

Financieel & winstbeleid - DOSS Event Support B.V.

1. Doel en uitgangspunten

DOSS Event Support is een sociale onderneming. Maatschappelijke impact is geen bestemming die pas aan de orde komt nadat winst is gemaakt, maar onderdeel van de manier waarop DOSS onderneemt.

Financiële continuïteit en maatschappelijke impact zijn daarbij met elkaar verbonden. Een financieel gezonde onderneming stelt DOSS in staat om medewerkers in dienst te hebben, maatschappelijke projecten te ontwikkelen, vrijwilligers en participanten te begeleiden, samenwerkingen aan te gaan en te investeren in verdere groei van de maatschappelijke impact.

DOSS hanteert daarom de volgende uitgangspunten:

- maatschappelijke impact is onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering;
- financiële keuzes worden mede beoordeeld op hun bijdrage aan de maatschappelijke missie;
- DOSS investeert aanvullend een vast deel van de jaarlijkse winst in sociale en duurzame projecten;
- voldoende vermogen blijft binnen de onderneming om de continuïteit van DOSS te waarborgen;
- herinvesteren in de organisatie en haar maatschappelijke impact wanneer dit noodzakelijk is voor een gezonde ontwikkeling van DOSS;
- winstuitkering aan de aandeelhouder is mogelijk, maar terughoudend en aan duidelijke voorwaarden gebonden;
- winstmaximalisatie voor de aandeelhouder is geen doel van DOSS.

2. Impact als onderdeel van de bedrijfsvoering

DOSS realiseert haar maatschappelijke impact in de eerste plaats door haar reguliere activiteiten. Een belangrijk deel van onze projecten heeft vanuit de doelstelling en uitvoering direct een maatschappelijke functie.

We ontwikkelen en realiseren onder andere activiteiten die bijdragen aan ontmoeting en sociale samenhang, maatschappelijke participatie, het zichtbaar maken van verschillende verhalen en perspectieven, samenwerking rond maatschappelijke opgaven en verduurzaming.

Daarnaast maken we binnen onze bedrijfsvoering bewust keuzes die extra inzet, tijd of financiële middelen vragen om onze maatschappelijke missie te realiseren. Voorbeelden hiervan zijn:

- het opbouwen en begeleiden van onze vrijwilligerscommunity;
- het creëren van participatiemogelijkheden voor mensen voor wie betaald werk nog niet haalbaar is;
- extra begeleiding van deelnemers waar dit nodig is;
- het ontwikkelen van maatschappelijke projecten en concepten (in eigen beheer);
- het werken in co-creatie met maatschappelijke organisaties en gemeenschappen;
- het beschikbaar stellen van professionele capaciteit tegen een maatschappelijk tarief (wat 20% lager ligt dan ons commerciële tarief);
- duurzamere keuzes binnen onze producties;
- het meten en verder ontwikkelen van onze maatschappelijke impact.

Deze inzet maakt onderdeel uit van de bedrijfsvoering van DOSS en staat los van de aanvullende winstbestemming zoals beschreven in het volgende hoofdstuk.

DOSS maakt in haar jaarlijkse impactmeting steeds beter inzichtelijk welke middelen en professionele capaciteit binnen de reguliere bedrijfsvoering aan maatschappelijke impact worden besteed. Daarmee kan ook worden beoordeeld hoe de financiële bedrijfsvoering bijdraagt aan het *impact first*-principe.

3. Aanvullende investering vanuit de winst

Naast de maatschappelijke impact die DOSS binnen haar reguliere bedrijfsvoering realiseert, wordt jaarlijks minimaal 30% van de gerealiseerde winst bestemd voor het realiseren van de maatschappelijke missie van DOSS.

Hiervan reserveert DOSS minimaal 20% van de gerealiseerde winst voor aanvullende investeringen in sociale en duurzame projecten. Minimaal 10% van de gerealiseerde winst wordt gerealiseerd door de inzet van DOSS binnen reguliere opdrachten en projecten die aantoonbaar rechtstreeks bijdragen aan de maatschappelijke missie.

De maatschappelijke inzet binnen deze reguliere opdrachten en projecten wordt financieel gewaardeerd en geregistreerd, zodat jaarlijks kan worden vastgesteld dat de totale maatschappelijke winstbestemming minimaal 30% van de gerealiseerde winst bedraagt. Deze middelen worden ingezet om projecten of onderdelen daarvan mogelijk te maken waarvoor onvoldoende reguliere financiering beschikbaar is, maar die aantoonbaar aansluiten bij de maatschappelijke missie van DOSS.

De inzet wordt jaarlijks geregistreerd en verantwoord in de impactmeting.

4. Financiële continuïteit en buffer

Om maatschappelijke impact op langere termijn te kunnen realiseren, moet DOSS financieel gezond en weerbaar zijn.

DOSS streeft daarom naar een structurele financiële buffer van minimaal €200.000. Deze buffer is bedoeld om tegenvallende resultaten en schommelingen in opdrachten en inkomsten te kunnen opvangen en om de continuïteit van de onderneming en haar medewerkers te beschermen.

DOSS streeft naar een structurele financiële buffer van minimaal €200.000. Zolang deze buffer nog niet is bereikt, heeft het opbouwen daarvan prioriteit boven winstuitkering.

Een eventuele winstuitkering aan de aandeelhouder mag er niet toe leiden dat de beschikbare financiële buffer onder €200.000 komt.

5. Herinvesteren in DOSS

Winst die binnen DOSS blijft, kan worden ingezet voor verdere professionalisering, continuïteit en groei van de onderneming.

Bij investeringsbeslissingen wordt nadrukkelijk gekeken naar de vraag of een investering DOSS in staat stelt haar maatschappelijke missie beter, duurzamer of op grotere schaal te realiseren.

Dit kan bijvoorbeeld gaan om:

- uitbreiding van het team;
- het creëren van extra capaciteit waardoor de organisatie minder afhankelijk wordt van de operationele inzet van de directeur;
- verdere ontwikkeling van de vrijwilligerscommunity en participatiemogelijkheden;
- ontwikkeling van nieuwe maatschappelijke activiteiten en samenwerkingen;
- professionalisering van impactmeting en organisatie;
- innovatie op gebied van technische oplossingen.

Groei is voor DOSS daarmee geen doel op zichzelf. Groei is relevant wanneer deze bijdraagt aan een sterkere onderneming en het vergroten of verduurzamen van de maatschappelijke impact.

6. Beloning directeur en winst

De beloning van de directeur-eigenaar en winstuitkering aan de aandeelhouder zijn twee afzonderlijke zaken.

De directeur ontvangt een vaste managementfee voor haar werkzaamheden en verantwoordelijkheden. Een passende beloning voor medewerkers en directie behoort tot de reguliere bedrijfsvoering en wordt niet beschouwd als winstuitkering.

De uitgangspunten voor de managementfee en overige beloningen zijn vastgelegd in het afzonderlijke Beloningsbeleid van DOSS Event Support.

Het realiseren van een passende beloning voor werkzaamheden wordt daarom niet afhankelijk gemaakt van dividenduitkering. In de huidige ontwikkelfase heeft het terugbrengen van de managementfee naar een passend niveau prioriteit boven de dividenduitkering.

7. Winstuitkering aan de aandeelhouder

Het maken van winst leidt bij DOSS niet automatisch tot winstuitkering.

Een winstuitkering aan de aandeelhouder kan uitsluitend plaatsvinden wanneer:

- aan de aanvullende maatschappelijke winstbestemming van 30% is voldaan;
- de financiële continuïteit van DOSS voldoende is geborgd;
- de financiële buffer na de voorgenomen uitkering minimaal €200.000 bedraagt;
- de uitkering de uitvoering en verdere ontwikkeling van de maatschappelijke missie niet belemmert.

Wanneer aan deze voorwaarden is voldaan, kan per boekjaar maximaal €150.000 aan winst worden uitgekeerd aan de aandeelhouder.

Dit bedrag is een maximum en geen jaarlijkse aanspraak. Per jaar wordt op basis van het resultaat, de financiële positie, toekomstige verplichtingen, investeringsbehoefte en maatschappelijke ambities bepaald of een winstuitkering verantwoord is en, zo ja, hoe hoog deze kan zijn.

De terughoudendheid in winstuitkering sluit aan bij de bestaande praktijk van DOSS. In de eerste negen jaar van de onderneming heeft slechts tweemaal een winstuitkering

plaatsgevonden, beide keren naar aanleiding van de daadwerkelijk gerealiseerde winst en financiële positie van de onderneming.

8. Winst boven het uitkeerbare bedrag

Winst die na toepassing van bovenstaande uitgangspunten niet wordt uitgekeerd, blijft binnen DOSS.

Wanneer meer winst beschikbaar is dan binnen de gestelde voorwaarden aan de aandeelhouder kan of wordt uitgekeerd, wordt deze ingezet voor de continuïteit, doorontwikkeling en groei van DOSS als sociale onderneming, met als doel de maatschappelijke impact verder te vergroten.

Hiermee begrenst DOSS bewust welk deel van de financiële waarde uit de onderneming naar de aandeelhouder kan vloeien en blijft aanvullende financiële ruimte beschikbaar voor de onderneming en haar maatschappelijke missie.

9. Besluitvorming en transparantie

De directeur-eigenaar is verantwoordelijk voor de financiële bedrijfsvoering en de jaarlijkse winstbestemming. De Raad van Toezicht heeft geen formele rol in de besluitvorming over winstuitkering, tenzij toekomstige statuten of wet- en regelgeving anders bepalen.

Bij de jaarlijkse winstbestemming wordt inzichtelijk gemaakt:

- wat de gerealiseerde winst is;
- welk bedrag op grond van de 30%-regeling aanvullend voor sociale en duurzame projecten wordt gereserveerd en/of ingezet;
- hoe hoog de financiële buffer na winstbestemming is;
- welke relevante herinvesteringen in de onderneming zijn of worden gedaan;
- of winst wordt uitgekeerd aan de aandeelhouder en zo ja, welk bedrag.
- of dividend wordt uitgekeerd aan de aandeelhouder en zo ja, welk bedrag.

De maatschappelijke investeringen en relevante impactuitgaven worden waar mogelijk gekoppeld aan de jaarlijkse impactmeting. Hierdoor wordt niet alleen zichtbaar hoeveel DOSS financieel investeert in impact, maar ook welke resultaten daarmee worden nagestreefd of gerealiseerd.

10. Evaluatie

Het financieel en winstbeleid wordt minimaal eenmaal per jaar beoordeeld in samenhang met de jaarcijfers, de impactmeting en de ontwikkeling van DOSS als sociale onderneming.

Daarbij wordt onder andere bekeken of de hoogte van de financiële buffer nog passend is, of de 30%-regeling voldoende aansluit bij de maatschappelijke ambities en of de voorwaarden voor winstuitkering nog passen bij de omvang en ontwikkelfase van DOSS.

Wanneer de onderneming groeit of de eisen van de Code Sociale Ondernemingen wijzigen, wordt het beleid waar nodig aangepast.