
Jaarrekening 2019

Beheerstichting De Boerhoorn

deJong&Laan

Inhoudsopgave

1 Accountantsrapport

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaten	5
1.4 Financiële positie	6

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2019	7
2.2 Staat van baten en lasten over 2019	9
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.4 Toelichting op de balans	12
2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten	17

Bijlagen	20
-----------------	-----------

1 Accountantsrapport

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: het bestuur van Beheerstichting De Boerhoorn

De jaarrekening van Beheerstichting De Boerhoorn te Zuidwolde is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de staat van baten en lasten over 2019 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. 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 Beheerstichting De Boerhoorn.

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 van 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.

Wij vestigen de aandacht op de toelichting omtrent continuïteit op bladzijde 10 van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de gevolgen van de coronacrisis.

Meppel, 10 november 2020

de Jong & Laan accountants belastingadviseurs



J.C.S. Otto AA

1.2 Algemeen

Vergelijkende cijfers

De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers over 2018 zijn ontleend aan het rapport van HD Administratie B.V., zoals opgesteld d.d. 3 juni 2019.

In de bestuursvergadering van 18 februari 2019 is besloten dat er per 31 december 2018 een splitsing in de stichting wordt aangebracht. De exploitatie van het wijkcentrum in De Wijk gaat in een nieuwe stichting zelfstandig verder. Hierdoor heeft er een splitsing plaatsgevonden in de activa en passiva per 31 december 2018.

Naar aanleiding daarvan is in dit rapport de splitsingsbalans aangehouden als eindbalans 2018 en beginbalans 2019. In de staat van baten en lasten zijn voor 2019 alleen de cijfers van de locatie in Zuidwolde gepresenteerd. In de vergelijkende cijfers over 2018 zijn de cijfers opgenomen van de wijkcentra in zowel Zuidwolde als De Wijk. Waar mogelijk zijn de vergelijkende cijfers over 2018 gesplitst naar de locaties. Dit is niet overal het geval, waardoor vergelijking niet altijd mogelijk is.

Oprichting stichting

Beheerstichting De Boerhoorn is opgericht op 29 mei 1969.

Het bestuur van Beheerstichting De Boerhoorn is als volgt samengesteld:

- de heer J. Slagter, voorzitter
- de heer A.M. Jimmink, penningmeester
- mevrouw J.E. van Heijst-van der Houven

Activiteiten

De stichting heeft als doel het exploiteren van een wijkcentrum.

1.3 Resultaten

Bespreking van de resultaten

Onderstaand geven wij een overzicht van de over de boekjaren 2019 en 2018 behaalde resultaten, waarbij de cijfers tevens zijn uitgedrukt in een percentage van de netto-baten.

x 1.000	2019		2018	
	€	%	€	%
Nettobaten	108	100,0	170	100,0
Inkoopwaarde van de baten	-29	-26,9	-46	-27,1
Brutowinst	79	73,1	124	72,9
Overige opbrengsten	122	113,0	222	130,6
Brutomarge	201	186,1	346	203,5
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	100	92,6	199	117,1
Afschrijvingen materiële vaste activa	7	6,5	7	4,1
Bijzondere posten	-	-	-3	-1,8
Huisvestingskosten	60	55,6	105	61,8
Verkoopkosten	2	1,9	5	2,9
Kantoorkosten	3	2,8	4	2,4
Algemene kosten	8	7,4	27	15,9
Totaal van som der kosten	180	166,8	344	202,4
Totaal van bedrijfsresultaat	21	19,3	2	1,1
Financiële baten en lasten	-1	-0,9	-1	-0,6
Totaal van netto resultaat	20	18,4	1	0,5

Resultaatanalyse

x 1.000	2019	
	€	€
Resultaatverhogend		
Lagere lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	99	
Lagere huisvestingskosten	45	
Lagere verkoopkosten	3	
Lagere kantoorkosten	1	
Lagere algemene kosten	19	
		167
Resultaatverlagend		
Lagere brutowinst	45	
Lagere overige opbrengsten	100	
Hogere bijzondere posten	3	
		148
Stijging van het saldo van baten en lasten		19

Analyse van de brutowinst

x 1.000	2019
	€
	-45

1.4 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2019 in verkorte vorm.

Financiële structuur

x 1.000	31-12-2019		31-12-2018	
	€	%	€	%
Activa				
Materiële vaste activa	29	17,9	11	7,5
Vorraden	2	1,2	2	1,4
Vorderingen	14	8,7	22	14,9
Liquide middelen	117	72,2	112	76,2
	<u>162</u>	<u>100,0</u>	<u>147</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Stichtingsvermogen	127	78,4	106	72,1
Voorzieningen	4	2,5	3	2,0
Kortlopende schulden	31	19,1	38	25,9
	<u>162</u>	<u>100,0</u>	<u>147</u>	<u>100,0</u>

Analyse van de financiële positie

x 1.000	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	14	22
Liquide middelen	117	112
	<u>131</u>	<u>134</u>
Kortlopende schulden	-31	-38
	<u>100</u>	<u>96</u>
Liquiditeitssaldo		
Vorraden	2	2
	<u>102</u>	<u>98</u>
Werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	29	11
	<u>131</u>	<u>109</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		
Financiering		
Stichtingsvermogen	127	106
Voorzieningen	4	3
	<u>131</u>	<u>109</u>

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2019

(na resultaatverdeling)

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	18.769	6.358
Andere vaste bedrijfsmiddelen	9.756	4.909
	<u>28.525</u>	<u>11.267</u>
Vlottende activa		
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	1.500	1.971
	<u>14.435</u>	<u>21.936</u>
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	6.677	21.936
Overige vorderingen en overlopende activa	7.758	-
	<u>116.533</u>	<u>111.535</u>
Liquide middelen		
	<u>160.993</u>	<u>146.709</u>

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Passiva		
Stichtingsvermogen		
Bestemmingsreserves	-	71.950
Overige reserve	126.885	34.506
	<u>126.885</u>	<u>106.456</u>
Vorzieningen		
Overige voorzieningen	4.490	3.372
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.121	3.972
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	5.327	13.082
Overige schulden en overlopende passiva	19.170	19.827
	<u>29.618</u>	<u>36.881</u>
	<u>160.993</u>	<u>146.709</u>

2.2 Staat van baten en lasten over 2019

	2019	2018
	€	€
Nettobaten		
Inkoopwaarde van de baten	108.181	170.008
	-29.145	-46.286
Brutowinst	79.036	123.722
Overige opbrengsten	121.826	222.247
Brutomarge	200.862	345.969
Lasten		
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	99.979	199.199
Afschrijvingen materiële vaste activa	6.528	7.278
Bijzondere posten	-	-3.099
Huisvestingskosten	60.256	105.275
Verkoopkosten	2.199	5.436
Kantoorkosten	3.364	4.181
Algemene kosten	7.417	25.843
Totaal van som der kosten	179.743	344.113
Totaal van bedrijfsresultaat	21.119	1.856
Rentelasten en soortgelijke kosten	-690	-594
Totaal van netto resultaat	20.429	1.262
Bestemming saldo van baten en lasten		
Overige reserve	20.429	1.262

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Beheerstichting De Boerhoorn is feitelijk en statutair gevestigd op Oosterweg 14, 7921 GB te Zuidwolde en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41017271.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Beheerstichting De Boerhoorn bestaan voornamelijk uit het exploiteren van een wijkcentrum.

Informatieverschaffing over continuïteit

Als gevolg van het coronavirus COVID-19 heeft Beheerstichting De Boerhoorn te maken met de financiële gevolgen van dit virus. Door het bestuur zijn een aantal maatregelen genomen om de liquiditeit van de onderneming te waarborgen:

- vanwege de afname van de omzet in 2020 er een beroep gedaan op de Tijdelijke Noodmaatregel Werkgelegenheid (NOW);
- er wordt op dit moment nog geen gebruik gemaakt van andere maatregelen, zoals uitstel van belastingbetalingen. Mocht dit nodig zijn, dan zal het bestuur hier gebruik van gaan maken;
- er zijn op dit moment geen achterstanden in betalingen aan de belastingdienst en/of leveranciers;
- wanneer er geen herstel is van de omzet zal overwogen worden om een verdere kostenreductie door te voeren. Hierbij kan gedacht worden aan een reorganisatie.

Op basis van bovenvermelde informatie blijkt naar onze beste inschattingen en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een ernstige onzekerheid van de continuïteit van onze organisatie en derhalve ook niet van onontkoombare discontinuïteit. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

Tot en met 31 december 2018 werden de kosten van groot onderhoud direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Op basis van een aanpassing van Rjk B2 is het direct verantwoord van de kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening niet langer toegestaan. Daarom is de grondslag voor de verantwoording van de kosten van groot onderhoud met ingang van de jaarrekening 2019 prospectief aangepast naar de grondslag waarbij verwerking van de kosten van groot onderhoud plaatsvindt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten 'componentenbenadering').

Het uitgevoerde groot onderhoud vanaf 1 januari 2019 wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. De onderneming start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van ingebruikname.

De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen en op de materiële vaste activa ultimo 2019 is € 15.247. De impact van de stelselwijziging op het resultaat na belastingen over 2019 bedraagt eveneens € 15.247.

Grondslagen

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.

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.

Vorraden

De voorraden is opgenomen op basis van een schatting van het bestuur.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. 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.

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 de bepaling van het resultaat

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.