



Jaarrekening

2016

Stichting Da Capo

**Inhoud:**

- Balans
- Verlies- en Winstrekening
- Kasstroomoverzichten
- Begroting versus werkelijke cijfers
- Toelichting op de jaarrekening

<b>Van</b>	01-01-2016
<b>Tot en met</b>	31-12-2016
<b>Datum</b>	03-04-2017
<b>Opgesteld door</b>	Stichting Da Capo

## BALANS

<b>Activa</b>	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa		11.301		13.426
<b>Vlottende activa</b>				
Debiteuren	17		864	
Overige vorderingen	20.977		2.580	
Liquide middelen	8.488		24.144	
		29.482		27.588
Balanstotaal		40.783		41.014

<b>Passiva</b>	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
Eigen vermogen		26.945		24.553
<b>Vlottende passiva</b>				
Crediteuren	2.413		1.103	
Overige schulden	11.425		15.358	
		13.838		16.461
Balanstotaal		40.783		41.014

## VERLIES-EN WINSTREKENING

	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
<b>Opbrengsten</b>				
Fondsen	63.397		49.650	
Donaties en schenkingen	0		8.315	
Subsidie	0		840	
Lesgelden	8.061		5.528	
Verkopen naaiatelier	355		112	
		71.813		64.445
<b>Kosten</b>				
Personeelskosten	37.706		34.979	
Huisvesting	17.484		10.396	
Afschrijving materiële vaste activa	2.954		1.342	
Stagiaires ROC	1.088		0	
Inhuur	2.414		0	
Lesmaterialen	1.777		2.875	
Materialen naaiatelier	472		841	
Overige algemene kosten	2.658		3.614	
Overige kosten	2.868		1.626	
		69.421		55.673
Resultaat		2.392		8.772

## KASSTROOMOVERZICHTEN

### Cash flow directe methode

		2016		2015	
Stand 1-1	Bank	24.102		40.631	
	Kas	42		150	
			24.144		40.781
Inkomsten	Bank	56.589		43.792	
	Kas	6.956		4.879	
			63.545		48.671
Uitgaven	Bank	-72.246		-60.794	
	Kas	-6.955		-4.514	
			-79.201		-65.308
Stand 31-12	Bank	8.445		24.102	
	Kas	43		42	
			8.488		24.144
Kasstroom			-15.656		-16.637

### Cash flow indirecte methode

	2016		2015	
Resultaat boekjaar		2.392		8.772
Investerings (geen kosten, wel uitgaven)	-829		-14.768	
Afschrijvingen (kosten, geen uitgaven)	2.954		1.342	
		2.125		-13.426
Stand 1-1	864		0	
Stand 31-12	17		864	
Mutatie debiteuren (baten maar geen inkomsten)		847		-864
Stand 1-1	2.580		0	
Stand 31-12	20.977		2.580	
Mutatie vorderingen (baten maar geen inkomsten of uitgaven maar geen kosten)		-18.397		-2.580
Stand 1-1	1.103		0	
Stand 31-12	2.413		1.103	
Mutatie crediteuren (kosten maar geen uitgaven)		1.310		1.103
Stand 1-1	15.358		25.000	
Stand 31-12	11.425		15.358	
Mutatie overige schulden (kosten maar geen uitgaven of inkomsten maar geen baten)		-3.933		-9.642
Kasstroom		-15.656		-16.637

## BEGROTING versus werkelijke cijfers

	2016		2016		afwijking	
	begroot		werkelijk			
<b>Inkomsten</b>						
Fondsen	88.000		63.397	-24.603	1	
Subsidie gemeente	3.000		0	-3.000	2	
Lesgelden	5.000		8.061	3.061	3	
Verkopen naaiatelier	500		355	-145	4	
Acties	500		0	-500	5	
<b>Totaal opbrengsten</b>		<b>97.000</b>		<b>71.813</b>	<b>-25.187</b>	
<b>Uitgaven</b>						
<b>Scholingsprogramma</b>						
Huur en servicekosten (1/3 deel)	6.000		5.828	-172	6	
Materialen taallessen	1.500		1.904	404	7	
Projectcoördinator (1/3 deel)	14.750		12.569	-2.181	8	
Internetkosten	240		240	0	9	
Verbeteren inrichting/omgeving	1.000		0	-1.000	10	
Totaal		23.490		20.541	-2.949	
<b>Vormingsprogramma</b>						
Materialen	400		0	-400	11	
Projectcoördinator (1/3 deel)	14.750		12.569	-2.181	8	
Totaal		15.150		12.569	-2.581	
<b>Algemene projectkosten</b>						
Huur en servicekosten (1/3 deel)	6.000		5.828	-172	6	
Verzekering	150		200	50	12	
Koffie en thee	360		373	13	13	
Kantoor	1.500		461	-1.039	14	
Telefoon	240		188	-52	15	
Lidmaatschappen	300		195	-105	16	
Promotie	1.000		859	-141	17	
Administratie	500		151	-349	18	
Reiskosten	500		650	150	19	
Jaardagviering	500		141	-359	20	
Activiteiten vrijwilligers en doelgroep	500		844	344	21	
Onderhoud computers	500		288	-212	22	
Projectcoördinator (1/3 deel)	14.750		12.569	-2.181	8	
Overig	3.000		558	-2.442	23	
Totaal		29.800		23.305	-6.495	
<b>Sociale onderneming (naaiatelier)</b>						
Materialen	1.500		722	-778	24	
Huur en servicekosten (1/3 deel)	6.000		5.828	-172	25	
Onderhoud naaimachines	500		0	-500	26	
Verbeteren inrichting/omgeving	2.000		0	-2.000	27	
Advies productlijn	10.000		2.414	-7.586	28	
Totaal		20.000		8.964	-11.036	
Afschrijving materiële vaste activa		0		2.954	2.954	29
Kosten stagiaires ROC		0		1.088	1.088	30
<b>Totaal kosten</b>		<b>88.440</b>		<b>69.421</b>	<b>-19.019</b>	
<b>Resultaat</b>		<b>8.560</b>		<b>2.392</b>	<b>-6.168</b>	

## **TOELICHTING GROOTSTE AFWIJKINGEN begroting versus werkelijk**

Ad 1: In de begroting is een fonds opgenomen ad 20.000 euro, die alleen uitkeert bij een exploitatietekort. Hierop kan voor 2016 geen aanspraak meer gemaakt worden. Daarnaast is een afrekening over 2015 verwerkt van een fonds ad +397 euro (niet begroot) en is voor één fonds alleen het voorschot van 75% opgenomen in de werkelijke cijfers (zie toelichting in de jaarrekening bij de 'niet uit de balans blijvende vorderingen'); het verschil met de begroting is 5.000 euro.

Ad 2: Deze gemeentelijke subsidie is voor 2016 begroot (en ontvangen), maar heeft betrekking op 2017.

Ad 3: Grote stijging van aantal deelnemende vrouwen.

Ad 8: In de begroting is rekening gehouden met uitbreiding van het contract van de projectmedewerker. Gezien de financiële situatie is dit (nog) niet doorgevoerd.

Ad 10: de huidige inrichting was toereikend.

Ad 23: De post was begroot voor diverse en onvoorziene zaken. In 2016 zijn er geen onvoorziene zaken voorgevallen.

Ad 27: Er zijn nog wel 2 naaimachines aangeschaft. Deze machines staan nu niet onder de kosten benoemd, maar in de balans onder materiële vaste activa. Geen ruimte voor meer machines in huidig atelier.

Ad 28: Na overleg in het bestuur over mogelijkheden om het atelier inkomen te laten genereren is er voorlopig vanaf gezien om commerciële verkoop te starten bv via een webshop of fysiek verkooppunt. Daarmee zijn het inwinnen van advies en het opzetten van een productlijn op de lange baan geschoven. Wel is er bij een ander project gekeken naar hun werkwijze en is deze (gedeeltelijk) overgenomen; werken met BBL (beroepsbegeleidende leerweg) stagiaires. Verder is er een extern adviseur geweest, die meegekeken heeft naar de financiële stand van zaken en groeimogelijkheden in het atelier.

Ad 29: In de begroting is geen rekening gehouden met de afschrijvingskosten van de materiële vaste activa.

Ad 30: Deze kosten zijn niet in de begroting meegenomen. Dit is pas begin van het schooljaar 2016-2017 op ons pad gekomen en eind 2016 is de keuze gemaakt om een BBL traject te starten om ROC studenten te begeleiden.

## TOELICHTING OP DE JAARRREKENING

### Algemeen

Stichting da Capo heeft een Anbi (Algemeen nut beogende instelling) status en is als sociaal culturele instelling vrijgesteld van BTW.

De jaarrekening is opgesteld in hele euro's.

De balans is opgesteld na winstbestemming. Het resultaat is toegevoegd aan het vermogen.

### Accounting principles

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waar zij betrekking op hebben (toerekeningsbeginsel), rekening houdend met het:

Voorzichtigheidsprincipe: Winsten worden geboekt op het moment dat voldoende zeker is dat ze behaald zijn

Matchingprincipe: het matchingprincipe houdt in dat de kosten zo veel mogelijk in die periode worden verantwoord waarin de met die kosten samenhangende opbrengsten worden behaald.

Daarnaast gaan we uit van een bestendige gedragslijn (consistente grondslagen over de jaren heen).

### Aanpassing vergelijkende cijfers

De cijfers over 2015 zijn aangepast om de posten aan de juiste boekjaren toe te rekenen. Daarnaast zijn er binnen de kosten herrubriceringen doorgevoerd om de kosten nader uit te splitsen ten behoeve van de vergelijkbaarheid met de cijfers over 2016. Deze herrubriceringen hebben geen effect op het resultaat.

De aanpassingen (exclusief herrubriceringen) zijn als volgt te specificeren (minbedrag is credit)

	Post	Jaarrekening 2015	correctie	Na correctie
1	Opbrengsten fondsen, schenkingen	-33.805	-25.000	-58.805
1	Beginstand vermogen	-40.781	25.000	-15.781
2	Overige schulden	-11.760	-3.598	-15.358
2	Personeelskosten	31.381	3.598	34.979
3	Diverse lasten	0	231	231
1,2,3	Resultaat boekjaar	-12.399	21.171	8.772

Toelichting op de aanpassingen:

- 1) Toerekening van enkele ontvangen fondsen in 2014 aan het boekjaar 2015.
- 2) Nog te betalen loonheffing en vakantietoeslag over 2015.
- 3) Correctie mutatie vermogen 2015

## Toelichting op de balans

### Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt te specificeren:

	Digiborden	Naaimachines	Computers	Inventaris	Totaal
Stand 1-1-2015	0	0	0	0	0
Investeringen	1.970	1.844	3.709	7.245	14.768
Afschrijvingen		-205	-412	-725	-1.342
Stand 31-12-2015	1.970	1.639	3.297	6.520	13.426
Investeringen	0	829	0	0	829
Afschrijvingen	-394	-369	-742	-1.449	-2.954
Stand 31-12-2016	1.576	2.099	2.555	5.071	11.301

Alle materiële vaste activa worden in 5 jaar afgeschreven ten laste van de verlies- en winstrekening.

### Overige vorderingen

De overige vorderingen zijn als volgt te specificeren.

	2016		2015	
Borgsom verhuurder	2.580		2.580	
Te ontvangen fondsen	18.397		0	
		20.977		2.580

### Niet uit de balans blijvende vorderingen

Eén fonds heeft over 2015 en 2016 een voorschot van 75% van het toegekende bedrag uitbetaald. Deze voorschotten zijn in de cijfers verwerkt. De uitbetaling van de overige 25% (2 maal 5000 euro) is afhankelijk van de goedkeuring van de gemaakte projectkosten door de fondsverstrekker aan het einde van de projectperiode (naar verwachting 2017). Daarbij zal het fonds beoordelen of de opbrengsten en de gemaakte kosten in evenwicht zijn.

Rekening houdend met het voorzichtigheidsprincipe (bate nog niet gerealiseerd) en het matchingprincipe (Stichting da Capo is geen verplichtingen tot uitgaven aangegaan voor het bedrag van de te ontvangen subsidie, omdat ze hiervoor geen toereikende liquide middelen hebben), worden deze baten toegerekend aan het boekjaar waarin het bedrag ontvangen zal worden (en het geld ook besteed kan worden).

### Liquide middelen

Zie kasstroomoverzichten

### Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt te specificeren:

	2016		2015	
Stand 1-1		24.553		15.781
Resultaat boekjaar		2.392		8.772
Stand 31-12		26.946		24.553

## Overige schulden

De overige schulden zijn als volgt te specificeren:

	2016		2015	
Te betalen bedragen	1.221		0	
Te betalen lonen	3.757		0	
Te betalen loonheffing en sociale lasten	3.038		2.493	
Te betalen pensioenpremies	0		5.100	
Te betalen vakantietoeslag	0		1.105	
Te betalen loopbaanbudget	410		0	
Vooruit ontvangen subsidie	3.000		6.660	
		11.426		15.358

Ultimo 2016 bestaat er geen schuld meer inzake de vakantietoeslag omdat deze in de invoering IKV (individueel keuze budget) gelijk uitbetaald wordt met het loon over december (tenzij anders doorgegeven).



## Toelichting op de verlies- en winstrekening

### Opbrengst lesgeld

De lesgeld worden op kasbasis verantwoord (op het moment van ontvangst). Deze post betreft vele kleine bedragen (8 euro per dagdeel per maand) en de verschuiving tussen de boekjaren is niet materieel.

### Personeelskosten

Stichting da Capo heeft 1 projectleider in dienst. Voor de overige werkzaamheden worden vrijwilligers ingezet. Enkele vrijwilligers krijgen een vergoeding voor de gereden kilometers en eens per jaar wordt er een uitje voor vrijwilligers georganiseerd. Verder krijgen vrijwilligers geen vergoedingen.

De personeelskosten in de jaarrekening zijn inclusief loonheffing en sociale lasten.

### Overige algemene kosten

De overige algemene kosten zijn als volgt te specificeren

	2016		2015	
Kantoorkosten	749		1.626	
Administratiekosten	151		151	
Bankkosten	169		237	
Contributies en abonnementen	195		140	
Telefoon, internet	428		399	
Verzekeringen	200		182	
Diversen	-77		231	
Inventaris	843		648	
		2.658		3.614

### Overige kosten

De overige kosten zijn als volgt te specificeren

	2016		2015	
Reclame en promotie	859		358	
Relatiegeschenken	141		0	
Representatie en verteer	844		833	
Koffie, thee, koekjes	373		208	
Reis- en verblijf	103		64	
Kilometer vergoeding	548		164	
		2.868		1.626

Apeldoorn, 24 mei 2017

P. Baart  
Voorzitter bestuur Stichting Da Capo

M. M. Visser  
Penningmeester