

INHOUDSOPGAVE

Jaarrekening 2018:

1. Inhoudsopgave	blz. 1
2. Inleiding	blz. 2
3. Algemeen	blz. 3
Beschrijvende toelichting op Balans en Resultaten rekening	blz. 4 t/m 5
4. Balans per 31-12-2018	blz. 6 t/m 7
4.a Toelichting op de balans	blz. 8 t/m 10
5. Resultaten rekening over 2018	blz. 11
5.a Toelichting Resultaten rekening	blz. 12 t/m 15
6. Begrotingsvergelijking	blz. 16

Specificaties

Staat van Materiële Vaste Activa	blz. 17
----------------------------------	---------

N.B. In de cijferopstellingen kunnen kleine afrondingsverschillen optreden.

INLEIDING

Voor u ligt de jaarrekening 2018 van stichting Muziekschool Gerard Boedijn. Een jaarrekening met een voor het tweede achtereenvolgend jaar positief resultaat

Het positieve resultaat is een direct gevolg van de reorganisatie die in 2016 is doorgevoerd. In dat jaar is een grote inspanning geleverd om de muziekschool om te vormen naar een financieel gezonde organisatie door met name de overheadkosten van het ondersteunend personeel te reduceren. Dit was mogelijk door een herschikking van taken, rekening houdend met de aanwezige competenties en een combinatie van vernieuwde informatie-/managementsystemen.

Het is de missie van Stichting Muziekschool Gerard Boedijn om de muziekschool om te vormen naar de eisen en wensen van deze tijd en muziekschool toekomstbestendig te maken. Dat betekent nieuwe (flexibele) producten, meer brede inhoudelijke samenwerkingen en het ontwikkelen van een nieuwe strategie. Wij zullen er specifiek op gefocust blijven om het evenwicht binnen de huidige financiële stabiliteit te waarborgen. Ook zal er verder geïnvesteerd worden om de prijsvorming en efficiëntie in de komende jaren verder te optimaliseren.

Onze primaire financiële doelstelling is het wegwerken van het negatieve eigen vermogen. Naar verwachting zal dat in 2020 zijn gebeurd. Dat is een aanzienlijk snellere realisatie dan de prognose zoals die naar aanleiding van de reorganisatie van 2016 werd aangegeven. Dat betekent dat de Stichting Muziekschool Gerard Boedijn vanaf dan kan investeren in verdere vernieuwing en komt er zelfs ruimte om te kunnen experimenteren binnen het culturele domein.

Met betrekking tot de jaarrekening is er voor gekozen om de kosten van de omvorming voor het grootste gedeelte in 2016 te laten vallen zodat het resultaat hiervan zo veel mogelijk in 2017 zichtbaar kon worden. Deze positieve trend heeft zich in 2018 doorgezet. Daarmee is het voor ons aantoonbaar dat de juiste instrumenten zijn ingezet en dat we deze ontwikkeling zullen voortzetten in de voorliggende periode. De organisatie is daar met recht trots op.

Door consequent het pad van omvorming naar een moderne muziekschool af te lopen zijn wij ervan overtuigd dat Stichting Muziekschool Gerard Boedijn voor lange tijd een belangrijke waarde voor de Hoornse culturele infrastructuur zal zijn. Wij zijn er als Bestuur trots op dat iedereen binnen en buiten onze organisatie met ongekennde passie en positieve inzet een bijdrage heeft geleverd aan het voortbestaan van het muziekonderwijs in Hoorn.

Namens het Bestuur,

Voorzitter

ALGEMEEN

1.1 Identificatie

De Stichting Muziekschool Gerard Boedijn is opgericht bij notariële akte d.d. 2 juli 1990.

1.2 Aard van de Activiteiten

De stichting stelt zich tot doel het verzorgen van muziekonderwijs in al zijn facetten (instrumentaal, vocaal en theoretisch) aan inwoners van de subsidierende gemeentes.

De Stichting tracht dit doel te bereiken door:

- a. het in stand houden van een muziekschool ten behoeve van de gemeenten Hoorn
- b. In samenwerking met scholen, culturele instellingen en gemeenten activiteiten voor cultuureducatie te initiëren, organiseren en de betrokken partijen te adviseren over cultuureducatie.
- c. in het algemeen alle andere middelen die tot het bereiken van het doel der Stichting kunnen bijdragen.

1.3 Inschrijving Kamer van Koophandel en Fabrieken

De Stichting werd ingeschreven in het Stichtingsregister van de Kamer van Koophandel en Fabrieken te Hoorn onder nummer 41235585.

De stichting is feitelijk gevestigd aan de Noorderstraat 3 te Hoorn.

1.4 Beoordeling

De jaarrekening van het boekjaar 2018, is beoordeeld door Jongejan&Partners.

en heeft geresulteerd in een goedkeurende beoordelingsverklaring met een toelichtende paragraaf omtrent de continuïteit.

1.5 Subsidie gemeente

De gemeente Hoorn subsidieert de Muziekschool Boedijn structureel en heeft dit opgenomen in haar meerjarenbegroting.

Per jaar worden de voorwaarden vastgesteld. Voor de subsidieaanvraag 2018 is deze goedgekeurd.

De subsidieafrekeningen zijn tot en met het jaar 2017 goedgekeurd.

1.6 Waarderingsgrondslagen

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteits-veronderstelling van de stichting. Waar het bestuur bij het sluiten van het vorige boekjaar nog ernstige twijfel had over het voortbestaan moeten wij nu concluderen dat de ingezette reorganisatie voor een positiever perspectief zorgt. Naast het hoger verwachte resultaat van 2018 van € 45.533 zien wij ook dat de inkomsten uit onderwijs toenemen. Ons eigen vermogen is nog wel zeer negatief en daarnaast kunnen wij nu pas weer gaan denken aan het opbouwen van reserves. Ook het ondersteunend personeel werkt binnen een minimale formatie. Dit brengt financiële risico's met zich mee die wij, bij een negatief scenario, nu nog niet kunnen opvangen. Daarom houdt het bestuur een lichte twijfel over de continuïteit. Wij verwachten echter dat bovenstaande positieve ontwikkelingen zich de komende jaren voortzetten. Daarnaast verwachten wij dat de in 2019 ingezette reorganisatie op personeelslasten, de ingezette weg naar gebouwelijke samenwerking met de Blauwe Schuit en de te verwachte verkoop van ons pand ervoor zullen zorgen dat wij de komende jaren onze financiële situatie weer helemaal gezond zullen krijgen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd.

Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving.

Gebouwen en installaties:

De aankoop van het pand Noorderstraat 3 te Hoorn is gewaardeerd tegen aanschafwaarde verhoogd met overdrachts-, verbouwings- en installatiekosten tot een bedrag van € 621.678,89.

De netto aanschafwaarde is gelijk aan het bedrag van de afgesloten onderhandse geldlening

ad. € 621.678,89 welke door de gemeente Hoorn is gegarandeerd.

De afschrijving vindt plaats op basis van de herrekende aflossingsverplichting van de oorspronkelijke lening minus € 225.000 restwaarde, zijnde 50% van de WOZ-waarde van €450.000 tegen het huidige rentepercentage van 2,50%.

De verzekerde waarde van het pand is met ingang van 12-1-2012 € 730.000, op basis van een nieuw taxatierapport.

Inventaris en instrumenten

Vaste activa wordt als volgt afgeschreven:

- Computers in 5 jaar
- Inventaris in 10 jaar
- Instrumenten in 10 jaar

Met ingang van 1997 worden de inventaris en de instrumenten gewaardeerd op de balans.

Vorderingen:

Zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, debiteuren welke uit handen zijn gegeven aan een incassoburo zijn vermeld onder dubieuze debiteuren.

Onderhandse lening:

Ter financiering van het gebouw, is de huidige lening met een rentevaste periode verlengd van 2022 tot 1 december 2030.

Tevens is de restschuld per 1 december 2015 verhoogd van € 273.123 naar € 300.000, dit betekent dat de jaarlijkse annuïteit, is verlaagd van € 38.092 naar € 24.044 en vind er een annuïteitsbetaling per kwartaal plaats.

De rente bedraagt vanaf 1 december 2012 t/m 1 december 2030 2,50 % en een jaarlijkse aflossing volgens annuïteiten, Gemeente Hoorn staat garant voor deze lening.

De hypothecaire lening met een looptijd van 20 jaar wordt jaarlijks afgelost met € 2.500.

De rente op deze hypothecaire lening is een flexrente en bedroeg in 2017 2,75 %.

4 jarige geldlening gemeente Hoorn € 150000,00 met 2,75% rente per jaar, bij een rentevaste periode van 4 jaar, cumulatief als kosten aan de lening toe te voegen en te voldoen op de aflooptdatum van de lening, vallende op 21-04-2021.

1.7 Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud:

Deze voorziening wordt gevormd om de onderhoudskosten welke vermeld staan in het meerjaren onderhoudsplan en klein jaarlijks onderhoud tot een bedrag van € 2.269 te bekostigen.

Kortlopende schulden:

Zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.8 Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden kosten en andere aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De kosten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht (bij onderhanden werken: op het moment dat het werk gereed is). Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

1.9 Resultaat

Aan het bestuur zal worden voorgesteld het resultaat als volgt te bestemmen:

Risico-reserve Muziekschool	€	45.533
-----------------------------	---	---------------

1.10 Personeel

Na de opheffing van de Muziekschool West-Friesland is het personeel, docenten en consulenten, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (1984) en het Personeelsplan 1989 overgegaan in dienst van diverse gemeenten en bezit het personeel de ambtelijke rechtspositie en de ABP-status.

De Stichting is volledig inhoudelijk werkgever van de docenten in dienst van de gemeente.

De gemeente beperkt zich tot de uitvoering van de rechtspositieregeling. Het personeel dat bij de Stichting in dienst komt, valt onder de rechtspositie CAO Kunst Educatie.

1.11 Samenstelling Bestuur met ingang van het schooljaar 2018/ 2019:

Algemeen Bestuur:

Voorzitter	Arnold Bakker		
Penningmeester	Klaas Toereppel	uittreden	06-11-2018
Secretaris	Arie Wim Kars	uittreden	01-10-2018
Bestuursleden	John Nivard	uittreden	13-12-2018
Secretaris	Mariëtte Los	in functie	02-10-2018
Bestuursleden	J.J.C Schuurman	in functie	02-10-2018
Bestuursleden	Marjolein van Gasteren-Bare	in functie	02-10-2018
Bestuursleden	Bart Thissen	in functie	02-10-2018

Deze jaarrekening is accoord bevonden door het Algemeen Bestuur in de bestuurvergadering op

Voorzitter	Penningmeester	Secretaris
Arnold Bakker		Mariëtte Los

Toelichting op de Balans per 31 december 2018

Materiele vaste activa

Er is geïnvesteerd in instrumenten voor een bedrag ad €434,00 en in laptops voor een bedrag ad 1494,00 en in de website voor een bedrag van €1458,00

In 2013 is een schattingswijziging doorgevoerd voor het afschrijven van de gebouwen, thans is de afschrijving op basis van het aflossingschema van de oorspronkelijke lening minus een restwaarde van €225.000 (50% waarde WOZ).

Vlottende Activa:

De vlottende activa zijn gedaald ten opzichte van 2017 door een afname van debiteuren.

Rekening courant Subsidie Gemeente:

De gemeente Hoorn geeft per kwartaal een voorschot op het jaar subsidie bedrag.

Na afloop van het jaar volgt een eindafrekening waarop de voorschotten worden verminderd.

Liquide middelen

De liquiditeit is gestegen door een 4 jarige geldlening die is ontvangen van de gemeente Hoorn ad €150.000.

Eigen vermogen:

Door de reorganisatie is er het eigen vermogen minder negatief dan het jaar 2017, het is onze primaire financiële doelstelling om in de komende drie jaar dit vermogen positief te maken.

Overlopende passiva:

Overlopende passiva is gedaald ten opzicht van het jaar 2017

Niet uit de Balans blijvende verplichtingen:

Geen.

Toelichting op de Resultaten rekening:

Lasten:

Personeelskosten:

De loonkosten zijn in 2018 met € 7109,00 gedaald t.o.v. 2017, dit komt door o.a. natuurlijk verloop en reorganisatie.

Dit heeft bijgedragen aan verbetering van de liquiditeitspositie.

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten liggen in lijn met voorgaand jaar.

Baten:

Lesgelden en subsidie inkomsten:

De lesgelden en subsidie inkomsten zijn iets gestegen ten opzicht van het jaar 2018.

Overige inkomsten/uitgaven:

De overige inkomsten zijn gestegen als gevolg onderwijs projecten en overige inkomsten.

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Materiële vaste activa</u>				
Gebouwen en installaties	365.633		377.129	
Inventaris	5.532		8.624	
Computers/software en Audio/Video	9.877		10.140	
Instrumenten	<u>3.349</u>		<u>4.935</u>	
		384.392		400.828
<u>Vlottende activa</u>				
Debiteuren	190.882		197.121	
Rekening Courant Subsidie Gemeente	20.551			
Overlopende activa	<u>9.102</u>		<u>17.713</u>	
		220.535		214.834
<u>Liquide middelen</u>				
Kas, bank, giro		97.953		59.239
Totaal activa		<u><u>702.878</u></u>		<u><u>674.902</u></u>
PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Risicoreserve Muziekschool	-61.492		-100.142	
Risicoreserve Muziekschool 2018	<u>45.533</u>		<u>38.650</u>	
Resultaat		-15.959		-61.492
<u>Voorzieningen</u>				
Groot onderhoud	<u>20.000</u>		<u>14.000</u>	
		20.000		14.000
<u>Vaste passiva</u>				
Onderhandse geldlening BNG Bank	248.621		266.176	
20 jarige hypothecaire geldlening ABN/AMRO	29.583		32.083	
4 jarige geldlening gemeente Hoorn	<u>156.990</u>		<u>152.865</u>	
		435.194		451.123
<u>Vlottende passiva</u>				
Crediteuren	30.393		33.817	
Schulden aan kredietinstellingen				
Overlopende passiva	54.166		54.536	
Vooruitgefactureerde lesgelden	181.444		184.648	
Omzetbelasting	<u>-2.357</u>		<u>-1.727</u>	
		263.643		271.270
Totaal passiva		<u><u>702.878</u></u>		<u><u>674.902</u></u>

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Materiële vaste activa</u>				
<u>Gebouwen en installaties</u>				
Saldo per 1 januari	377.129		388.676	
Af : afschrijving	-11.496		-11.547	
BIJ : aanschaffingen				
Saldo per 31 december		<u>365.633</u>		<u>377.129</u>
<u>Inventaris</u>				
Saldo per 1 januari	8.624		12.199	
Af : afschrijving	-3.092		-3.575	
BIJ : aanschaffingen				
Saldo per 31 december		<u>5.532</u>		<u>8.624</u>
<u>Computers/software en Audio/Video apparatuur</u>				
Saldo per 1 januari	10.140		7.371	
Af : afschrijving	-3.215		-3.399	
BIJ : aanschaffingen	2.952		6.168	
Saldo per 31 december		<u>9.877</u>		<u>10.140</u>
<u>Instrumenten</u>				
Saldo per 1 januari	4.935		7.747	
Af : afschrijving	-2.021		-3.253	
BIJ : aanschaffingen	434		441	
Saldo per 31 december		<u>3.349</u>		<u>4.935</u>
<u>Vlottende activa</u>				
<u>Debiteuren</u>				
Debiteuren lesgeld	188.842		194.386	
Overige debiteuren	2.040		2.735	
Dubieuze debiteuren				
Af: Voorziening debiteuren				
		<u>190.882</u>		<u>197.121</u>
<u>Subsidie Gemeenten</u>				
<u>Gemeente Hoorn</u>				
Saldo per 1 januari				
subsidie basis	558.999		546.502	
ziektevervang	14.401		4.514	
incidentiele subsidie toevoegingen				
correctie eerdere jaren				
		<u>573.400</u>		<u>551.016</u>
AF: betaalde salarissen	-70.350		-72.892	
voorschotten	-482.499		-478.124	
		<u>-552.849</u>		<u>-551.016</u>
Stand per 31 december		<u>20.551</u>		<u>20.551</u>
<u>Totaal te vorderen subsidie</u>		<u>20.551</u>		<u>20.551</u>

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	€	€	€
<u>Overlopende activa</u>				
Vooruitbetaalde kosten	5.649		12.966	
Nog te ontvangen bedragen	2.351		3.645	
Voorschotten salaris	<u>1.102</u>		<u>1.102</u>	
		<u>9.102</u>		<u>17.713</u>
<u>Liquide middelen</u>				
Kas	1.290		1.234	
Bank en giro	<u>96.662</u>		<u>58.006</u>	
		<u>97.953</u>		<u>59.240</u>
PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
<u>Risicoreserve Muziekschool</u>				
Saldo per 1 januari 2018	-61.492		-100.142	
Resultaat boekjaar	<u>45.533</u>		<u>38.650</u>	
		<u>-15.959</u>		<u>-61.492</u>
<u>Voorzieningen</u>				
<u>Voorziening groot onderhoud</u>				
Saldo per 1 januari	14.000		10.000	
BIJ: Dotatie boekjaar	6.000		4.000	
AF: Onttrekking boekjaar	<u></u>		<u></u>	
		<u>20.000</u>		<u>14.000</u>
<u>Vaste passiva</u>				
<u>Onderhandse geldlening</u>				
Hypothecaire geldlening BNG bank				
Saldo per 1 januari	266.176		283.299	
AF: Aflossing boekjaar	<u>-17.555</u>		<u>-17.123</u>	
		<u>248.621</u>		<u>266.176</u>

De hypotheekrente bedraagt 2,50 % en staat vast tot einde looptijd (2030).
 De volgende zekerheden zijn afgegeven voor deze geldlening:
 Gemeentegarantie door de Gemeente Hoorn groot Euro 300.000

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	€	€	€
20 jarige hypothecaire geldlening ABN/AMRO met Flexrente				
Saldo per 1 januari 2017	32.083		34.583	
AF: Aflossing boekjaar	<u>-2.500</u>		<u>-2.500</u>	
		<u>29.583</u>		<u>32.083</u>
De hypotheekrente bedraagt 2,50 % en wordt jaarlijks herzien. De volgende zekerheden zijn afgegeven voor deze geldlening: Gemeentegarantie door de Gemeente Hoorn groot Euro 68.000 Een bankhypotheek, 1e in rang groot Euro 100.000 op het registergoed staande en gelegen aan de Noorderstraat 3 te Hoorn Verpanding van vorderingen, roerende zaken (voorraden en bedrijfsuitrusting), merkrechten en handelsnaam.				
4 jarige hypothecaire geldlening gemeente Hoorn				
Saldo per 21 april 2017	152.865		150.000	
Bij : Vermeerdering rente 21 apr t/m 31 dec 2017	<u>4.125</u>		<u>2.865</u>	
		<u>156.990</u>		<u>152.865</u>
De hypotheekrente bedraagt 2,75 % tot einde looptijd. De rente wordt jaarlijks bijgeschreven. Er vinden geen aflossingen plaats. De lening dient in één keer op 21 april 2021 te worden ingelost. De volgende zekerheden zijn afgegeven voor deze geldlening: Een bankhypotheek, 2e in rang groot Euro 225.000 op het registergoed staande en gelegen aan de Noorderstraat 3 te Hoorn				
<u>Vlottende passiva</u>				
<u>Crediteuren</u>				
Crediteuren volgens sub-adm.	4.273		11.112	
PGGM	1.620		158	
Belastingdienst Loonbelasting	<u>24.500</u>		<u>22.547</u>	
		30.393		33.817
<u>Overlopende passiva</u>				
Res vakantie/Eindej-/opleidingsbudget	26.756		25.733	
Accountantskosten	1.800		1.500	
Nog te betalen kosten	22.003		23.701	
Vooruit ontvangen bedragen	<u>3.606</u>		<u>3.602</u>	
		54.166		54.536
<u>Vooruit gefactureerde les gelden</u>		181.444		184.648
<u>Omzetbelasting</u>		<u>-2.357</u>		<u>-1.727</u>
<u>Totaal</u>		<u>263.642</u>		<u>271.274</u>

	<u>Werkelijk 2018</u>	<u>Begroting 2018</u>	<u>Werkelijk 2017</u>
<u>LASTEN</u>		€	€
Personeelskosten	789.606	782.723	782.497
Afschrijvingskosten	19.823	22.357	21.774
Huisvestingskosten	30.255	25.505	28.205
Klein Inventaris	73	450	384
Verkoopkosten	9.471	6.277	17.485
Kantoorkosten	13.846	14.505	14.480
Instrumenten	3.599	2.551	2.514
Algemene kosten	23.414	15.326	17.086
Financieringskosten	13.360	12.242	12.587
	<u>903.447</u>	<u>881.936</u>	<u>897.012</u>
<u>BATEN</u>			
Lesgelden	327.486	330.517	332.714
Subsidie	561.652	548.778	552.902
Overige inkomsten	10.806	5.620	19.448
Onderwijs	49035	34019	30.599
	<u>948.980</u>	<u>918.934</u>	<u>935.663</u>
TOTAAL LASTEN	903.447	881.936	897.012
TOTAAL BATEN	948.980	918.934	935.663
<u>EXPLOITATIERESULTAAT</u>	<u>45.533</u>	<u>36.998</u>	<u>38.649</u>

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
<u>LASTEN</u>			
<u>Personeelskosten</u>		€	€
<u>Personeelskosten Stichting</u>			
Directie			
Uitbetaalde uren schooljaar 2015/2016			-12.579
Coördinatoren	13.621	13.548	10.649
Administratie	71.541	70.550	71.639
Beheer	22.063	21.840	23.140
Docenten	313.190	308.180	323.162
Vervanging ziekte	4.647		13.185
Vakantiegeld/opleidingsbudget/eindejaaruitering	58.886	58.133	59.745
Sub-A	483.950	472.251	488.941
Pensioen premie	41.409	43.562	41.923
Sociale premies	47.951	48.438	48.438
ZVW premie	30.093	27.600	29.311
Ziekteverzuim verzekering	6.583	6.900	6.264
Sub-B	126.036	126.500	125.937
Inschatting nog te betalen salaris docent			
<u>Personeel derden</u>			
Pers niet in loondienst	160		
Docenten Gem. Hoorn	70.350	72.892	72.892
Vervanging ziekte docenten Hoorn	-14.401	13.185	
Betaling niet loond./Extern personelekosten	99.585	68.074	75.594
Sub-C	155.694	154.151	148.486
<u>Uitkeringen ziekengelden</u>			
Hoorn		-1.590	-4.514
Ziektekostenverzekeraar	-16.497	-8.454	-14.029
Sub-D	-16.497	-10.044	-18.543
<u>Overige personeelskosten</u>			
Advertentiekosten personeel			
Reiskosten woon-werk	8.826	8.880	9.003
Reis- en verblijfkosten	73	158	158
Arbodienst	5.933	5.112	2.496
Medezeggenschapsraad		190	190
Administratiekosten Raet	4.065	4.228	4.228
Kantinekosten	1.571	1.622	1.158
Deskundigheidsbevordering	1.091	869	25
Overige personeelskosten	1.236	4.426	4.426
Sub-F	22.796	25.485	21.685
<u>Doorberekende personeelskosten</u>	Sub-G	-6.000	-6.000
<u>Onderwijs personeelskosten</u>			
Project basisscholen RS	4.098	4.500	
Externe personeelskosten SKH	9.989	2.654	
Externe personeelskosten Spectrum	5.276	2.455	
Basisscholen Dim gelden binnenscholen extra project	938		
Nieuwe activiteiten	1.396	1.766	
Basisscholen project onderwijs			16.698
Kosten manifesto CKV	1.931	3.006	5.294
	23.627	14.381	21.992
<u>Totaal personeelskosten</u>	789.606	768.342	782.498

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
<u>Afschrijvingskosten</u>		€	€
Gebouw/installaties	11.496	11.547	11.547
Inventaris	3.092	3.682	3.575
Computer/software	3.215	3.468	3.399
Instrumenten	2.021	3.660	3.253
	<u>19.823</u>	<u>22.357</u>	<u>21.774</u>
<u>Huisvestingskosten</u>			
Dependances Hoorn	4.724	4.322	4.322
Dependances Drechterland			
Dotatie groot onderhoud	6.000	151	4.000
Onderhoudkosten gebouw	591		151
Schoonmaakkosten	7.605	7.796	7.796
Energie-/waterkosten	7.338	8.080	6.780
Belastingen en heffingen	1.640	1.591	1.591
Verzekeringen	1.034	1.939	1.939
Servicekosten	581	999	999
Overige huisvestingskosten	743	627	627
	<u>30.255</u>	<u>25.505</u>	<u>28.205</u>
<u>Klein Inventaris</u>			
Klein Inventaris	69	98	98
Onderhoudskosten inventaris	4		
Blad-/boeken muziek		352	286
Kosten muziek/beelddragers			
	<u>73</u>	<u>450</u>	<u>384</u>
<u>Verkoopkosten</u>			
Reclamekosten	8.127	4.790	5.559
Kosten brochure Muziekschool			
Open dag	321	210	210
Representatiekosten	220	254	256
Kosten deurwaarder			
Kosten oninbare debiteuren	137		
Kosten kleine projecten	217	360	360
Kosten Slotuitvoering	449	663	11.100
	<u>9.471</u>	<u>6.277</u>	<u>17.485</u>
<u>Kantoorkosten</u>			
Kantoorbenodigdheden	235	97	97
Drukwerk	416	482	482
Copieerkosten	3.821	4.186	4.165
Portokosten	159	653	653
Telefoon- en faxkosten	984	1.183	1.183
Computerkosten	7.109	6.644	6.640
Auteurs/reprorechten	1.121	1.260	1.260
	<u>13.846</u>	<u>14.505</u>	<u>14.480</u>

Toelichting op de Winst- en verliesrekeningMuziekschool

	<u>Werkelijk 2018</u>	<u>Begroting 2018</u>	<u>Werkelijk 2017</u>
<u>Instrumenten</u>			€
Instrumenten klein	212	480	480
Onderhoud instrumenten	3.387	2.035	1.998
Huur instrumenten		36	36
Kosten voor Muziek a/d basis	<u>3.599</u>	<u>2.551</u>	<u>2.514</u>
<u>Algemene kosten</u>			
Verzekering instrumenten	2.084	2.058	2.058
Verzekering inventaris	313	585	585
Verzekering computers		53	53
Algemene verzekeringen	3.391	3.086	3.086
Lidmaatschappen	6.870	3.395	3.395
Vakliteratuur	863	514	727
Advies kosten extern	4.318	386	1.506
Accountantskosten	2.151	2.000	1.500
Bestuurskosten	804	513	847
Kosten Hafabra-examen	31	169	169
Regio orkest kosten	1.729	1.052	1.145
Overige organisatiekosten	860	1.515	2.015
	<u>23.414</u>	<u>15.326</u>	<u>17.086</u>
AF: doorberekende organisatiekosten			
	<u>23.414</u>	<u>15.326</u>	<u>17.086</u>
<u>Financiering kosten</u>			
Rente lening gemeente Hoorn	6.491	2.865	2.865
Financiering kosten Rekening Courant	1.960	1.948	1.952
Hypotheekrente gebouw	4.125	6.491	6.923
Financiering kosten verbouwing	784	938	848
	<u>13.360</u>	<u>12.242</u>	<u>12.587</u>

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Werkelijk 2017
<u>BATEN</u>			
<u>Lesgelden</u>			
Muziek aan de basis	3.716	€ 5.540	€ 5.591
Instrumentale scholing	295.098	314.919	296.811
Instrumentale scholing zonder subsidie	15.645		17.153
Ensembles en Koren	6.836	7.772	10.276
Ensembles en Koren zonder subsidie			536
Kortlopende cursussen	3.620	2.021	2.866
Personeelskorting instrumentale lessen	-319	-385	-385
Nieuwe activiteiten	2.712		815
Eenmalig 5% korting/een maand gratis les	4	-195	-948
Opbrengst Theorieles/examens	172	845	
	<u>327.486</u>	<u>330.517</u>	<u>332.714</u>
<u>Subsidies</u>			
Gem. Hoorn	558.999	546.125	546.502
Overige subsidie Gem. Hoorn	2.653	2.653	6.400
	<u>561.652</u>	<u>548.778</u>	<u>552.902</u>
<u>Onderwijs projecten</u>			
Opbrengst CKV projecten/onderwijs onbelast	4.833	8.964	8.964
Opbrengst samenwerking partner	1.625		1.692
Opbrengst SKH	20.133	12.727	10.125
Opbrengst Spectrum	6.079	3.896	3.896
Opbrengst Roald Dahlschool&de Pontonnier	4.614	6.622	5.804
Basisscholen Dim-gelden binnenschool extra projecten	2.570		
Basisonderwijskade van Dim-gelden binnenschool projecten	7.300		
Opbrengst nieuwe activiteiten onbelast	1.881	1.810	118
totaal onderwijs	<u>49.035</u>	<u>34.019</u>	<u>30.599</u>
<u>Overige inkomsten</u>			
Verhuur instrumenten	41	92	90
Verhuur aan derden/lokalen	1.363	1.216	1.299
Opbrengst koffie/thee	45	4	4
Opbrengsten Big band		1.974	
Opbrengst regio Orkest	1.363	1.293	1.293
Opbrengst copieer apparaat		2	2
Opbrengst Schouwburg het Park			7.691
Overige onbelaste opbrengsten	238	224	224
Overige baten en lasten	7.677		8.845
Overige opbrengsten	78	815	
	<u>10.806</u>	<u>5.620</u>	<u>19.448</u>

	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Afwijking	
			Voordelig	Nadelig
<u>LASTEN</u>	€	€	€	€
Personeelskosten	789.606	782.723		6.883
Afschrijvingskosten	19.823	22.357	2.534	
Huisvestingskosten	30.255	25.505		4.750
Klein inventaris	73	450	377	
Verkoopkosten	9.471	6.277		3.194
Kantoorkosten	13.846	14.505	659	
Instrumenten	3.599	2.551		1.048
Algemene kosten	23.414	15.326		8.088
Financieringskosten	13.360	12.242		1.118
	<u>903.447</u>	<u>881.936</u>	<u>3.569</u>	<u>25.080</u>
<u>BATEN</u>				
Lesgelden	327.486	330.517		3.031
Subsidie	561.652	548.778	12.874	
Overige inkomsten	10.806	5.620	5.186	
Onderwijs	49.035	34.019	15.016	
	<u>948.980</u>	<u>918.934</u>	<u>33.077</u>	<u>3.031</u>
Vershil begroting tov werkelijkheid				
Totaal positief		36.646		
Totaal negatief		28.111		
Begroot resultaat		<u>36.998</u>		
Resultaat 2018		<u><u>45.533</u></u>		

Stichting Muziekschool Gerard Boedijn

Staat van Materiele Vaste Activa

Muziekschool

	Aanschaf- datum	Aanschaf- waarde	Afschr. perc.	Afschr. t/m 2017	Boekwaarde 31-12-2017	Aanschaf/ verkoop	afschrijving 2018	Boekwaarde 31-12-2018
Gebouwen								
Subtotaal		621.678,90	ann. Hypc	281.560,82	340.118,08		7225,96	332.892,12
Investering gebouw	nov-05	11.692,44	10	11.692,44	-			0,00
Beveiliging verlichting achter	dec-07	519,53	10	519,53	0,00		0,00	0,00
Bouwvergunning	feb-09	2.413,13	5	498,73	1.914,40		120,66	1.793,74
CV ketel	29-09-09	6.918,60	10	5.707,94	1.210,66		691,86	518,80
taxatie rapport tbv verbouwing	21-01-10	804,29	5	318,35	485,94		40,21	445,73
Aanpassing data, nazien en uitbreiding nooc	26-07-10	3.171,03	10	2.248,72	922,31		317,10	605,21
Aanpassing data, nazien en uitbreiding nooc	31-08-10	510,94	10	374,68	136,26		51,09	85,17
Verbouwing pand	04-11-10	44.177,32	5	15.830,39	28.346,93		2.208,87	26.138,06
Noodontzuimingsinstallatie (AJAX)	15-09-11	6.918,60	10	4.381,78	2.536,82		691,86	1.844,96
Noodontzuimingsplattegrond en plan (Giant)	13-08-13	495,95	10	219,03	276,92		49,60	227,33
Noodontzuimingsplan Deel II (Giant)	03-04-14	525,12	10	192,14	332,98		52,51	280,47
Nieuwe Dakraam	22-07-16	914,88	5	66,71	848,17		45,74	802,43
Subtotaal		700.740,73		323.611,26	377.129,47	0,00	11.495,47	365.634,01
Inventaris								
Pianokrukken restauratie	24-08-09	737,98	10	614,99	122,99		73,80	49,19
Basis stellingen 2 stuks	16-09-09	457,66	10	377,57	80,09		45,77	34,32
Aankoop meubilair zie spec tbv verbouwing	04-11-2010	29.721,16	10	21.300,18	8.420,98		2.972,12	5.448,86
Subtotaal		40.924,60		32.300,54	8.624,06	0,00	3.091,68	5.532,38
Instrumenten								
Salvi Daphne 47 Harp	24-07-08	14.289,59	10	13.604,30	685,29		685,29	0,00
Restauratie Yamaha vleugel C5	18-08-08	2.470,93	10	2.306,21	164,72		164,72	0,00
Salvi Daphne Aanvulling Harp	20-08-09	574,81	10	474,21	100,60		57,48	43,12
Belton Piano serie nr 34632	03-12-09	2.821,50	10	2.280,71	540,79		282,15	258,64
Gerestaureerd Accordeons	25-08-10	1.126,25	10	825,90	300,35		112,63	187,73
Contrabas gamba model foudraal rood	04-11-10	1.257,75	10	901,37	356,38		125,78	230,61
Wenger 10 lessenaars + cart + 15 Chairs	26-04-12	2.748,68	10	1.557,59	1.191,09		274,87	916,22
Electr.drumstel Roland TD-11KV + PM-10	30-08-12	1.597,86	10	852,20	745,66		159,79	585,87
Harp nr J1756 Camac Bardic 27 snaren	30-08-13	813,96	10	359,51	454,45		81,40	373,05
Mini dwarsfluit Jupiter (2e hands)	16-01-14	250,00		250,00				0,00
NUNO dwarsfluit electric blue gebogen	17-09-14	199,63		199,63				0,00
Gitaar Tramontane (2e hands)	17-09-14	100,00		100,00				0,00
inder fluit overgedragen aan Saskia vd Hall	20-05-15	90,00						0,00
7 lapaz 001AN gitaren	09-05-17	440,69	10		396,62		44,07	352,55
10 Darbuka's	10-04-18		10			434,00	32,55	401,45
Subtotaal		287.022,59		280.460,89	4.935,95	434,00	2.020,71	3.349,24
Computers/Software en Audio/Video App								
Sony Videocamera PJ650VE + statief+micr.	20-03-2013	1.405,10	20	1.358,26	46,84		46,84	0,00
Music class E-learning Formule WWW	11-07-13	4.084,29	20	3.675,87	408,42		408,42	0,00
Samsung Smart TV type 40F5500	13-11-13	477,37	20	397,79	79,58		79,58	0,00
Ontwikkeling Website Boedijn 1e deel	07-03-2014	933,55	20	637,97	295,58		186,71	108,87
Studiolampen + standaard	14-05-2014	448,25	20	298,55	149,70		89,65	60,05
LCD/Plasma verrijdbaar meubel tbv studio	15-05-2014	402,42	20	268,38	134,04		80,48	53,56
Samsung LED TV tbv studio	16-05-2014	477,04	20	317,86	159,18		95,41	63,77
Ontwikkeling Website Boedijn 2e deel	04-07-2014	875,2	20	569,28	305,92		175,04	130,88
HP officejet Pro X 476 DW CN542KJ10S	05-11-2015	348,92	20	151,48	197,44		69,78	127,66
CurSad eenmalig investering	27-09-2016	3780,89	10	378,09	3.402,80		378,09	3.024,71
3laptops en 5 teltoetstel	03-02-2017	6073,92	20	1.113,55	4.960,37		1.113,55	3.846,82
Laptop Huong	30-03-2018		20			1493,68	224,05	1.269,63
Website MGB	23-01-2018		20			1458,67	267,42	1.191,25
Subtotaal		68.520,72		58.380,84	10.139,88	2.952,35	3.215,03	9.877,20

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Muziekschool Gerard Boedijn

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2018 van Stichting Muziekschool Gerard Boedijn beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de winst-en-verliesrekening over 2018 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving. Het Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur 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 Gerard Boedijn per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving.

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op punt 1.6 in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de stichting weliswaar een positief resultaat van euro 45.533 heeft behaald maar dat per 31-12-2018 het vermogen nog negatief euro 15.959 bedraagt waardoor de stichting nog onvoldoende in staat is om financiële risico's op te kunnen vangen. Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt 1.6, 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.

Hoorn, 24 april 2019

Jongejan & Partners

M.A. Wester AA