

## **RAPPORT**

Inzake Jaarrekening 2014

Uitgebracht aan Stichting Expertise en Logeercentrum Friesland  
te Eernewoude

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2014 (na verwerking van het resultaat)**

<b><u>ACTIVA</u></b>	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>VASTE ACTIVA</b>				
Materiële vaste activa		-		216
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
Vorderingen		1.832		6.894
Liquide middelen		32.916		28.860
		<u>34.748</u>		<u>35.970</u>
<b><u>PASSIVA</u></b>	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>EIGEN VERMOGEN</b>				
Vrij besteedbaar vermogen		13.600		13.460
Vastgelegd vermogen		7.068		7.597
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>		14.080		14.913
		<u>34.748</u>		<u>35.970</u>

**1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2014**

	2014	Begroting 2014	2013
	€	€	€
Baten met bijzondere bestemming	26.360	-	18.350
Overige baten	47.650	47.500	49.992
<b>Totaal baten</b>	<b>74.010</b>	<b>47.500</b>	<b>68.342</b>
Inkoopwaarde geleverde producten	13.578	18.000	18.079
<b>Activiteitenlasten</b>	<b>13.578</b>	<b>18.000</b>	<b>18.079</b>
<b>Bruto exploitatieresultaat</b>	<b>60.432</b>	<b>29.500</b>	<b>50.263</b>
Lonen en salarissen	35.530	27.000	35.250
Sociale lasten	5.665	-	5.046
Pensioenlasten	2.934	-	2.887
Afschrijvingen materiële vaste activa	216	-	15.020
Overige personeelskosten	5.260	21.000	4.796
Huisvestingskosten	-	3.000	-
Exploitatiekosten	469	-	856
Verkoopkosten	511	1.000	174
Kantoorkosten	2.705	1.200	1.993
Algemene kosten	7.684	3.600	3.578
<b>Beheerslasten</b>	<b>60.974</b>	<b>56.800</b>	<b>69.600</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-542</b>	<b>-27.300</b>	<b>-19.337</b>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	153	-	261
<b>Som der financiële baten en lasten</b>	<b>153</b>	<b>-</b>	<b>261</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-389</b>	<b>-27.300</b>	<b>-19.076</b>
<b>Bestemming resultaat:</b>			
Overige reserve	140	-27.300	-20.387
Bestemmingsfonds	-529	-	1.311
	<b>-389</b>	<b>-27.300</b>	<b>-19.076</b>

### 1.3 ALGEMENE TOELICHTING

---

#### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'.

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Stichting Expertise en Logeercentrum Friesland, statutair gevestigd te Eernewoude, bestaan voornamelijk uit:

Het stimuleren, aanbieden en begeleiden van activiteiten die gericht zijn op zelfstandigheid en ontwikkeling (in recreatieve, creatieve, educatieve en emancipatorische zin) van kinderen en jongeren met een verstandelijke beperking. Tevens het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

#### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Op iedere balansdatum wordt beoordeeld 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 individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende 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.

#### **Schattingen**

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de stichting zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

#### **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

##### **Algemeen**

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

### 1.3 ALGEMENE TOELICHTING

---

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, 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 of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

#### **Vorderingen**

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

#### **Liquide middelen**

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

#### **Eigen vermogen**

##### Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

##### Vastgelegd vermogen

Het vastgelegd vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen dat is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan. Als deze beperking door derden is aangebracht, wordt dit deel van het vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

#### **Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

#### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

##### **Algemeen**

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

### 1.3 ALGEMENE TOELICHTING

---

#### **Baten**

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

#### **Activiteitenlasten**

Onder de activiteitenlasten wordt verstaan de direct aan de baten toe te rekenen lasten.

#### **Beheerlasten**

De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

#### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.