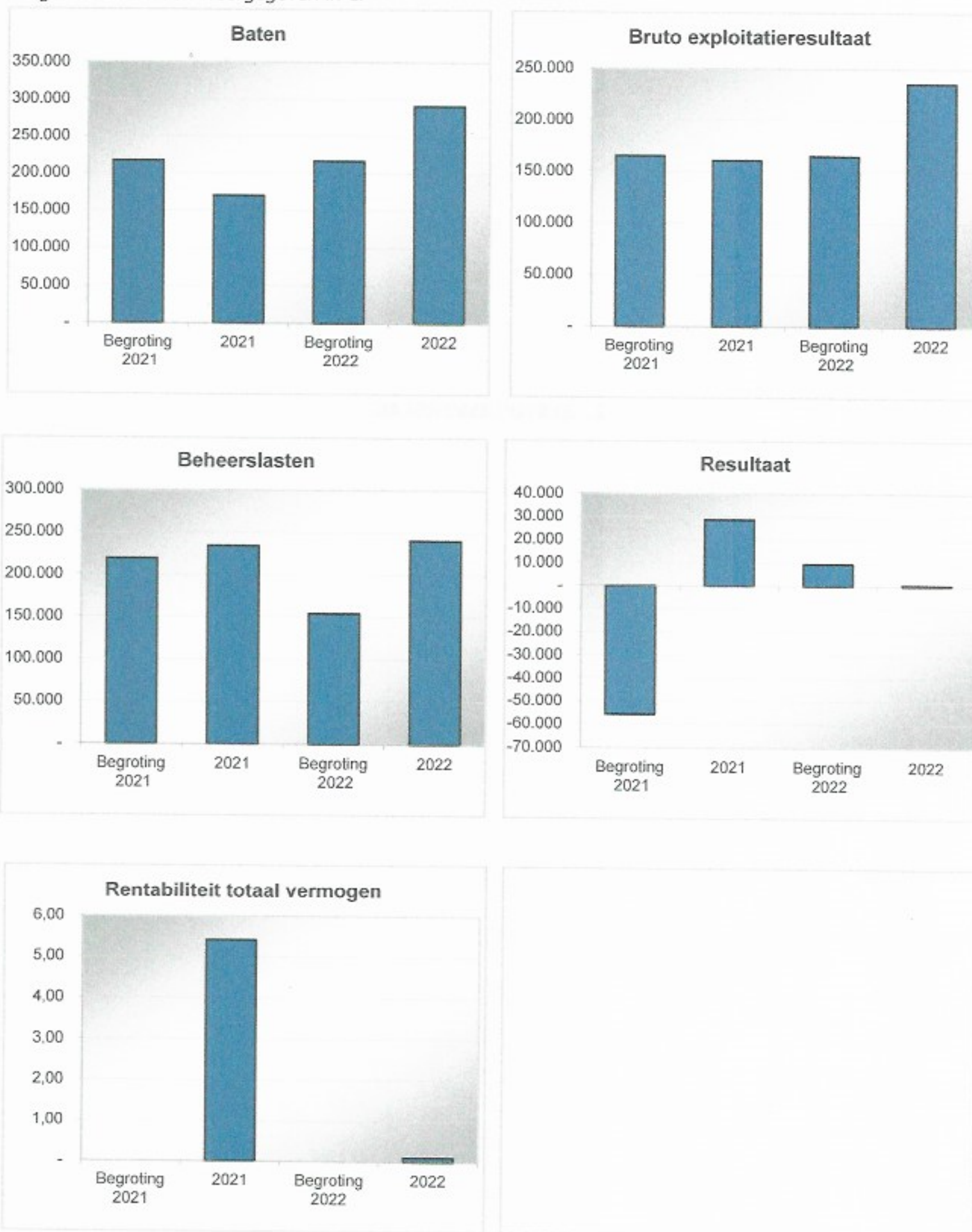
	<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	20.304		10.433	
Vorderingen	81.122		96.217	
Liquide middelen	<u>25.879</u>		<u>6.012</u>	
Liquiditeitssaldo		127.305		112.662
Af: kortlopende schulden		<u>25.125</u>		<u>79.840</u>
Werkkapitaal		102.180		32.822
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	<u>1.461.734</u>		<u>1.513.549</u>	
		<u>1.461.734</u>		<u>1.513.549</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u>1.563.914</u>		<u>1.546.371</u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		530.355		529.844
Langlopende schulden		<u>1.033.559</u>		<u>1.016.527</u>
		<u>1.563.914</u>		<u>1.546.371</u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2022 ten opzichte van 31 december 2021 gestegen met € 69.358.



1.5 Grafieken

De grafieken worden weergegeven in €.



2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Bestuursverslag

Gang van zaken gedurende het boekjaar 2022

Het jaar 2022 stond in het teken van herstel na de COVID-19 pandemie.

Na een voorzichtige opstart van de activiteiten in de zomer van 2021, konden deze in 2022 vol worden doorgezet. De herstart in 2021 werd mogelijk gemaakt doordat vanaf het begin van de crisis met veel inzet gewerkt is aan het ontwikkelen van een protocol en het treffen van maatregelen om voorbereid te zijn op een hervatting van de activiteiten. Dit protocol dat zowel de vervoers- als de horeca activiteiten omvatte, heeft de goedkeuring verkregen van de veiligheidsregio. De vrijwilligers die hebben bijgedragen aan de totstandkoming ervan, verdienen daarvoor heel veel waardering.

Gedurende de jaren 2020 en 2021 is optimaal gebruik gemaakt van de door de overheid geboden steunmaatregelen. Ook werd door de Gemeente Stadskanaal en door particulieren extra financiële bijdragen geleverd ter ondersteuning en overbrugging van de crisis. Voor deze bijdragen zijn wij de gevers zeer erkentelijk. Ze hebben ons buitengewoon geholpen de crisis te overleven.

In 2022 werd een robuust herstel zichtbaar. Bij een omzet van € 232.500, die de begroting met circa € 50.000 overtrof, werd een klein positief resultaat geboekt van € 3.500. Niet uitgesloten kan worden geacht dat na twee jaar van beperkte bewegingsruimte er sprake is geweest van een tijdelijk 'inhaaleffect' waardoor het onzeker is of het omzetniveau kan worden vastgehouden. Door het bestuur zal adequaat geacteerd worden op veranderende omstandigheden waarbij een beheerst uitgavenbeleid zal worden gevoerd. Op deze wijze hebben wij er vertrouwen in dat aan onze financiële verplichtingen kan worden voldaan en wij met vertrouwen naar de toekomst kunnen kijken.

Met de Rabobank is eind 2021 een overeenkomst gesloten waarbij de uitstaande leningen tot eind 2024 rente- en aflossingsvrij zijn geworden. Behalve de liquiditeitsverbetering die dit tot gevolg heeft, betekent dit ook een verlichting van de (rente) druk op de exploitatie.

Bestuurlijke zaken

Zoals hiervoor al beschreven was 2022 een hersteljaar na de Corona-periode.

Maandelijks vergadert het bestuur en dat geldt ook voor het zogenoemde teamleidersoverleg. Alle medewerkers zijn ingedeeld in zelfwerkzame teams, in een platte organisatie.

Het aantal vrijwilligers in 2022 was 155 (plus 5 bestuursleden). Er is niemand met pensioen gegaan. We hebben veel oudere, veelal ook gepensioneerde medewerkers. Van hen is in 2022 1 vrijwilliger overleden. Ook hadden we in 2022 één 25-jarige jubilaris. 11 mensen zijn in opleiding genomen: 3 begeleiders, 3 begeleiders Veendam, 1 chef trein, 2 conducteurs en 2 kaartverkopers.

Het aantal rijdagen kwam uit op 51 en 20 charterritten. De diensten worden uitgevoerd zonder verstoringen en onder veilige omstandigheden, zoals uit onze gebruikelijke veiligheids-rapportage blijkt.

2.1 Bestuursverslag

Stand van zaken OV-project, Veendam - Stadskanaal

Wij als STAR zijn eigenaar, beheerder en gebruiker van de spoorlijn Veendam – Stadskanaal – Musselkanaal. En voor het gedeelte Veendam – Stadskanaal STAR, wil de provincie weer reguliere Arriva personentreinen laten rijden. Dit project speelt al jaren en is de loop van 2022 verder voorbereid en uitgewerkt. Wij als STAR participeren in dit project, zowel in de Stuurgroep als in de Kerngroep.

Kern van de overeenkomst is dat Arriva over onze lijn kan rijden, maar dat wij de lijn ook als Museumlijn blijven exploiteren op de wijze zoals we dat nu ook doen. Dat wil zeggen we blijven rijden als vrijwilligersorganisatie. Helaas is er nog geen duidelijke uitvoeringsplanning, ook al is het budget onlangs via "Nij Begun" beschikbaar gekomen. De samenloop met de Nedersaksenlijn, de wens om op langere termijn een spoorverbinding tussen Stadskanaal en Emmen te herstellen, werkt daarbij complicerend.

De uitvoering van het OV-project ondervindt helaas al jaren ernstige vertraging. Desondanks staat de afspraak met de provincie over de vergoeding aan de STAR, ook vanwege de in 2024 noodzakelijke herfinanciering.

Beleid vrij vermogen

Museumspoorlijn STAR heeft geen winstoogmerk, maar zet haar middelen in om haar doelstellingen waar te maken. Het resultaat over 2022 is toegevoegd aan het eigen vermogen.

Stadskanaal, 14-07-2023

Het bestuur:

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

F.J. Bouman

Handwritten text in the upper middle section.

Handwritten text in the middle left section.

Handwritten text in the middle left section.

3. JAARREKENING

Handwritten text in the lower middle section.

Handwritten text in the bottom left section.

Handwritten text in the bottom right section.

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	503.518		542.417	
Machines en installaties	226.101		239.915	
Rijdend materieel	<u>732.115</u>		<u>731.217</u>	
		1.461.734		1.513.549
Viottende activa				
<i>Voorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>20.304</u>		<u>10.433</u>	
		20.304		10.433
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	7.082		155	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.024		-	
Overige vorderingen	71.971		96.062	
Overlopende activa	<u>1.045</u>		<u>-</u>	
		81.122		96.217
<i>Liquide middelen</i>		25.879		6.012
Totaal activazijde		<u>1.589.039</u>		<u>1.626.211</u>

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

E.J. Bouman

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Stichtingskapitaal	398.149		394.628	
Bestemmingsreserves	116.496		119.506	
Overige reserves	15.710		15.710	
		530.355		529.844
Langlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	935.000		935.000	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	17.032		-	
Overige schulden	81.527		81.527	
		1.033.559		1.016.527
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	6.621		40.287	
Vooruitontvangen op bestellingen	6.052		492	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.972		23.953	
Overige schulden	6.480		9.119	
Overlopende passiva	-		5.989	
		25.125		79.840
Totaal passivazijde		<u>1.589.039</u>		<u>1.626.211</u>

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

F.J. Bouman

3.2 Staat van baten en lasten over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen	232.503	182.500	99.892
Overige opbrengsten	39.874	-	54.588
Overige baten	19.221	34.550	15.667
Baten	291.598	217.050	170.147
Inkoopwaarde geleverde producten	56.168	52.200	9.714
Activiteitenlasten	56.168	52.200	9.714
Bruto exploitatieresultaat	235.430	164.850	160.433
Lonen en salarissen	35.001	43.000	32.938
Sociale lasten	5.717	-	5.285
Pensioenlasten	3.219	-	3.117
Afschrijvingen materiële vaste activa	63.110	-	66.127
Overige personeelskosten	3.950	-	3.469
Huisvestingskosten	52.109	49.450	69.618
Exploitatie- en machinekosten	32.119	22.300	16.682
Verkoopkosten	878	1.550	749
Kosten rijdend materieel	15.717	14.750	13.112
Kantoorkosten	6.960	5.450	5.226
Algemene kosten	22.079	17.200	18.012
Beheerslasten	240.859	153.700	234.335
Exploitatieresultaat	-5.429	11.150	-73.902
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	943	-	3
Rentelasten en soortgelijke kosten	-2.186	-1.500	-7.875
Som der financiële baten en lasten	-1.243	-1.500	-7.872
Bijzondere baten	7.181	-	110.444
Som der bijzondere baten en lasten	7.181	-	110.444
Resultaat	509	9.650	28.670
Resultaat	509	9.650	28.670
Bestemming resultaat:			
Stichtingskapitaal	3.519	-	32.603
Bestemmingsreserve onderhoud	-3.010	-	-1.855
Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie	-	-	-2.078
	509	-	28.670

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

F.J. Bouman

3.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Stadskanaal Rail, statutair gevestigd te Stadskanaal, bestaan voornamelijk uit:

De STAR rijdt met historisch stoomen dieselmaterieel tussen Stadskanaal en Veendam en tussen Stadskanaal en Musselkanaal. Van de museumspoorlijnen in Nederland heeft de STAR de langste spoorlijn in haar bezit, totaal 29 kilometer. Daarnaast is een bescheiden commercieel bestaan opgebouwd in de verhuur van treinritten en ruimte voor vergaderingen of familiebijeenkomsten. Ter versterking van de publieksfunctie is in 1997 in Stadskanaal het nieuwe stationsgebouw gebouwd. In 2008 is de nieuwe rijtuigloods annex museum geopend voor publiek.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Stationsstraat 3 te Stadskanaal.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Stadskanaal Rail, statutair gevestigd te Stadskanaal is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41015196.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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 toelichting.

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.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud 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.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Vorraden

3.3 Toelichting op de jaarrekening

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's 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.

Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

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 winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

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 BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

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, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

De onderneming 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 de onderneming 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.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Activeren van rentelasten

Rentelasten worden geactiveerd gedurende de periode van vervaardiging van een actief, indien het een aanmerkelijke hoeveelheid tijd vergt om het actief gebruiks- of verkoopklaar te maken. De te activeren rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen of op basis van de gewogen rentevoet van leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van het actief zijn toe te rekenen, in verhouding tot de uitgaven en periode van vervaardiging.

3.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Rijdend materieel	Machines en inventaris	Totaal 2022
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	6.757.817	842.812	632.582	8.233.211
Cumulatieve afschrijvingen	-6.215.400	-111.595	-392.667	-6.719.662
Boekwaarde per 1 januari	<u>542.417</u>	<u>731.217</u>	<u>239.915</u>	<u>1.513.549</u>
Investeringen	-	6.590	4.705	11.295
Afschrijvingen	-38.899	-5.692	-18.519	-63.110
Mutaties 2022	<u>-38.899</u>	<u>898</u>	<u>-13.814</u>	<u>-51.815</u>
Aanschafwaarde	6.757.817	849.402	637.287	8.244.506
Cumulatieve afschrijvingen	-6.254.299	-117.287	-411.186	-6.782.772
Boekwaarde per 31 december	<u>503.518</u>	<u>732.115</u>	<u>226.101</u>	<u>1.461.734</u>

Een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa is beschikbaar ten kantore van de STAR.

Afschrijvingspercentages:

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

2,50 %

Machines en installaties

0-25 %

Rijdend materieel

2,5-33,3 %

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad horeca	3.844	3.566
Voorraad souvenirs	2.190	2.760
Voorraad kolen, smeermiddelen enz.	13.300	3.800
Voorraad dieselolie	888	225
Voorraad postzegels	82	82
	<u>20.304</u>	<u>10.433</u>

3.4 Toelichting op de balans

Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	7.082	155

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	1.024	-
----------------	-------	---

Overige vorderingen

Overige vordering	10.999	22.465
Rekening courant Stichting Vrienden van de STAR	60.972	73.597
	71.971	96.062

Overlopende activa

Overlopende activa	1.045	-
--------------------	-------	---

Liquide middelen

Rekening-courant Rabobank	14.687	4.727
Kas en gelden onderweg	11.192	1.285
	25.879	6.012

3.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

	2022	2021
	€	€
Stichtingskapitaal		
Stand per 1 januari	394.630	362.025
Bestemming resultaat boekjaar	3.519	32.603
Stand per 31 december	<u>398.149</u>	<u>394.628</u>
 Bestemmingsreserves		
Bestemmingsreserve onderhoud	87.777	90.787
Bestemmingsreserve co-financiering Leader	14.601	14.601
Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie	14.118	14.118
	<u>116.496</u>	<u>119.506</u>
 <i>Bestemmingsreserve onderhoud</i>		
Stand per 1 januari	90.787	92.642
Bestemming resultaat boekjaar	-3.010	-1.855
Stand per 31 december	<u>87.777</u>	<u>90.787</u>
 <i>Bestemmingsreserve co-financiering Leader</i>		
Stand per 31 december	<u>14.601</u>	<u>14.601</u>
 <i>Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie</i>		
Stand per 1 januari	14.118	16.196
Bestemming resultaat boekjaar	-	-2.078
Stand per 31 december	<u>14.118</u>	<u>14.118</u>
 Overige reserves		
Stand per 31 december	<u>15.710</u>	<u>15.710</u>

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2022 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

3.4 Toelichting op de balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Hypothecaire leningen	935.000	935.000
Hypothecaire leningen		
Hypothecaire lening 1 (021)	150.000	150.000
Hypothecaire lening 2 (206)	785.000	785.000
	935.000	935.000
<i>Hypothecaire lening 1 (021)</i>		
Stand per 1 januari	150.000	193.200
Aflossing hypothecaire lening	-	-43.200
Stand per 31 december	150.000	150.000
Op de Hypothecaire lening 1 wordt maandelijks € 3.600,- afgelost. Het rentepercentage bedraagt 3.9%. Vanwege de Covid-19 pandemie is in 2020 € 21,600,- aflossing opgeschort. Bij overeenkomst van januari 2022 zijn de beide leningen aflossingsvrij en bedraagt de rente 0% tot 30 november 2024.		
<i>Hypothecaire lening 2 (206)</i>		
Hoofdsom	785.000	785.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-	-
Stand per 31 december	785.000	785.000
Tegenover de door de bank verstrekte kredietfaciliteit / hypotheek is als zekerheid verstrekt:		
- eerste hypotheekrecht op onroerende zaken aan de stationsstraat te Stadskanaal en bedrijfspand en overige onroerende zaken te Veendam.		
- pandrecht op inventaris, inclusief rijdend materieel.		
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Overige belastingen	17.032	-
Overige schulden		
Rekening courant Stichting Rangeer	81.527	81.527
<i>Rekening courant Stichting Rangeer</i>		
Stand per 31 december	81.527	81.527

Over rente en aflossing zijn tot op heden geen afspraken gemaakt.

3.4 Toelichting op de balans

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	6.621	40.287
Vooruitontvangen op bestellingen		
Vooruitontvangen posten	6.052	492
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	4.827
Loonheffing	848	19.126
Overige belastingen	5.124	-
	5.972	23.953
<i>Loonheffing</i>		
Loonheffing	848	19.126
<i>Overige belastingen</i>		
Overige belastingen	5.124	-
Overige schulden		
Reservering vak.toeslag	1.890	1.778
Nog te betalen kosten	4.590	7.341
	6.480	9.119
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	-	5.989

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen			
Baten Treinvervoer	96.505	182.500	57.408
Baten horeca	52.107	-	11.117
Baten Arrangementen en evenementen	30.637	-	7.845
Baten Verhuur bovenwoningen	9.517	-	9.380
Baten Educatiecentrum	1.993	-	420
Baten Verhuur stations	14.478	-	12.027
Baten Souvenirs	4.705	-	1.695
Baten Stadskanaal onder Stoom/Open dagen	22.561	-	-
	<u>232.503</u>	<u>182.500</u>	<u>99.892</u>
Overige opbrengsten			
Vergoeding overwegen	25.836	-	25.605
Verhuur grond	4.880	-	3.994
Sponsorbijdragen ondernemingen	4.009	-	425
Overige opbrengsten	4.539	-	21.135
Verkoop haardhout	50	-	-
Fotografie/film opnames	560	-	855
Verkoop divers	-	-	2.574
	<u>39.874</u>	<u>-</u>	<u>54.588</u>
Overige baten			
Opbrengsten projecten met derden	4.895	34.550	4.917
Kosten projecten met derden	-440	-	-220
Diverse baten	14.766	-	10.970
	<u>19.221</u>	<u>34.550</u>	<u>15.667</u>
Inkoopwaarde geleverde producten			
Kosten periodiek	-	52.200	-
Inkoop horeca	30.754	-	5.552
Inkoop educatie en souvenirs	4.280	-	2.239
Inkoop evenementen en arrangementen	21.121	-	1.617
Inkopen overig	13	-	306
	<u>56.168</u>	<u>52.200</u>	<u>9.714</u>
Lonen en salarissen			
Brutolonen en salarissen	32.297	43.000	30.476
Vakantietoelage	2.704	-	2.462
Bijzondere beloningen	-	-	-
	<u>35.001</u>	<u>43.000</u>	<u>32.938</u>

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Sociale lasten			
Sociale lasten	5.717	-	5.285
Pensioenlasten			
Pensioenpremie personeel	3.219	-	3.117
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	38.899	-	38.630
Machines en installaties	18.519	-	21.805
Rijdend materieel	5.692	-	5.692
	63.110	-	66.127
Overige personeelskosten			
Kantinekosten	82	-	101
Lunchkosten en verteringen	372	-	387
Werkkleding	1.486	-	241
Overige personeelskosten	2.010	-	2.740
	3.950	-	3.469
Huisvestingskosten			
Onderhoud onroerend goed	-	49.450	-
Onderhoud onroerend goed	18.378	-	22.273
Onderhoud terreinen	2.528	-	1.451
Onderhoud machines en inventaris	2.190	-	1.695
Gas, water en electra	13.029	-	22.979
Verzekering onroerend goed	3.987	-	7.347
Vaste lasten onroerend goed	9.074	-	9.135
Schoonmaakkosten	1.123	-	362
Milieu- en afvoerkosten	1.738	-	3.456
Overige huisvestingskosten	62	-	920
	52.109	49.450	69.618
Exploitatie- en machinekosten			
Onderhoud machines	-	22.300	-
Reparatie en onderhoud machines	1.155	-	3.130
Olie, benzine, enz tbv machines	380	-	608
Kosten werkplaats	4.252	-	2.041
Brandstof machines	25.893	-	10.903
Klein gereedschap	174	-	-
Overige exploitatie- en machinekosten	265	-	-
	32.119	22.300	16.682

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Verkoopkosten			
Reclame- en advertentiekosten	760	1.550	596
Representatiekosten	118	-	153
	<u>878</u>	<u>1.550</u>	<u>749</u>
Kosten rijdend materieel			
Brandstoffen	10.312	14.750	6.159
Reparatie en onderhoud	4.110	-	5.755
Verzekering	1.295	-	1.198
	<u>15.717</u>	<u>14.750</u>	<u>13.112</u>
Kantoorkosten			
Kantoorbenodigdheden	855	5.450	495
Drukwerk	2.188	-	1.483
Portokosten	1.111	-	973
Telecommunicatie	2.161	-	2.087
Overige kantoorkosten	645	-	188
	<u>6.960</u>	<u>5.450</u>	<u>5.226</u>
Algemene kosten			
Accountantskosten	3.610	17.200	3.381
Abonnementen/kontributies	564	-	913
Zakelijke verzekeringen	9.764	-	9.687
Kosten betaalautomaten	184	-	319
Kosten E-tickets	4.789	-	3.128
Overige algemene kosten	3.168	-	584
	<u>22.079</u>	<u>17.200</u>	<u>18.012</u>
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentebate rekening courant banken	<u>943</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Rente achtergestelde leningen	-	1.500	-
Rente schuld aan kredietinstelling	943	-	6.859
Bankkosten en provisie	1.243	-	1.016
	<u>2.186</u>	<u>1.500</u>	<u>7.875</u>

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

Bijzondere baten en lasten

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Bijzondere baten			
Giften en donaties particulieren en bedrijven	9.661	-	20.483
Subsidie COVID-19	-2.480	-	89.961
	<u>7.181</u>	<u>-</u>	<u>110.444</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2022 was gemiddeld 1 werknemer in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2021 was dit 1 werknemer.