

JAARRAPPORT 2017

**STICHTING
Muziekschool De Sleutel LOSSER**

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
<u>Inhoudsopgave</u>	3
<u>Bestuursverslag</u>	5
<u>Beoordelingsverklaring</u>	6
<u>Jaarrekening</u>	
Balans per 31 december 2017	8
Staat van baten en lasten 2017	9
Kasstroomoverzicht	11
<u>Toelichting :</u>	
Algemeen	12
Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	13
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	13
Grondslagen voor resultaatbepaling	15
Balans 2017	16
Staat van baten en lasten 2017	19
Opstellen en vaststellen van de jaarrekening	22
<u>Overige gegevens</u>	23
<u>Bijlagen</u>	
Specificatie staat van baten en lasten	24
Begroting 2018	27

Bestuursverslag

Het bestuursverslag is uitgebracht in een separaat boekwerk.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van Stichting Muziekschool 'De Sleutel' Losser

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2017 van Stichting Muziekschool 'De Sleutel' te Losser beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en de staat van baten en lasten over 2017 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven". Het bestuur van de stichting is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur van de stichting noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Muziekschool 'De Sleutel' per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

Benadrukking van onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf "Continuïteitsveronderstelling" op pagina 12 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de stichting een negatief eigen vermogen heeft en dat per eind 2017 de kortlopende schulden de vlottende activa overstegen met € 229.000. Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in de paragraaf "Continuïteitsveronderstelling", duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting. Deze situatie doet geen afbreuk aan onze conclusie.

Steenwijk, 23 april 2018

mth accountants & adviseurs b.v.



drs. L.J.T. Boerboom RA

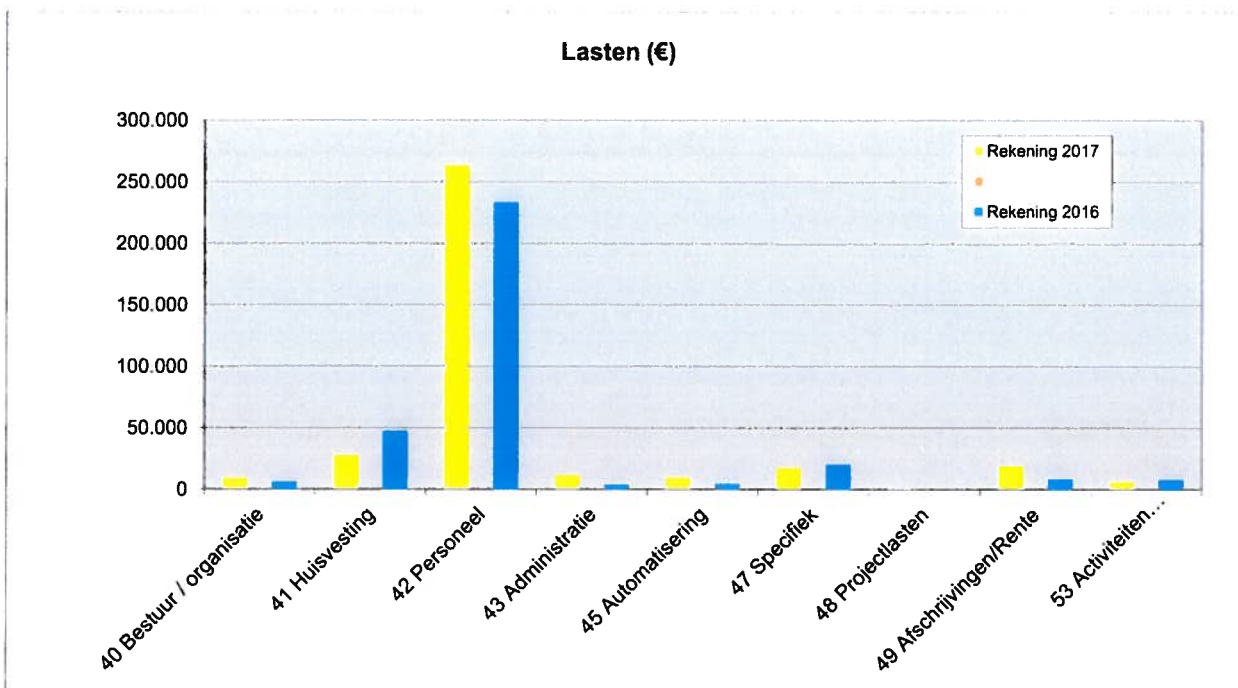
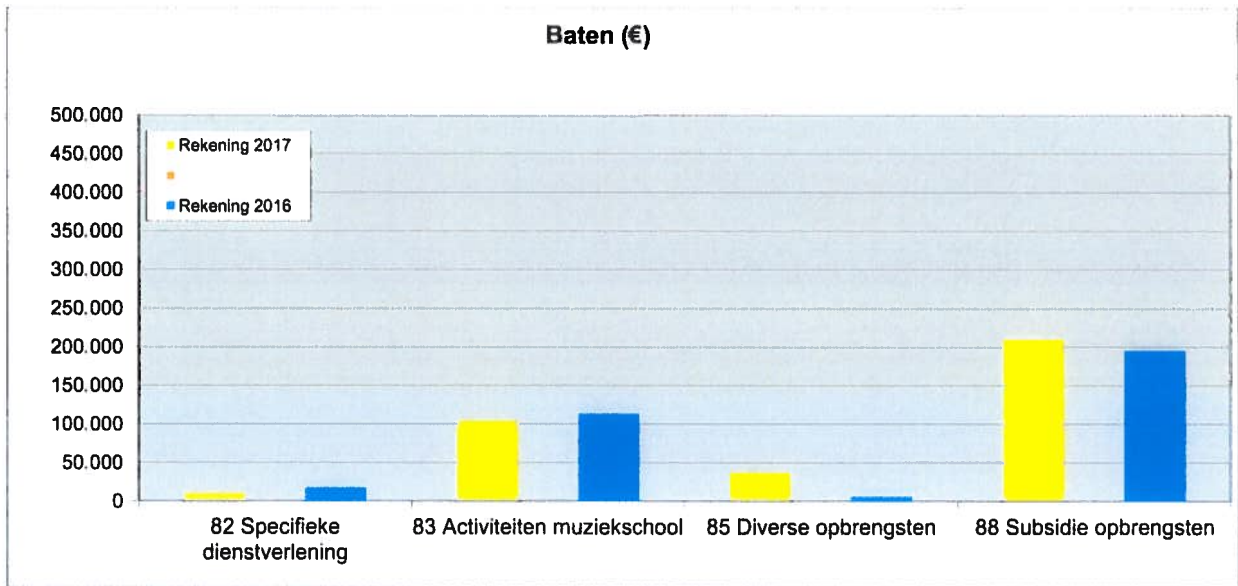
Balans per 31 december 2017
(na resultaatbestemming)

	31-12-2017		31-12-2016	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>1. Materiele Vaste activa</u>				
1.1 Terreinen	261.186	261.186	261.186	261.186
<u>2. Vlottende activa</u>				
2.1 Voorraden		418		418
Vorderingen				
2.2 Debiteuren	61.477		65.781	
2.3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	569		0	
2.4 Overige vorderingen en overlopende activa	25.200		0	
		87.246		65.781
Liquide middelen				
2.5 Bank- en kassaldi		8.552		5.467
TOTAAL ACTIVA		357.402		332.852
PASSIVA				
<u>3. Eigen vermogen</u>				
<i>Algemene reserves</i>				
3.1 Reserve algemeen		-176.004		-172.977
<u>Voorzieningen</u>				
4.1 Studiekostenvoorziening		4.152		5.625
<u>5. Langlopende schulden</u>				
5.1 Lening o/g		203.452		211.513
<u>6. Kortlopende schulden</u>				
6.1 Aflossingsverplichting lening o/g	8.130		7.800	
6.2 Crediteuren	9.116		32.167	
6.3 Groepsmaatschappij	221.531		156.411	
6.4 Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.086		17.805	
6.4 Overige schulden en overlopende passiva	75.939		74.509	
		325.802		288.691
TOTAAL PASSIVA		357.402		332.852

Staat van baten en lasten 2017

	<u>Rekening 2017</u>	<u>Rekening 2016</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<u>BATEN</u>		
82 Specifieke dienstverlening	10.237	17.311
83 Activiteiten muziekschool	104.056	113.202
85 Diverse opbrengsten	36.858	5.795
88 Subsidie opbrengsten	209.897	195.206
	<u>361.048</u>	<u>331.514</u>
<u>LASTEN</u>		
40 Bestuur / organisatie	9.039	6.104
41 Huisvesting	27.766	47.569
42 Personeel	263.470	233.452
43 Administratie	11.175	3.462
45 Automatisering	9.572	4.402
47 Specifiek	17.281	20.215
48 Projectlasten	572	0
49 Afschrijvingen/Rente	19.137	8.307
53 Activiteiten muziekschool	6.062	8.003
	<u>364.074</u>	<u>331.514</u>
Resultaat voor resultaatbestemming	<u>-3.027</u>	<u>0</u>
Mutatie reserves		
Dotatie		
Reserve algemeen / egalisatie	0	
Onttrekking		
Reserve algemeen / egalisatie	-3.027	
Totalen resultaatbestemming	-3.027	

Staat van baten en lasten in beeld



Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2017	2016
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat	4.240	8.307
Aanpassingen voor: Mutatie voorzieningen	-1.473	-47.737
Veranderingen werkkapitaal: Mutatie vorderingen	-21.596	-5.007
Mutatie vooruitontvangen projectgeld Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	20.677 16.235	56.832
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	18.083	12.395
Rentelast	<u>-7.266</u>	<u>-8.307</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	10.817	4.088
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossingen schulden aan kredietinstellingen	<u>-7.731</u>	<u>-7.289</u>
Mutatie geldmiddelen	3.086	-3.201
Liquide middelen per 1 januari	5.467	8.668
Mutatie liquide middelen	<u>3.086</u>	<u>-3.201</u>
Stand per 31 december	<u>8.552</u>	<u>5.467</u>

Algemene toelichting

Activiteiten

De activiteiten van de Stichting Muziekschool De Sleutel Losser bestaan voornamelijk uit het exploiteren van een muziekschool in de gemeente Losser.

Vestigingsgegevens

Stichting Muziekschool De Sleutel Losser is gevestigd op Diepenbrocklaan 41, 7582 CX te Losser.
(Statutaire zetel Losser, geregistreerd onder KvK-nummer 41027853)

Groepshoofd

De stichting maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting Fundament te Losser aan het hoofd staat.

Jaarrekeningregime

Deze jaarrekening is overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties-zonder-winststreven opgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa en verplichtingen 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. Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. Alle bedragen zijn vermeld in euro's.

Continuïteitsveronderstelling

Per balansdatum heeft de stichting een negatief eigen vermogen, en overstijgen de kortlopende schulden de vlottende activa met € 229.000. Hierdoor is sprake van ernstige onzekerheid over de continuïteit. In 2017 is weliswaar een nihilresultaat behaald, echter dit wordt mede ingegeven door een bijdrage van gemeente Losser van € 75.242. Ook voor 2018 is deze extra bijdrage mondeling toegezegd.

De begroting 2018 is door deze extra bijdrage sluitend. Het liquiditeitstekort blijft daarmee bestaan. De stichting is momenteel in overleg met de gemeente over een garantstelling voor deze liquiditeitstekorten. Daarnaast is de stichting in overleg met Stichting Cluster en Stichting Fundament over het mogelijk (gedeeltelijk) kwijtschelden van de onderlinge schulden. Tot slot schat het bestuur dat er bij verkoop voor het pand een beperkte overwaarde kan worden gerealiseerd.

De continuïteit van de stichting hangt af van de uitkomsten van deze drie aspecten. Discontinuïteit is daarom op dit moment niet onontkoombaar. De jaarrekening is om die reden opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers voorgaand boekjaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van eventueel toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen. De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Pensioenverplichtingen aan werknemers

De pensioenverplichtingen aan werknemers zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds "Pensioenfonds Zorg en Welzijn". Het betreft een middelloonregeling, waarbij het pensioen afhankelijk is van het salaris en het aantal deelnemersjaren. Als de financiële middelen van het pensioenfonds het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd. De dekkingsgraad van het pensioenfonds bedraagt per balansdatum 101,1%.

Stichting Muziekschool De Sleutel Losser heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. 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.

Verder wordt beoordeeld of er naast de premie andere verplichtingen zijn uit toezeggingen aan werknemers. In dat geval wordt een voorziening opgenomen. De stichting heeft per balansdatum geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies.

Het pensioenfonds heeft in 2016 een herstelplan ingediend bij De Nederlandsche Bank. Er is sprake van een herstelpremie voor de toekomst van 2,5%, het mogelijk niet of niet helemaal indexeren van de pensioenafspraken met de loonstijging en in het uiterste geval het verlagen van de pensioenafspraken en pensioenrechten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Periodiek groot onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Bijzondere waardevermindering 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 individueel actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende 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 bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Vorraden

Vorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs volgens de FIFO-methode of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde of, als beperkingen in de vrije beschikbaarheid daartoe aanleiding geven op een lagere waarde.

Vorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

Kortlopende schulden

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

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de andere bedrijfsopbrengsten, en anderzijds de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Begroting 2017

In de staat van baten en lasten zijn geen begrotingscijfers van het boekjaar opgenomen. De begroting is in 2017 geen belangrijk stuurinstrument voor de beheersing van de activiteiten. Daarnaast is de begroting op een niveau ingedeeld, dat afwijkt van de jaarrekeningindeling. Om deze reden is in de toelichting ook geen analyse gemaakt van de verschillen tussen de begroting en de werkelijke cijfers.

Baten

Opbrengsten uit verkoop van goederen worden in de staat van baten en lasten verwerkt als alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen zijn overgedragen aan de koper, het bedrag van de opbrengst op betrouwbare wijze kan worden bepaald en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is. De kostprijs van deze verkopen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening, met dien verstande dat als het resultaat van de dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de opbrengst wordt verantwoord tot ten hoogste het bedrag van de gemaakte kosten. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarin de subsidie is toegekend. Projectsubsidies worden naar rato van voortgang van het betreffende project ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Investeringsubsidies worden verantwoord als een vermindering van de aanschaffingswaarde van de gesubsidieerde investering. Bij deze methode van verwerken wordt derhalve op het saldo van kostprijs en investeringssubsidie afgeschreven als gevolg waarvan de subsidie gelijktijdig met de afschrijvingen ten gunste van het resultaat vrijvalt.

Financiële lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten.

Grondslag voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Toelichting balans

ACTIVA

1. Materiele Vaste activa

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
1.1 Gebouwen en terreinen	€ 261.186	€ 261.186
Boekwaarde 1 januari 2017		
Kostprijs	334.470	
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-73.284	
	<u>261.186</u>	
Boekwaarde 31 december 2017		
Kostprijs	334.470	
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-73.284	
	<u>261.186</u>	

De WOZ van het pand in Losser bedraagt per 1/1/2016 € 348.000. (na aanpassing volgend op bezwaar)
Aangezien het pand zijn restwaarde heeft bereikt, wordt er niet meer afgeschreven op het pand.
Het pand is begin 2017 getaxeed op een waarde van € 325.000 tot € 350.000(vrij van huur en gebruik).

2. Vlottende activa

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
2.1 Voorraden		
Voorraad koffiebar	€ 418	€ 418
Vorderingen		
2.2 Debiteuren	<u>€ 61.477</u>	<u>€ 65.781</u>
Lesgelddebiteuren	€ 61.477	€ 62.994
Overige debiteuren	€ -	€ 2.787
	<u>€ 61.477</u>	<u>€ 65.781</u>
2.3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>€ 569</u>	<u>€ -</u>
2.4 Overige vorderingen en overlopende activa	<u>€ 25.200</u>	<u>€ -</u>
Nog te ontvangen	€ 20.908	€ -
Vooruitbetaald	€ 4.292	€ -
	<u>€ 25.200</u>	<u>€ -</u>
2.5 Bank- en kassaldi	<u>€ 8.552</u>	<u>€ 5.467</u>
Kas Muziekschool	€ 220	€ 389
RaboBank Betaalrekening	€ 8.332	€ 5.078
	<u>€ 8.552</u>	<u>€ 5.467</u>

PASSIVA

3. Eigen Vermoegen

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
3.1 Algemene reserve	€ -176.004	€ -172.977
	2017	2016
Saldo per 1 januari	€ -172.977	€ -172.977
Resultaatbestemming	€ -3.027	€ -
Saldo per 31 december	€ -176.004	€ -172.977

4. Voorzeningen

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
4.1 Studiekostenvoorziening	€ 4.152	€ 5.625
	2017	2016
Saldo per 1 januari	€ 5.625	€ 5.625
Bij	€ 1.522	€ -
Af	€ -2.995	€ -
Saldo per 31 december	€ 4.152	€ 5.625

5. Langlopende schulden

	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
5.1 Leningen o/g	€ 203.452	€ 211.513
Lening Rabobank		
Saldo per 01/01	€ 219.313	€ 226.602
Aflossing	€ -7.731	€ -7.289
Saldo per 31/12	<u>€ 211.582</u>	<u>€ 219.313</u>
Aflossing < 1 jaar	€ -8.130	€ -7.800
Langlopend deel per 31 december	<u>€ 203.452</u>	<u>€ 211.513</u>

Deze annuïtaire lening was oorspronkelijk groot € 294.957 en is in 1997 verstrekt ter financiering van het pand van Stichting Muziekschool De Sleutel Losser. Aflossing vindt plaats over een periode van 40 jaar. Het rentepercentage is variabel en schommelde in 2017 rond de 3,4%. Van het restant van de lening per 31 december 2017 heeft een bedrag van ca € 168.000 een looptijd langer dan 5 jaar.

Zekerheden

Lening Rabobank

De gemeente Losser staat garant voor de lening. Daarnaast is een eerste pandrecht op inventaris en vorderingen op derden verstrekt, waarbij de verplichting geldt dat de inventaris gedurende de looptijd voldoende verzekerd is.

5. Kortlopende schulden

5.1 Aflossingsverplichting leningen o/g

Voor een nadere specificatie zie 4.1 leningen o/g.

<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
€ 8.130	€ 7.800

5.2 Crediteuren

<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
€ 9.116	€ 32.167

5.3 Groepsmaatschappij

<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
€ 218.419	€ 156.411

Stichting Fundament

€ 62.008

Stichting Cluster

€ 156.411

€ 156.411

Stichting Cluster heeft bedragen aan Stichting Muziekschool De Sleutel Losser voorgesloten, waarvoor een terugbetalingsverplichting geldt. Er zijn geen afspraken gemaakt over aflossing en rente.

5.4 Belastingen en premies sociale verzekeringen

<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
€ 11.086	€ 17.805

Omzetbelasting

€ 470

€ 1.170

Loonheffing

€ 10.613

€ 11.970

Pensioenen

€ -

€ 4.665

€ 11.086

€ 17.805

5.5 Overige schulden en overlopende passiva

<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
€ 75.939	€ 80.134

Overige schulden

Overige schulden

€ 3.540

€ 3.971

Overlopende passiva

Vakantiegeldverplichting

€ 7.008

€ 9.666

Vakantiedagenverplichting

€ 659

Personeelsvereniging

€ 360

Vooruitontvangen lesgeldten muziekschool

€ 48.137

€ 58.290

Vooruitontvangen project/subsidiegelden

€ 16.235

€ 2.580

*Studiekostenfonds cao

€ 75.939

€ 74.507

*Dit fonds heeft betrekking op studiekosten van de medewerkers. Voor elke medewerker wordt jaarlijks een bedrag gereserveerd. De medewerker kan hierop aanspraak doen. Er wordt gedurende 4 jaar opgebouwd, daarna vervalt het oudste jaar indien er geen gebruik van is gemaakt.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Garantstelling

In 2011 is een overeenkomst gesloten tussen de gemeente Losser, Stichting Cluster, Stichting Bibliotheek Losser en Stichting Muziekschool De sleutel Losser. Stichting Cluster heeft daarbij in 2012 en 2013 €115.000 ter beschikking gesteld voor de instandhouding van het muziekonderwijs, onder garantstelling van 1/3 van dit bedrag door Stichting Muziekschool de sleutel Losser en 1/3 door Stichting Bibliotheek Losser als de fusie tussen de drie partijen uiteindelijk niet doorgaat.

Toelichting staat van baten en lasten

	Rekening 2017	Rekening 2016
Baten		
82 Specifieke dienstverlening		
Dienstverlening activiteiten	€ 1.421	€ -
Opbrengst kopieerapparaat	€ 42	€ -
Verhuur gebouwen / ruimtes	€ 8.774	€ 17.030
Overige specifieke opbrengsten	€ -	€ 281
	<u>€ 10.237</u>	<u>€ 17.311</u>
83 Activiteiten muziekschool		
Lesgeld	€ 95.517	€ 103.954
Examengeld	€ 205	€ -
Baromzet - onbelast	€ 8.334	€ 9.248
	<u>€ 104.056</u>	<u>€ 113.202</u>
85 Overige baten		
Projectbaten	€ 2.600	€ -
Overige opbrengsten	€ 2.265	€ 5.795
Correcties eerdere jaren	€ 31.993	€ -
	<u>€ 36.858</u>	<u>€ 5.795</u>

Op de balans per 31/12/2016 stonden enkele posten waaronder een oude crediteurenpost uit 2012. Omdat deze verjaard is, is er voor gekozen om deze te laten vrijvallen in het resultaat van 2017.

88 Subsidie opbrengsten		
Subsidiebijdrage Fundament	€ 167.242	€ 93.639
Bijdrage Cluster	€ -	€ 68.352
Projectsubsidie Leerlijn Muziekeducatie	€ 16.114	€ 20.215
Bijdrage St. Culturele Basisvorming Losser	€ 9.875	€ 13.000
Cultuurcoach	€ 16.666	€ -
	<u>€ 209.897</u>	<u>€ 195.206</u>

De gemeentesubsidie van de gemeente Losser wordt verstrekt aan groepshoofd Stichting Fundament en is door Stichting Fundament voor bovengenoemd bedrag doorgezet naar Stichting Muziekschool De Sleutel Losser.

De algemene subsidie heeft een structureel karakter en de hoogte wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de ingediende begroting. De maximaal beschikbare structurele subsidie van de gemeente Losser (via Stichting Fundament) bedraagt € 167.242. Projectsubsidies en bijdragen hebben een incidenteel karakter.

Lasten	Rekening 2017	Rekening 2016
40 Bestuur / organisatie		
Bijdrage kosten Fundament	2.927	468
Publiciteit / marketing	1.081	1.385
Contributies / bijdragen	3.072	1.320
Accountantskosten	1.959	2.931
	<u>9.039</u>	<u>6.104</u>

De (voormalige) bestuurders ontvangen geen bezoldiging.

41 Huisvesting		
Huur gebouwen	0	729
Onderhoud gebouwen / inventaris	961	3.507
Kleine inventarisaankopen	155	0
Schoonmaakkosten / Huish. artikelen en container	13.536	19.271
Energie en water	9.965	15.442
REB- eerder jaren	-5.507	
Belastingen	2.198	3.009
Verzekeringen	6.146	5.243
Beveiliging gebouwen	313	368
	<u>27.766</u>	<u>47.569</u>

Er is met succes energiebelasting teruggevraagd over eerdere jaren. De ontvangen REB over de periode voor 2017 is apart gepresenteerd.

42 Personeel		
Salarissen	172.736	179.812
Salarissen- transitievergoeding	34.996	0
Sociale lasten	34.305	37.790
Pensioenpremie	15.157	17.320
Pensioenpremie- correctie eerdere jaren	-4.946	0
Reiskosten woon- / werkverkeer	0	2.885
Reiskosten dienstreizen	661	0
Ziekteverzuimverzekering	5.237	4.951
Ontvangen ziekgelden	-6.601	-11.815
Vakantiedagen+jubileumvz	659	0
Uitzendbureau / inhuur derden	0	0
Studiekosten en deskundigheidsbevordering	2.133	0
Arbodienst	1.324	0
Vrijwilligerskosten	5.696	1.500
Overige personeelskosten	957	1.009
Kantinekosten	1.157	0
	<u>263.470</u>	<u>233.452</u>

Bij de stichting waren in 2017 gemiddeld 17 personen in dienst. (3,96 FTE) . In 2016 waren dit 19 personen. (4 FTE)

43 Administratie		
Kopieerapparaten	192	0
Kantoorbenodigdheden	83	268
Porti- en vrachtkosten	202	531
Financiële administratie	5.427	0
Personeelsadministratie	5.271	2.663
	<u>11.175</u>	<u>3.462</u>

	Rekening 2017	Rekening 2016
45 Automatisering		
Onderhoud Automatisering	3.259	2.037
Kosten 'Cursief'	4.124	0
Kosten kantoorautomatisering	15	0
Communicatiekosten	2.174	2.365
	<u>9.572</u>	<u>4.402</u>

Voor het voeren van de cursusadministratie is een contract afgesloten voor het pakket 'Cursief'. Deze kosten waren nog niet begroot.

47 Specifiek		
Leerlijn muziekeducatie	16.114	20.215
Samen maken we het vak muziek	1.167	0
	<u>17.281</u>	<u>20.215</u>

Voor de projecten Leerlijn muziekeducatie en Samen maken we het vak muziek is een bijdrage ontvangen van Cultuur Educatie met kwaliteit. Tegenover de gemaakte kosten staat een evengrote opbrengst. De opbrengst is verantwoord op 8810- projectsubsidies

48 Projectlasten		
Projectlasten	572	0
	<u>572</u>	<u>0</u>

49 Afschrijvingen/Rente/voorzieningen		
Hypotheekrente	7.266	7.967
Bankkosten en rente rekening courant	249	340
Kas- en betalingsverschillen	309	0
Niet verrekenbare BTW	11.313	0
	<u>19.137</u>	<u>8.307</u>

Aangezien de muziekschool slechts gedeeltelijk BTW-plichtig is kan ook maar een gedeelte van de betaalde BTW worden teruggevorderd. Het gedeelte dat voor rekening van de stichting komt bedroeg in 2017 € 11.313. In 2016 was de BTW opgenomen bij de gerelateerde kostenrubriek. Om praktische redenen is voor 2017 afgezien van deze toerekening.

53 Activiteiten muziekschool		
Docentkosten	2.628	5.711
Begeleiding en uitvoering	0	179
Instrumenten	1.501	2.113
Inkoop Bar	1.934	0
	<u>6.062</u>	<u>8.003</u>

Opstellen en vaststellen van de jaarrekening :

Ondertekening bestuurders

Losser, 23 april 2018:

Stichting Fundament,

Namens deze,

mevrouw A. Dijkhuijs

de heer P. Roessen

Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen ten aanzien van de resultaatbestemming opgenomen.

Verwerking resultaat 2016

Het resultaat 2016 is conform het voorstel verwerkt.

Voorstel verwerking resultaat 2017

Het bestuur stelt voor het exploitatieresultaat als volgt toe te voegen aan de reserves :

Mutatie algemene reserve	0
Mutatie Studiekostenfonds	-3.027
	<u>€ -3.027</u>

Dit voorstel is verwerkt in de jaarrekening 2017.

Bijlage 1: Staat van baten en lasten 2017

	Rekening 2017	Rekening 2016
	€	€
BATEN		
<u>82 Specifieke dienstverlening</u>		
8200 Dienstverlening activiteiten	1.421	0
8242 Opbrengst kopieerapparaat	42	0
8244 Verhuur gebouwen / ruimtes	8.774	17.030
8290 Overige specifieke opbrengsten	0	281
<u>82 Specifieke opbrengsten</u>	<u>10.237</u>	<u>17.311</u>
<u>83 Activiteiten muziekschool</u>		
8301 Lesgelden	95.517	103.954
8320 Examengeld	205	0
8350 Baromzet - onbelast	8.334	9.248
<u>83 Activiteiten muziekschool</u>	<u>104.056</u>	<u>113.202</u>
<u>85 Overige baten</u>		
8550 Projectbaten	2.600	0
8590 Overige opbrengsten	2.265	5.795
8595 Onvoorziane baten	31.993	0
<u>85 Overige baten</u>	<u>36.858</u>	<u>5.795</u>
<u>88 Subsidie opbrengsten</u>		
8800 Subsidiebijdrage Fundament	167.242	93.639
Bijdrage Cluster	0	68.352
Projectsubsidie Leerlijn Muziekeducatie	16.114	20.215
Projectsubsidie Samen maken we (het vak) muziek	1.875	13.000
Bijdrage St. Culturele Basisvorming Losser	8.000	0
Bijdrage Fundament- Cultuurcoach	16.666	0
<u>88 Subsidie opbrengsten</u>	<u>209.897</u>	<u>195.206</u>
TOTAAL BATEN	361.048	331.514

Bijlage 1: Staat van baten en lasten 2017

	Rekening 2017 €	Rekening 2016 €
LASTEN		
<u>40 Bestuur / organisatie</u>		
4001 Bijdrage kosten Fundament	2.927	468
4020 Publiciteit / marketing	1.081	1.385
4030 Contributies / bijdragen	3.072	1.320
4050 Accountantskosten	1.959	2.931
	<u>9.039</u>	<u>6.104</u>
<u>41 Huisvesting</u>		
4100 Huur gebouwen	0	729
4120 Onderhoud gebouwen / inventaris	961	3.507
4123 Kleine inventarisaankopen	155	0
4130 Schoonmaakkosten / Huish. artikelen en container	13.536	19.271
4140 Energie en water	9.965	15.442
REB- eerder jaren	-5.507	0
4150 Belastingen	2.198	3.009
4151 Verzekeringen	6.146	5.243
4160 Beveiliging gebouwen	313	368
	<u>27.766</u>	<u>47.569</u>
<u>42 Personeel</u>		
4200 Salarissen	172.736	179.812
Salarissen- transitievergoeding	34.996	0
4201 Sociale lasten	34.305	37.790
4202 Pensioenpremie	15.157	17.320
Pensioenpremie- correctie eerdere jaren	-4.946	0
4203 Reiskosten woon- / werkverkeer	0	2.885
4204 Reiskosten dienstreizen	661	0
4205 Ziekteverzuimverzekering	5.237	4.951
4208 Ontvangen ziekengelden	-6.601	-11.815
4209 Vakantiedagen+jubileumvz	659	0
4220 Uitzendbureau / inhuur derden	0	0
4250 Studiekosten en deskundigheidsbevordering	2.133	0
4265 Arbodienst	1.324	0
4277 Vrijwilligerskosten	5.696	1.500
4290 Overige personeelskosten	957	1.009
4293 Kantinekosten	1.157	0
	<u>263.470</u>	<u>233.452</u>
<u>43 Administratie</u>		
4300 Kopieerapparaten	192	0
4320 Kantoorbenodigdheden	83	268
4330 Porti- en vrachtkosten	202	531
4360 Financiële administratie	5.427	0
4365 Personeelsadministratie	5.271	2.663
	<u>11.175</u>	<u>3.462</u>
<u>45 Automatisering</u>		
4501 Onderhoud Automatisering	3.259	2.037
4510 Kosten 'Cursief'.	4.124	0
4520 Kosten kantoorautomatisering	15	0
4540 Communicatiekosten	2.174	2.365
	<u>9.572</u>	<u>4.402</u>

Bijlage 1: Staat van baten en lasten 2017

	Rekening 2017 €	Rekening 2016 €
47 Specifiek		
4712 Leerlijn muziekeducatie	16.114	20.215
4713 Samen maken we het vak muziek	1.167	
	17.281	20.215
48 Projectlasten		
4850 Projectlasten	572	0
	572	0
49 Afschrijvingen/Rente/voorzieningen		
4950 Hypotheekrente	7.266	7.967
4955 Bankkosten en rente rekening courant	249	340
4991 Kas- en betalingsverschillen	309	0
4995 Niet verrekenbare BTW	11.313	0
	19.137	8.307
53 Activiteiten muziekschool		
5301 Docentkosten	2.628	5.711
5302 Begeleiding en uitvoering	0	179
5303 Instrumenten	1.501	2.113
5350 Inkoop Bar	1.934	0
Activiteiten muziekschool	6.062	8.003
TOTAAL LASTEN	364.074	331.514
Resultaat voor resultaatbestemming	-3.027	0
Mutatie reserves		
Dotatie		
Reserve algemeen / egalisatie		0
Onttrekking		
Reserve algemeen / egalisatie	-3.027	0
Totalen resultaatbestemming	-3.027	0

Bijlage 2: Begroting 2018 Muziekschool de Sleutel			
Totalen			
Rekening	Begroting 2018	Rekening 2017	Rekening 2016
Totaal bestuur / organisatie	7.450	9.039	6.104
Totaal huisvesting	32.850	27.766	28.751
Totaal personeel	217.000	263.470	257.981
Totaal administratie	9.100	11.175	3.462
Totaal automatisering	8.400	9.572	4.402
Totaal specifiek	0	17.281	20.215
Totaal projectlasten	0	572	0
Afschrijvingen en rentelasten	15.100	19.137	8.307
Activiteiten muziekschool	9.500	6.062	2.292
Totaal lasten	299.400	364.074	331.514
Specifieke opbrengsten	10.000	10.237	17.311
Activiteiten muziekschool	100.300	104.056	113.202
Totaal diverse opbrengsten	3.500	36.858	5.795
Gemeentesubsidie	169.000	167.242	93.639
Overige subsidies en bijdragen	24.600	42.655	101.567
Totaal baten	307.400	361.048	331.514
Resultaat voor mutatie reserves	8.000	-3.027	0
Mutatie reserves			
Dotatie			
Reserve algemeen / egalisatie		0	
Onttrekking			
Reserve algemeen / egalisatie		-3.027	
Totalen resultaatbestemming		-3.027	