

# **Stichting Fundament- Muziek&Dans**

## **Jaarrapport 2020**

## Inhoud

	<b><u>Bladzijde</u></b>
<b>Bestuursverslag</b>	3
<b>Beoordelingsverklaring</b>	4
<b>Jaarrekening</b>	
1 Balans per 31 december 2020	7
2 Staat van baten en lasten over 2020	8
3 Kasstroomoverzicht	9
4 Algemene toelichting	10
5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020	16
7 Vaststelling jaarrekening 2020	19
<b>Overige gegevens</b>	20

## **Bestuursverslag**

Het bestuursverslag is uitgebracht in een separaat boekwerk.

## **BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan het bestuur van Stichting Fundament – Muziek en Dans

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Fundament – Muziek en Dans te Losser beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; en
3. 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 Fundament – Muziek en Dans per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 “Organisaties zonder winststreven”.

## **Benadrukking onzekerheid omtrent de continuïteit**

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf "Continuïteitsveronderstelling" op pagina 10 in de toelichting van de jaarrekening, waarin benoemd is dat de subsidiebeschikking voor 2021 nog niet is ontvangen. Dit duidt op 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, 26 april 2021

mth accountants & adviseurs b.v.



drs. L.J.T. Boerboom RA



**1. Balans per 31 december 2020**  
(na resultaatbestemming)

		<u>31 december 2020</u>		<u>31 december 2019</u>	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	1.1	<u>275.742</u>		<u>278.171</u>	
			275.742		278.171
<b>Vlottende activa</b>					
Debiteuren	2.1	575		10.321	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.2	0		547	
Overige vorderingen en overlopende activa	2.3	2.565		2.609	
Liquide middelen	2.4	<u>13.782</u>		<u>7.700</u>	
			16.921		21.178
<b>TOTAAL ACTIVA</b>			<u><b>292.664</b></u>		<u><b>299.349</b></u>
<b>PASSIVA</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Algemene reserve	3.1	<u>-122.864</u>		<u>-88.134</u>	
			-122.864		-88.134
<b>Voorzieningen</b>	4.1		55.705		8.211
<b>Kortlopende schulden</b>					
Crediteuren	5.1	3.737		3.187	
Groepsmaatschappij	5.2	295.265		317.005	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.3	15.816		10.011	
Overige schulden en overlopende passiva	5.4	<u>45.004</u>		<u>49.069</u>	
			359.822		379.271
<b>TOTAAL PASSIVA</b>			<u><b>292.664</b></u>		<u><b>299.349</b></u>

## 2. Staat van baten en lasten over 2020

	Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Specifieke dienstverlening	1.702	0	5.358
Activiteiten Muziek en Dans	86.309	95.000	94.426
Diverse baten	175	3.500	3.028
Subsidies en bijdragen	283.008	279.200	277.968
	<u>371.194</u>	<u>377.700</u>	<u>380.779</u>
<b>Lasten</b>			
Bestuur en Organisatie	30.002	12.900	17.683
Huisvesting	31.079	37.300	46.841
Personeel	254.512	292.000	273.841
Administratie	13.067	10.000	8.172
Automatisering	14.118	7.000	15.651
Activiteiten	3.742	0	28.301
Overige kosten	47.100	0	0
Afschrijvingen en Rente	10.673	17.000	22.825
Activiteiten Muziek en Dans	1.632	1.500	10.614
	<u>405.923</u>	<u>377.700</u>	<u>423.926</u>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-34.729</b>	<b>0</b>	<b>-43.147</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
Mutatie algemene reserve	-34.729	0	-43.147
	<u>-34.729</u>	<u>0</u>	<u>-43.147</u>



### 3. Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode

	2020	2019
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat	-34.729	-43.147
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	2.429	1.046
Mutatie voorzieningen	47.494	3.160
Veranderingen werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	10.338	30.096
Mutatie vooruitontvangen projectgeld	4.758	-5.554
Mutatie kortlopende schulden ( exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-2.468	18.511
	<u>27.821</u>	<u>4.113</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	27.821	4.113
Rentelast	<u>0</u>	<u>0</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	27.821	4.113
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in activa	0	-18.031
Desinvesteringen in activa	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	-18.031
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Aflossing/Opname schulden aan groepsmaatschappij	-21.740	19.675
Aflossingen schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	-21.740	19.675
Mutatie geldmiddelen	6.082	5.756
Liquide middelen per 1 januari	7.700	1.944
Mutatie liquide middelen	<u>6.082</u>	<u>5.756</u>
Stand per 31 december	<u>13.782</u>	<u>7.700</u>

## 4. Algemene toelichting

### ALGEMEEN

#### Activiteiten

De activiteiten van de Stichting Fundament-Muziek en Dans bestaan voornamelijk uit het geven van muziek- en dansonderwijs in de gemeente Losser

#### Vestigingsgegevens

Stichting Fundament-Muziek en Dans is gevestigd op Raadhuisplein 1, 7581 AG 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

#### Algemeen

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt de 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 circa € 342.900. De stichting is voor haar voortbestaan afhankelijk van continuering van de financiering door Stichting Fundament en de gemeente Losser.

Het liquiditeitstekort is het gevolg van het financieren van het pand met gelden van Stichting Fundament. Het pand staat momenteel te koop en het bestuur verwacht dat de verkoopopbrengst voldoende zal zijn om de schuld terug te betalen.

Stichting Fundament heeft – in afwachting van de verkoop van het pand – aangegeven de schuld niet op te eisen in 2021 als de liquiditeitspositie van Stichting Fundament-Muziek en Dans dit niet toestaat. Stichting Fundament is bereid de rekening courant uit te breiden voor de financiering van de sloopkosten. Na verkoop van het pand zullen partijen in overleg gaan over de voorwaarden van een eventuele resterende schuld.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling, de subsidiebeschikking 2021 is echter nog niet ontvangen. De verwachting is dat deze op korte termijn wordt vastgesteld. De gemeente heeft wel voorschotten van kwartaal 1 en 2 overgemaakt.

#### Pensioenverplichtingen aan werknemers

De pensioenverplichtingen 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 92,6 %.

Stichting Fundament-Muziek en Dans heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bedragen in het 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 leidt tot een terugstorting 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 verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies.

Het pensioenfonds heeft een herstelplan pensioen voor de periode 2020-2029 ingediend bij De Nederlandse Bank. PFZW verhoogt de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Tevens verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig gedurende het herstelplan. Als PFZW niet tijdig uit het herstel komt, dan kan het indexatiebeleid nog aangepast worden.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd ten de 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 waarde- verminderingen 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 gebruiksduur.

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

### **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 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 bijzondere waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige vermindering van de boekwaarde van het actief.

### **Vorderingen**

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

### **Liquide middelen**

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

### **Voorzieningen**

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in 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 de 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 de 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 waarderinggrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

### **Baten**

Opbrengsten uit de 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 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 dienverstande 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 de kostprijs en investeringsubsidie 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.

## 5. Toelichting op de balans per 31 december 2020

### ACTIVA

#### Vaste Activa

##### 1.1 Materiele vaste activa

	Gebouwen & Terreinen	Instrumenten	ICT	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari 2020	€ 334.470	€ 11.774	€ 6.258	€ 352.501
Cumulatieve afschrijving per 1 januari 2020	€ -73.284	€ -548	€ -498	€ -74.330
Boekwaarde per 1 januari 2020	€ 261.186	€ 11.225	€ 5.760	€ 278.171
Afschrijvingen	€ -	€ -1.177	€ -1.252	€ -2.429
Mutaties	€ -	€ -1.177	€ -1.252	€ -2.429
Aanschafwaarde per 31 december 2020	€ 334.470	€ 11.774	€ 6.258	€ 352.501
Cumulatieve afschrijving per 31 december 2020	€ -73.284	€ -1.726	€ -1.750	€ -76.759
Boekwaarde per 31 december 2020	€ 261.186	€ 10.048	€ 4.508	€ 275.742
Afschrijvingspercentages:	nvt	10%	20%	

De WOZ van het pand in Losser bedraagt per 1/1/2018 € 351.000.

Aangezien het pand zijn restwaarde heeft bereikt, wordt er niet meer afgeschreven op het pand.

Het pand is begin 2017 getaxeerd op een waarde van € 325.000 tot € 350.000. ( vrij van huur en gebruik)

Begin 2021 is het pand gesloopt. Het bouwterrein zal tegen boekwaarde worden verkocht aan de gemeente.

#### Vlottende activa

	31-12-2020	31-12-2019
2.1 Debiteuren	€ 575	€ 10.321
2.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ -	€ 547
2.3 Overige vorderingen	€ 2.565	€ 2.609
Nog te ontvangen	€ -	€ 2.506
Vooruitbetaald	€ 2.565	€ 103
	€ 2.565	€ 2.609
2.4 Liquide middelen	€ 13.782	€ 7.700
RaboBank Betaalrekening Muziek&Dans	€ 13.782	€ 7.700
	€ 13.782	€ 7.700

## PASSIVA

### Eigen vermogen

	31-12-2020	31-12-2019
3.1 Algemene Reserve	€ -122.864	€ -88.134
Stand per 1 januari	€ -88.134	€ -44.988
Resultaatbestemming	€ -34.729	€ -43.147
Stand per 31 december	€ -122.864	€ -88.134

### Voorzieningen

#### 4.1 Voorzieningen

	31-12-2020	31-12-2019
Studiekostenvoorziening		
Stand per 1 januari	€ 8.211	€ 5.051
Mutaties	€ 394	€ 3.160
Stand per 31 december	€ 8.605	€ 8.211

#### Studiekostenvoorziening

Deze voorziening 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.

	31-12-2020	31-12-2019
Voorziening verlieslatende contracten		
Stand per 1 januari	€ -	€ -
Dotatie	€ 47.100	€ -
Stand per 31 december	€ 47.100	€ -

Begin 2021 zijn de panden aan de Diepenbrocklaan/Vlasakker gesloopt. Er is een voorziening getroffen omdat de verwachting is dat de sloopkosten niet worden gecompenseerd door de toekomstige verkoopopbrengst van de bouwgrond.

### Kortlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
5.1 Crediteuren	€ 3.737	€ 3.187
5.2 Groepsmaatschappij		
	31-12-2020	31-12-2019
	€ 295.265	€ 317.005
Stichting Fundament	€ 295.265	€ 276.360
Stichting Fundament-Bibliotheek	€ -	€ 40.645
	€ 295.265	€ 317.005

Stichting Fundament heeft de middelen voorgeschoten om de lening in zijn geheel af te lossen.

Deze bijdrage bedroeg € 208.780.

Er geldt een terugbetalingsverplichting, er zijn geen afspraken gemaakt over aflossing en rente.

	31-12-2020	31-12-2019
5.3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 15.816	€ 10.011
Omzetbelasting	€ 3.511	€ -
Loonheffing	€ 12.305	€ 10.011
	€ 15.816	€ 10.011

	31-12-2020		31-12-2019
5.4 Overige schulden en overlopende passiva	€ 45.004	€	49.069
Overige schulden			
Nog te betalen bedragen	€ 9.098	€	13.160
Overlopende passiva			
Vooruitontvangen bedragen	€ 7.077	€	14.268
Salarissen - netto	€ 55	€	343
Salarissen - pensioenpremie	€ 604	€	365
Salarissen - vakantiegeld	€ 9.991	€	8.556
Salarissen - vakantiedagen	€ 1.044	€	-
Personeelvereniging	€ 360	€	360
Leerlijn 2.0	€ 8.000	€	-
Samen maken we ( het vak) muziek	€ 511	€	3.753
Losser met Muziek	€ 8.262	€	8.262
	<u>€ 45.004</u>	<u>€</u>	<u>49.069</u>

#### **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

##### **St. Carmelcollege.**

Fundament-Muziek en Dans maakt gebruik van de onderwijsruimtes bij het Carmel College. Hiertoe is een overeenkomst gesloten van 5 jaar. De overeenkomst is ingegaan op 1 augustus 2019. De kosten bedragen € 22.300 per jaar.

##### **Mogelijke terugbetalingsverplichting.**

Op de door Stichting Fundament verkregen subsidie is de Algemene subsidieverordening gemeente Losser 2010 van toepassing. Als de reserves van de stichting hoger zijn dan 10% van de jaarlijkse subsidie moet het meerdere worden terugbetaald tenzij er sprake is van bijzondere gevallen waarin het college goedkeuring geeft om af te wijken. Op basis van correspondentie blijkt de gemeente ervan uit te gaan dat het percentage van 10% ook van toepassing is op groepsmaatschappijen van Stichting Fundament, waardoor deze clausule mogelijk ook op de in 2020 behaalde resultaten en de stand van de reserves per balansdatum van toepassing is.

De subsidie 2019 is definitief vastgesteld door de gemeente op 1 december 2020.

De vaststelling was € 116.023 lager dan als voorschot was ontvangen. De lagere vaststelling heeft het resultaat van Fundament- Muziek en Dans niet geraakt.

Op basis van de jaarrekeningen 2020 zullen de effecten van de organisatievernieuwing en de omvang van de reserves opnieuw worden beoordeeld en zal de gemeente hierover in gesprek gaan met de stichting.

## 6. Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020

	Rekening 2020 €	Begroting 2020 €	Rekening 2019 €
<b>Baten</b>			
<b>Specifieke dienstverlening</b>			
Specifieke opbrengst diensten aan scholen	1.702	0	0
Verhuur gebouwen / ruimtes	0	0	4.407
Ontwikkeling en educatie	0	0	951
<b>Totaal specifieke dienstverlening</b>	<b>1.702</b>	<b>0</b>	<b>5.358</b>
<b>Activiteiten Muziek en Dans</b>			
Lesgelden Muziekschool	86.309	95.000	91.618
Examengeld	0	0	120
Baromzet - onbelast	0	0	2.688
<b>Totaal baten activiteiten Muziek en Dans</b>	<b>86.309</b>	<b>95.000</b>	<b>94.426</b>
<b>Diverse baten</b>			
Projectbaten	175	0	133
Overige opbrengsten	0	3.500	2.894
<b>Totaal diverse baten</b>	<b>175</b>	<b>3.500</b>	<b>3.028</b>
<b>Subsidies en bijdragen</b>			
Exploitatiebijdrage Stichting Fundament	262.600	262.600	232.000
Project subsidies en bijdragen	20.408	16.600	45.968
<b>Totaal subsidies</b>	<b>283.008</b>	<b>279.200</b>	<b>277.968</b>
<b>Totaal Baten</b>	<b>371.194</b>	<b>377.700</b>	<b>380.779</b>

De gemeentesubsidie van de gemeente Losser wordt verstrekt aan groepshoofd Stichting Fundament en is door Stichting Fundament voor bovengenoemd bedrag doorgezet naar Stichting Fundament-Muziek en Dans Losser. De gemeentesubsidie is tot en met 2019 vastgesteld.

De algemene subsidie heeft een structureel karakter en de hoogte wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de ingediende begroting. Projectsubsidies en bijdragen hebben een incidenteel karakter.

Op de door Stichting Fundament verkregen subsidie is de Algemene subsidieverordering gemeente Losser 2010 van toepassing. Als de reserves van de stichting hoger zijn dan 10% van de jaarlijkse subsidie moet het meerdere worden terugbetaald tenzij er sprake is van bijzondere gevallen waarin het college goedkeuring geeft om af te wijken. Op basis van correspondentie blijkt de gemeente ervan uit te gaan dat het percentage van 10% ook van toepassing is op groepsmaatschappijen van Stichting Fundament, waardoor deze clausule mogelijk ook op de in 2020 behaalde resultaten van toepassing is.

De subsidie is tot en met 2019 definitief vastgesteld door de gemeente.



	<u>Rekening 2020</u>	<u>Begroting 2020</u>	<u>Rekening 2019</u>
	€	€	€
<b>Lasten</b>			
<b><u>Bestuur- en organisatie</u></b>			
Bijdrage kosten Fundament	23.182	6.000	11.404
Publiciteit / marketing	251	1.500	757
Contributies / bijdragen	3.319	2.800	2.422
Accountantskosten	3.250	2.600	3.100
<b>Totaal bestuur en organisatiekosten</b>	<b>30.002</b>	<b>12.900</b>	<b>17.683</b>

De (voormalige) bestuurders ontvangen geen bezoldiging anders dan een bijdrage in de gemaakte kosten zoals hierboven is vermeld.

De kosten bij Fundament zijn gestegen door pr-activiteiten en door de wervingskosten voor de nieuwe directeur/bestuurder.

#### **Huisvesting**

Huur gebouwen	24.467	24.600	12.954
Onderhoud gebouwen / inventaris	0	2.000	7.188
Kleine inventarisaankopen	18	500	2.727
Schoonmaakkosten	89	0	8.326
Energie en water	2.601	3.000	7.993
Belastingen	1.524	2.300	2.207
Verzekeringen	1.763	4.400	4.543
Beveiliging gebouwen	617	500	522
Overige kosten Huisvesting	0	0	381
<b>Totaal huisvestingkosten</b>	<b>31.079</b>	<b>37.300</b>	<b>46.841</b>

#### **Personeel**

Salarissen	206.857	183.700	177.339
Sociale lasten	34.954	33.100	33.699
Pensioenpremie	17.935	18.400	15.699
Reiskosten woon- / werkverkeer	1.081	2.500	936
Reiskosten dienstreizen	189	1.500	1.913
Ziekteverzuimverzekering	4.912	5.000	4.775
Vakantiedagenverplichting+Jubileumvz	1.044	0	0
Uitzendbureau / inhuur derden	1.165	5.000	624
Studiekosten en deskundigheidsbevordering	394	2.500	3.235
Arbodienst	378	1.500	525
Vrijwilligerskosten	109	2.000	1.004
Overige personeelskosten	365	500	0
Kantinekosten	0	500	500
Doorbelaste Personeelskosten	-14.871	35.800	33.591
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>254.512</b>	<b>292.000</b>	<b>273.841</b>

Bij de stichting waren in 2020 gemiddeld 18 personen in dienst. ( 4,26 FTE ).

In 2019 waren dit 17 personen. ( 3,88 FTE )

Doorbelaste Personeelskosten:

De managementkosten worden doorbelast van en naar Stichting Fundament-Muziek en Dans. Per saldo ontvangt Muziek en Dans € 14.800. Dit was nog niet opgenomen in de begroting.

#### **Administratiekosten**

Kantoorbenodigdheden	0	200	129
Porti- en vrachtkosten	0	500	0
Financiële administratie	7.820	4.800	4.004
Personeelsadministratie	5.247	4.500	4.039
<b>Totaal administratiekosten</b>	<b>13.067</b>	<b>10.000</b>	<b>8.172</b>

	<b>Rekening 2020</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Rekening 2019</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Automatiseringskosten</b>			
Onderhoud Automatisering	111	1.000	245
Kosten cursusautomatisering	11.229	4.000	13.180
Communicatiekosten	2.778	2.000	2.226
<b>Totaal automatiseringskosten</b>	<b>14.118</b>	<b>7.000</b>	<b>15.651</b>

#### **Activiteitenkosten**

MS- Leerlijn muziekeducatie	3.742	0	20.911
MS- Samen maken we het vak muziek	0	0	1.653
WAK	0	0	3.998
Borging Cultuur Educatie	0	0	1.738
<b>Totaal activiteiten kosten</b>	<b>3.742</b>	<b>0</b>	<b>28.301</b>

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 en bijdragen. Deze activiteitenkosten worden niet apart begroot maar volledig gedekt uit de beschikbare bijdragen.

Dotatie voorziening sloopkosten	47.100	0	0
<b>Totaal overige kosten</b>	<b>47.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Begin 2021 zijn de panden aan de Diepenbrocklaan/Vlasakker gesloopt. Er is een voorziening getroffen omdat de verwachting is dat de sloopkosten niet worden gecompenseerd door de toekomstige verkoopopbrengst van de bouwgrond.

#### **Rente/afschrijvingen**

Afschrijving overige	1.177	0	548
Afschrijving automatisering	1.252	0	498
Bankkosten en rente rekening courant	479	1.000	1.422
Kas- en betalingsverschillen	0	0	15
BTW niet verrekenbaar	7.765	16.000	22.700
<b>Totaal rente/afschrijvingen</b>	<b>10.673</b>	<b>17.000</b>	<b>22.825</b>

Aangezien Muziek en Dans 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 2020 € 7.765.

#### **Kosten activiteiten Muziek en Dans**

Docentkosten	69	0	3.439
Begeleiding en uitvoering	1.170	0	1.517
Instrumenten	393	1.500	4.546
Inkoop Bar	0	0	1.112
<b>Totaal kosten activiteiten Muziek en Dans</b>	<b>1.632</b>	<b>1.500</b>	<b>10.614</b>

## 7. Vaststelling jaarrekening 2020

Ondertekening bestuur en Raad van Toezicht

Mevrouw J.J Dijkhuijs      directeur/bestuurder

Namens de Raad van Toezicht van Stichting Fundament:

De heer L.J.J. van Lier      voorzitter Raad van Toezicht

Mevrouw H.M. Dijkema      lid Raad van Toezicht

De heer W. Engbers      lid Raad van Toezicht

Losser, 26 april 2021.

## **Overige gegevens**

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **Verwerking resultaat 2019**

Het resultaat 2019 is conform het voorstel verwerkt.

### **Voorstel verwerking resultaat 2020**

Het bestuur stelt voor het exploitatieresultaat als volgt te bestemmen:

Mutatie algemene reserve	-34.729
--------------------------	---------

Dit voorstel is verwerkt in de jaarrekening 2020.