10603977

S.v.p. getekend retourneren

smidsschakel
accountants en adviseurs

**Stichting Multifunctioneel Centrum Burdaard**
**te Burdaard**
**Rapport inzake de jaarrekening 2017**

Balthasar Bekkerwei 74
Postbus 2525
8901 AA Leeuwarden

(058) 213 03 05
info@smidsenschakel.nl
www.smidsenschakel.nl

KvK 01063994
IBAN NL80 RABO 0127 5929 97
BTW NL801062184B01

Smids en Schakel accountants en adviseurs b.v. maakt gebruik van algemene leverings- en betalingsvoorwaarden, gedeponeerd onder nr. 01063994 bij de K.v.K. in Leeuwarden.

# Inhoudsopgave


**Accountantsrapport** **3**
Samenstellingsverklaring van de accountant 4
Resultaten 5
Financiële positie 6

**Jaarrekening** **7**
Balans per 31 december 2017 8
Staat van baten en lasten over 2017 10
Algemene toelichting 11
Grondslagen voor financiële verslaggeving 12
Toelichting op balans 13
Toelichting op staat van baten en lasten 17
Overige toelichtingen 21

# ACCOUNTANTSRAPPORT

smidsschakel
accountants en adviseurs

De bestuursleden van
Stichting Multifunctioneel Centrum Burdaard
Schoolstraat 12
9111 HH Burdaard

Leeuwarden, 16 november 2018

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2017 van Stichting Multifunctioneel Centrum Burdaard.

## Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Multifunctioneel Centrum Burdaard te Burdaard is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en de winst-en-verliesrekening over 2017 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 Titel 9 Boek 2 van het Nederlandse Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Multifunctioneel Centrum Burdaard.

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 er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Balthasar Bekkerwei 74
Postbus 2525
8901 AA Leeuwarden

(058) 213 03 05
info@smidsenschakel.nl
www.smidsenschakel.nl

KvK 01063994
IBAN NL80 RABO 0127 5929 97
BTW NL801062184B01

Smids en Schakel accountants en adviseurs b.v. maakt gebruik van algemene leverings- en betalingsvoorwaarden, gedeponeerd onder nr. 01063994 bij de K.v.K. in Leeuwarden.

# Resultaten

## Ontwikkeling resultaat

De verslagperiode is afgesloten met een resultaat van € -5.550, tegenover € -86.811 over 2016. Ter analyse van het resultaat dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de staat van baten en lasten.

| | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | € | % | € | % |
| Netto-omzet | 185.901 | 100,0 | 212.411 | 100,0 |
| Subsidiebaten | 65.000 | 35,0 | 2.766 | 1,3 |
| Giften en baten uit fondsenverwerving | 3.683 | 2,0 | 5.320 | 2,5 |
| Kostprijs van de omzet | -30.852 | -16,6 | -30.050 | -14,1 |
| **Brutomarge (dekkingsbijdrage)** | 223.732 | 120,4 | 190.447 | 89,7 |
| *Afschrijvingen en waardeverminderingen* | | | | |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 9.148 | 4,9 | 102.981 | 48,5 |
| *Overige bedrijfskosten* | | | | |
| Huisvestingskosten | 91.208 | 49,1 | 83.679 | 39,4 |
| Exploitatiekosten | 32.869 | 17,7 | 7.454 | 3,5 |
| Verkoopkosten | 6.587 | 3,5 | 14.106 | 6,6 |
| Kantoorkosten | 5.936 | 3,2 | 4.279 | 2,0 |
| Algemene kosten | 50.759 | 27,3 | 19.583 | 9,2 |
| **Som der vaste kosten** | 196.507 | 105,7 | 232.082 | 109,3 |
| **Exploitatieresultaat** | 27.225 | 14,6 | -41.635 | -19,6 |
| Financiële baten en lasten | -32.775 | -17,6 | -45.176 | -21,3 |
| **Resultaat** | -5.550 | -3,0 | -86.811 | -40,9 |

# Financiële positie

## Ontwikkeling werkkapitaal

Het onderstaande overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van de liquiditeitspositie ultimo het verslagjaar en is ontleend aan de balans:

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| *Beschikbaar op lange termijn* | | |
| Eigen vermogen | 71.073 | -138.505 |
| Voorzieningen | 27.466 | 27.466 |
| Langlopende schulden | 1.030.017 | 1.208.818 |
| | 1.128.556 | 1.097.779 |
| *Vastgelegd op lange termijn* | | |
| Materiële vaste activa | 1.126.235 | 1.135.383 |
| | 1.126.235 | 1.135.383 |
| **Werkkapitaal** | 2.321 | -37.604 |

De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de organisatie.

## Opbouw werkkapitaal

Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. Op basis van de balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal:

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Vorderingen | 66.521 | 25.464 |
| Liquide middelen | 9.091 | 8.779 |
| **Vlottende activa** | 75.612 | 34.243 |
| Af: kortlopende schulden | 73.291 | 71.847 |
| **Werkkapitaal** | 2.321 | -37.604 |

Smids en Schakel Accountants en Adviseurs B.V.
namens deze,

S. Veldkamp AA

# JAARREKENING

# Balans per 31 december 2017

## Activa

| *(na voorstel resultaatbestemming)* | | 31 dec 2017 | | 31 dec 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| *Vaste activa* | | | | |
| Materiële vaste activa | | 1.126.235 | | 1.135.383 |
| *Vlottende activa* | | | | |
| *Vorderingen* | | | | |
| Handelsdebiteuren | 14.772 | | 4.289 | |
| Belastingvorderingen | 7.095 | | 6.362 | |
| Overige vorderingen | 44.654 | | 14.813 | |
| | | 66.521 | | 25.464 |
| Liquide middelen | | 9.091 | | 8.779 |
| **Totaal** | | 1.201.847 | | 1.169.626 |



Samenstellingsverklaring afgegeven

## Passiva

| *(na voorstel resultaatbestemming)* | | 31 dec 2017 | | 31 dec 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| *Eigen vermogen* | | | | |
| Stichtingsvermogen | 71.073 | | -138.505 | |
| | | 71.073 | | -138.505 |
| Voorzieningen | | 27.466 | | 27.466 |
| Langlopende schulden | | 1.030.017 | | 1.208.818 |
| *Kortlopende schulden* | | | | |
| Schulden aan banken | 21.147 | | 46.127 | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 44.215 | | 18.527 | |
| Overige schulden | 7.929 | | 7.193 | |
| | | 73.291 | | 71.847 |
| **Totaal** | | 1.201.847 | | 1.169.626 |

# Staat van baten en lasten over 2017

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Netto-omzet | 185.901 | 212.411 |
| Subsidiebaten | 65.000 | 2.766 |
| Giften en baten uit fondsenverwerving | 3.683 | 5.320 |
| **Som der exploitatiebaten** | 254.584 | 220.497 |
| Kostprijs van de omzet | 30.852 | 30.050 |
| *Afschrijvingen en waardeverminderingen* | | |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 9.148 | 102.981 |
| *Overige bedrijfskosten* | | |
| Huisvestingskosten | 91.208 | 83.679 |
| Exploitatiekosten | 32.869 | 7.454 |
| Verkoopkosten | 6.587 | 14.106 |
| Kantoorkosten | 5.936 | 4.279 |
| Algemene kosten | 50.759 | 19.583 |
| **Som der exploitatielasten** | 227.359 | 262.132 |
| **Exploitatieresultaat** | 27.225 | -41.635 |
| *Financiële baten en lasten* | | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -32.775 | -45.176 |
| **Resultaat** | -5.550 | -86.811 |
| *Resultaatbestemming* | | |
| Stichtingsvermogen | -5.550 | -86.811 |
| **Bestemd resultaat** | -5.550 | -86.811 |

## Algemene toelichting

| | |
|---|---|
| Naam rechtspersoon | Stichting Multifunctioneel Centrum Burdaard |
| Rechtsvorm | Stichting |
| Zetel rechtspersoon | Burdaard |
| Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel | 01108192 |

**Belangrijkste activiteiten**
De activiteiten van Stichting Multifunctioneel Centrum Burdaard, statutair gevestigd te Burdaard bestaan voornamelijk uit het stichten, instandhouden en exploiteren van een Multifunctioneel Centrum te Burdaard.

**Locatie feitelijke activiteiten**
De organisatie verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Burdaard.

# 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.

**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. 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 verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

**Vorderingen**
De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

## Grondslagen voor waardering passiva

**Voorzieningen**
Voorzieningen worden gewaardeerd tegen hetzij de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, hetzij de contante waarde van die uitgaven.

**Overige voorzieningen**
Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

**Langlopende schulden**
Rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## Grondslagen voor baten en lasten

**Netto-omzet**
Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten van subsidies en giften. Tevens de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

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

# Toelichting op balans

## Materiële vaste activa

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 1.075.743 | 1.075.743 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 50.492 | 59.640 |
| | 1.126.235 | 1.135.383 |

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

| | Bedrijfs-gebouwen en -terreinen | Andere vaste bedrijfs-middelen | Totaal |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| *Boekwaarde 1 januari 2017* | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 1.075.743 | 212.173 | 1.287.916 |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | - | -152.533 | -152.533 |
| | 1.075.743 | 59.640 | 1.135.383 |
| *Mutaties 2017* | | | |
| Afschrijvingen | - | -9.148 | -9.148 |
| | - | -9.148 | -9.148 |
| *Boekwaarde 31 december 2017* | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 1.075.743 | 212.173 | 1.287.916 |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | - | -161.681 | -161.681 |
| | 1.075.743 | 50.492 | 1.126.235 |
| Afschrijvingspercentage (gemiddeld) | 3,0 | - | |
| Afschrijvingspercentage van | - | 10,0 | |
| Afschrijvingspercentage tot | - | 20,0 | |

**Als zekerheid gesteld voor schulden**
Materiële vaste activa met boekwaarde van € 1.075.743 zijn als zekerheid gesteld voor schulden.

## Vorderingen

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Vorderingen op handelsdebiteuren, bruto | | |
| Debiteuren | 7.824 | 5.821 |
| Nog te factureren omzet | 6.948 | - |
| | 14.772 | 5.821 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | - | -1.532 |
| | 14.772 | 4.289 |
| *Belastingvorderingen* | | |
| Omzetbelasting | 7.095 | 6.362 |
| Overige vorderingen | | |
| Nog te ontvangen subsidies | 32.368 | - |
| Verzekeringspremies vooruitbetaald | 12.286 | 14.813 |
| | 44.654 | 14.813 |
| **Totaal** | 66.521 | 25.464 |

## Liquide middelen

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Kasmiddelen | 9.091 | 8.779 |
| **Totaal** | 9.091 | 8.779 |

## Eigen vermogen

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Stichtingsvermogen | 71.073 | -138.505 |
| **Totaal** | 71.073 | -138.505 |

| *Stichtingsvermogen* | 2017 |
|---|---|
| | € |
| Stand 1 januari | -138.505 |
| Resultaat boekjaar | -5.550 |
| | -144.055 |
| Rechtstreekse onttrekkingen | |
| Kwijtscheldingsresultaat | 215.128 |
| **Stand 31 december** | 71.073 |

De lening van de Gemeente Ferwerderadiel is kwijtgescholden. Deze kwijtschelding is rechtstreeks verrekend in het eigen vermogen.

## Voorzieningen

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Voorziening groot onderhoud | 27.466 | 27.466 |
| **Totaal** | 27.466 | 27.466 |

**Toelichting**
De voorziening groot onderhoud, die dient ter dekking van de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen, bedraagt ultimo boekjaar € 27.466 (2016: € 27.466).

| *Voorziening groot onderhoud* | 2017 |
|---|---|
| | € |
| Stand 1 januari | 27.466 |
| **Stand 31 december** | 27.466 |

## Langlopende schulden

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Schulden aan banken | | |
| Hypotheek Rabobank | 1.030.017 | 1.043.349 |
| Overige schulden | | |
| Lening Gemeente Ferwerderadiel | - | 165.469 |
| **Totaal** | 1.030.017 | 1.208.818 |

**Looptijd**
De rentevoet van de langlopende lening bij de Rabobank is 1,3%.

**Verstrekte zekerheden**
De bedrijfsgebouwen en -terreinen voor een bedrag van € € 1.075.743 dienen als zekerheid voor de langlopende schulden

## Kortlopende schulden

| | 31 dec 2017 | 31 dec 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Schulden aan banken | | |
| Rabobank Zakelijk rekening .163 | 21.147 | 46.127 |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | | |
| Crediteuren | 44.215 | 18.527 |
| Overige schulden | | |
| Diverse kosten | 6.559 | 151 |
| Rente hypotheken | 1.153 | 6.848 |
| Voorontvangen bedragen | 217 | 194 |
| | 7.929 | 7.193 |
| **Totaal** | 73.291 | 71.847 |

# Toelichting op staat van baten en lasten

## Baten en brutomarge

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Netto-omzet | 185.901 | 212.411 |
| Subsidiebaten | 65.000 | 2.766 |
| Giften en baten uit fondsenverwerving | 3.683 | 5.320 |
| **Som der exploitatiebaten** | 254.584 | 220.497 |
| Kostprijs van de omzet | 30.852 | 30.050 |
| **Brutomarge (dekkingsbijdrage)** | 223.732 | 190.447 |

## Afschrijvingen en waardeverminderingen

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Afschrijving op materiële vaste activa | | |
| Afschrijvingskosten inventaris | 9.148 | 102.981 |
| **Totaal** | 9.148 | 102.981 |

## Overige bedrijfskosten

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| **Huisvestingskosten** | | |
| Energiekosten (gas/elektra) | 56.057 | 54.414 |
| Onderhoud en reparaties gebouwen | 31.072 | 18.282 |
| Doorbelaste energiekosten | -26.279 | -23.620 |
| Verzekering onroerend goed | 11.688 | 11.694 |
| Waterschapslasten | 4.747 | 9.674 |
| Schoonmaakkosten | 3.440 | 2.196 |
| Onroerend zaakbelasting | 10.483 | 9.891 |
| Huur tennisbanen | - | 1.148 |
| | 91.208 | 83.679 |
| **Exploitatiekosten** | | |
| Onderhoud apparatuur | 14.603 | 188 |
| Leasekosten apparatuur | 6.075 | - |
| Onderhoud inventaris | 5.459 | 3.782 |
| Onderhoud zwembad | 4.271 | 11.759 |
| Huur machines/werktuigen | 1.743 | 1.068 |
| Verzekering inventaris | 598 | - |
| Diverse kosten inventaris | 120 | 502 |
| Mutatie voorziening instandhouding installaties | - | -10.190 |
| Huur inventaris | - | 345 |
| | 32.869 | 7.454 |
| **Verkoopkosten** | | |
| Kosten voorstellingen en evenementen | 5.951 | 10.094 |
| Kosten folders | 1.400 | 1.214 |
| Advertentiekosten | 437 | 842 |
| Representatiekosten (beperkt aftrekbaar) | 150 | 38 |
| Reclamekosten | 128 | - |
| Relatiegeschenken (beperkt aftrekbaar) | 53 | 309 |
| Mutatie voorziening dubieuze debiteuren | -1.532 | 1.532 |
| Diverse verkoopkosten | - | 77 |
| | 6.587 | 14.106 |
| **Kantoorkosten** | | |
| Contributies/abonnementen | 2.926 | 1.362 |
| Telefoonkosten | 1.382 | 924 |
| Internetkosten | 1.007 | 1.079 |
| Kantoorartikelen | 615 | 488 |
| Portikosten | 6 | - |
| Diverse kantoorkosten | - | 251 |
| Drukwerk | - | 175 |
| | 5.936 | 4.279 |

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Algemene kosten | | |
| Accountantskosten | 3.060 | 11.440 |
| Adviseurkosten | 1.226 | 5.040 |
| Diverse bedrijfsverzekeringen | 884 | 815 |
| Kasverschillen | 956 | 397 |
| Diverse algemene kosten | -3.711 | -2.326 |
| Vakcursussen | 198 | - |
| Vrijwilligersvergoeding | 120 | 120 |
| Proceskosten/juridische bijstand | - | 2.648 |
| Rechten en vergunningen | - | 1.432 |
| Geldboetes en administratieve verhogingen | - | 17 |
| Nagekomen kosten en correcties uit het verleden | 48.026 | - |
| | 50.759 | 19.583 |
| **Totaal** | 187.359 | 129.101 |

## Financiële baten en lasten

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Rentelasten banken | | |
| Betaalde rente hypotheek Rabobank | -29.555 | -41.910 |
| Rente- en bankkosten | -3.220 | -3.266 |
| **Financiële baten en lasten (saldo)** | -32.775 | -45.176 |

## Overige toelichtingen

### Ondertekening

Burdaard, 16 november 2018

| *Naam* | *Handtekening* |
| --- | --- |
| voorzitter | |
| secretaris | |
| penningmeester | |
| algemeen bestuurslid | |