

**Stichting Artex-
Kunstenschool Texel
te Den Burg (Texel)**

Rapport inzake 2017/2018

Assist Audit services en advisering B.V.
R. Logtenberg RA
Polkastraat 39
7323 KZ Apeldoorn
Telefoon 06 53647326
Email: roblogtenberg@assist-ra.nl

Aan het bestuur en de directie van
Stichting Artex-Kunstenschool Texel
Schilderend 39
1791 BB DEN BURG (TEXEL)

Apeldoorn, 26 september 2018

Ref.: 50900-RL-18.029

Betreffende: Jaarrekening 2017/2018

Geacht bestuur en directie,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2017/2018 van stichting Artex-Kunstenschool Texel gecontroleerd. De controleverklaring is op pagina 28 van dit opgenomen. Omtrent de bevindingen rapporteren wij u als volgt.

Algemeen

De Stichting Muziek- en Dansschool Texel is bij notariële akte van 28 februari 1991 opgericht, de statuten zijn op 1 oktober 2009 gewijzigd, waarbij de naam is gewijzigd in Stichting Artex-Kunstenschool Texel. De stichting is statutair gevestigd in de gemeente Texel.

De Stichting heeft de volgende doelstelling:

De bevordering en ondersteuning van kunsteducatie en kunstbeleving op Texel. Artex-Kunstenschool is er voor alle geledingen van de Texelse bevolking (cursisten, organisaties, verenigingen) en passanten.

De stichting tracht haar doel te bereiken door:

- a. het aanbieden van kunsteducatie van kwalitatief goed niveau (op het gebied van podiumkunsten en beeldende kunsten)
- b. het inspireren, organiseren en faciliteren van kunstzinnige ontmoetingen als samenspel, producties, uitvoeringen, exposities, seminars en dergelijke
- c. al datgene wat naar het oordeel van het bestuur voor het doel bevorderlijk kan zijn.

De stichting beoogt niet het maken van winst.

Het bestuur is per 31 juli 2017 als volgt samengesteld:

- mevrouw M. Merkelbach (voorzitter)
- de heer M.C. Meskers (secretaris)
- de heer J.G.D. van Veller (penningmeester)

KvK Oost Nederland 08086450
BTW-nummer NL 808630672B01
ING Bank IBAN NL36 INGB 0663 0645 03
ING Bank IBAN NL36 INGB 0008 4839 99

Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de navolgende overzichten.

<u>a. Werkkapitaal</u>		<u>31-7-2018</u>	<u>31-7-2017</u>
<i>(Bedragen x € 1.000)</i>			
Vlottende activa:	vorderingen	14	22
	liquide middelen	177	186
		<hr/>	<hr/>
		191	208
Vlottende passiva:	kortlopende schulden	-68	-63
		<hr/>	<hr/>
		123	145
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<u>b. Financiering</u>		<u>31-7-2018</u>	<u>31-7-2017</u>
<i>(Bedragen x € 1.000)</i>			
Vastgelegde middelen:			
Materiële vaste activa		10	10
		<hr/>	<hr/>
		10	10
Werkkapitaal		123	145
		<hr/>	<hr/>
		133	155
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Financiering:			
Eigen vermogen		133	155
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Resultaat

Over het boekjaar 2017/2018 is een exploitatieresultaat gerealiseerd van € 22.455 negatief (2016/2017: € 13.921 negatief). Om een inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat volgt onderstaand overzicht.

(Bedragen x € 1.000)

	<u>Exploitatie 2017/2018</u>		<u>Begroting 2017/2018</u>		<u>Exploitatie 2016/2017</u>	
	€	%	€	%	€	%
<u>Baten</u>						
Exploitatiesubsidies	337	52,2	337	52,7	379	54,4
Overige subsidies en bijdragen	58	9,0	57	8,9	62	8,9
Lesgeld en cursusbaten	228	35,3	219	34,2	222	31,9
Overige opbrengsten	23	3,6	27	4,2	34	4,9
	<u>646</u>	<u>100,0</u>	<u>640</u>	<u>100,0</u>	<u>697</u>	<u>100,0</u>
<u>Lasten</u>						
<i>Personeelskosten</i>						
Salarissen	454	70,3	433	67,7	455	65,3
Sociale lasten	106	16,4	104	16,3	105	15,1
Overige personeelskosten	39	6,1	40	6,3	43	6,2
	<u>599</u>	<u>92,7</u>	<u>577</u>	<u>90,2</u>	<u>603</u>	<u>86,5</u>
<i>Materiële kosten</i>						
Accommodatiekosten	9	1,4	4	0,6	48	6,9
Verkoopkosten	5	0,8	5	0,8	5	0,7
Algemene beheerskosten	40	6,2	40	6,3	41	5,9
Activiteitenkosten	15	2,3	13	2,0	14	2,0
	<u>69</u>	<u>10,7</u>	<u>62</u>	<u>9,7</u>	<u>108</u>	<u>15,5</u>
Totale exploitatielasten	<u>668</u>	<u>103,4</u>	<u>639</u>	<u>99,8</u>	<u>711</u>	<u>102,0</u>
Bedrijfsresultaat	-22	-3,4	1	0,2	-14	-2,0
Rentebaten	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Exploitatieresultaat	<u>-22</u>	<u>-3,4</u>	<u>1</u>	<u>0,2</u>	<u>-14</u>	<u>-2,0</u>

Voor een nadere toelichting op de baten en lasten verwijzen wij u naar de exploitatierekening over en de daarmee corresponderende toelichtingen.

Het spreekt vanzelf dat wij graag bereid zijn tot het verstrekken van eventueel nader gewenste hoogachtend,

Assist Audit services en advisering B.V.

R. Logtenberg
Registeraccountant

BESTUURSVERSLAG

Voor het inhoudelijke jaarverantwoording verwijzen wij naar het inhoudelijke jaarverslag 2017/2018.

Resultaten

De resultaten van de stichting over 2017/2018 blijven achter bij de gestelde doelen is. Op onderdelen wordt goed vooruitgang gemaakt, maar onder de streep zijn de resultaten nog in onbalans. De verhouding tussen de werkbelasting van docenten met een kleiner en die met een groter contract is dit seizoen gelijkgetrokken. Daarnaast is er voor groepslessen meer tijd vrijgemaakt waar voor individuele lessen op de tijd voor lesvoorbereiding en nazorg beknibbeld is. Het resultaat tussen betaalde en gegeven lesuren is daardoor vrijwel gelijk gebleven.

Nieuw lesaanbod en twee zwangerschappen hebben de organisatie genoopt meer zelfstandigen in te huren, waardoor daar een forse overschrijding op de begroting te zien is. De tekorten zijn ten laste van de beschikbare reserves gebracht.

Ook dit seizoen is er een toename in het aantal korte cursussen te zien. De stichting heeft diverse projecten gerealiseerd met diverse partners en anders dan vorig seizoen zijn dit seizoen de doelstellingen voor externe gelden wel gerealiseerd.

Voor een gezonde bedrijfsvoering worden er meer alternatieve geldstromen en markten gezocht. De planontwikkeling wordt echter ernstig getraineed door het uitblijven van duidelijkheid over de nieuwe huisvesting en de gewenste samenwerking met Young4ever en bibliotheek en de realisatie van een cultureel buurthuis wat het jaar rond elke dag van de week open is.

De stichting zet onverminderd in op een stabielere exploitatie voor de komende jaren met, naast aandacht voor een verdere borging en verhoging van de kwaliteit vanuit de opgebouwde bestemmingsfondsen en - reserves, extra aandacht voor een verbeterde bedrijfsvoering afgestemd op geldstromen en reserves. Het verder verbinden van de verschillende leerlijnen en lessen in het primair onderwijs is en blijft in ontwikkeling, waarbij het organiseren van doorgaande leerlijnen naar en in het voortgezet onderwijs de volgende stap is.

Personeel en bestuur

Aan het begin en in het staartje van het boekjaar 2017/2018 hebben we afscheid genomen van een aantal collega's in vaste dienst. Deze lege plekken zijn, waar nodig, opgevuld door ZZP-ers of medewerkers met een tijdelijk contract. Op bestuurlijk niveau zijn er geen wisselingen geweest. Het bestuur bestaat uit M. Merkelbach in de rol van voorzitter, de heer M.C. Meskers in die van secretaris en de heer J.G.D. van Veller vervult de taak van penningmeester.

Investeringsen

De jaarlijkse investeringen bij Artex zijn bescheiden. In 2017/2018 is voor een bedrag van nog geen € 3.700 geïnvesteerd, minder dan het bedrag aan jaarlijkse afschrijvingen. Voor 2018/2019 worden investeringen verwacht voor een nieuwe website.

Financiering

De stichting heeft per 31 juli 2018 een overschot aan middelen op lange termijn gefinancierd:
(in €)

31 juli 2018

Lange termijn financiering:

Eigen vermogen:

Algemene reserve	19.000-
Bestemmingsreserves	67.000
Bestemmingsfondsen	<u>85.000</u>
	133.000

Vastgelegd op lange termijn:

Materiële vaste activa	<u>10.000</u>
Overschot aan middelen op lange termijn	<u><u>123.000</u></u>

De stichting heeft geen schulden, de solvabiliteit van de stichting is daarmee gezond. Door het blijvende tekort op de exploitatie en de afname van de algemene reserves komt wel de liquiditeit in de knel. De stichting kan op lange en korte termijn aan haar verplichtingen voldoen.

Het komende boekjaar zal grondig bekeken moeten worden of de toerekening aan bestemmingsfondsen en de onttrekking aan bestemmingsreserves ook anders ingericht kan worden door het aanpassen van overwegingen en /of achterliggende financieringsafspraken. Wat onverlet laat dat de stichting is zich blijvend moet oriënteren op een grotere spreiding van financieringsstromen en een betere balans tussen kosten en baten moet vinden.

Den Burg, 26 september 2018

Het bestuur.

BALANS PER 31 JULI 2018

(in €, na resultaatbestemming)

ACTIVA		<i>0-01-1900</i>	<i>0-01-1900</i>
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1.1		
Gebouwen en terreinen		0	0
Verbouwingen en installaties		0	0
Overige vaste bedrijfsmiddelen		9.908	9.960
		<hr/>	<hr/>
		9.908	9.960
Vlottende activa			
Vorderingen			
Overige vorderingen	1.2	919	9.234
Overlopende activa	1.3	12.627	12.776
		<hr/>	<hr/>
		13.546	22.010
Liquide middelen	1.4	177.230	185.802
		<hr/>	<hr/>
		200.684	217.772
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

PASSIVA		<i>0-01-1900</i>	<i>0-01-1900</i>
Eigen vermogen			
Vrij besteedbaar vermogen:			
Algemene reserve	1.5	-19.096	5.230
Vastgelegd vermogen:			
<u>Bestemmingsfondsen</u>			
Combinatiefunctionaris	1.6	47.331	45.004
IMV instrumenten	1.7	19.499	22.059
		-----	-----
		66.830	67.063
<u>Bestemmingsreserves</u>			
Financiering vaste activa	1.8	8.128	7.253
Onderwijsontwikkelingen	1.9	15.113	14.363
Scholingskosten	1.10	5.173	5.694
Inrichting/herhuisvesting	1.11	33.354	33.354
Ziekteverzuimrisico's	1.12	4.813	4.813
Personeelsbeleid	1.13	12.410	11.910
Jubileumfeest	1.14	6.000	5.500
		-----	-----
		84.991	82.887
		-----	-----
		132.725	155.180
Kortlopende schulden			
Crediteuren	1.15	1.643	2.130
Belastingen, sociale verzekeringen en pensioenpremies	1.16	19.948	14.720
Overige schulden	1.17	39.967	41.114
Overlopende passiva	1.18	6.401	4.628
		-----	-----
		67.959	62.592
		-----	-----
Totaal		200.684	217.772
		=====	=====

EXPLOITATIETREKING OVER		0		
<i>(in €)</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		<i>realisatie</i>	<i>begroting</i>	<i>realisatie</i>
Baten				
Exploitatiesubsidies	2.1	337.295	337.230	377.903
Overige subsidies en bijdragen	2.2	58.269	57.315	63.380
Lesgeld en cursusbaten	2.3	227.429	219.000	222.304
Overige opbrengsten	2.4	22.526	26.670	33.906
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
		645.518	640.215	697.493
Lasten				
Lonen en salarissen	2.5	454.284	433.000	455.414
Sociale lasten	2.6	105.628	104.100	105.117
Overige personeelskosten	2.7	38.844	40.000	42.676
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Personele kosten		598.756	577.100	603.207
<i>Materiële kosten</i>				
Overige materiële kosten:				
Accommodatiekosten	2.8	8.929	3.935	47.683
Verkoopkosten	2.9	4.631	4.700	5.151
Algemene beheerskosten	2.10	40.015	39.875	41.035
Activiteitenkosten	2.11	15.766	13.500	14.617
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Materiële kosten		69.340	62.010	108.486
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Exploitatielasten		668.096	639.110	711.693
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Bedrijfsresultaat		-22.579	1.105	-14.200
<i>Financiële baten en lasten</i>				
Rentebaten	2.12	123	100	279
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Exploitatieresultaat		-22.455	1.205	-13.921
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Resultaatbestemming:				
Onttrekking aan de Algemene reserve		24.326		
Toevoeging Bestemmingsfonds Combinatiefunctionaris		2.327		
Onttrekking Bestemmingsfonds IMV-instrumenten		2.560		
Mutatie Bestemmingsreserves		2.104		

STICHTING ARTEX-KUNSTENSCHOOL TEXEL

JAARREKENING

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

Stichting Artex-Kunstenschool Texel verzorgt kunsteducatie in de breedste zin van het woord: van muzieklessen, danslessen, theatercursussen tot workshops op het gebied van beeldende kunst, filosofie en schrijven.

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten

GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Verslaggevingsregels

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in casu RJ 640 (Organisaties-zonder-winststreven).

Algemeen

Algemene waarderingsgrondslagen

Bij de verslaglegging is zoveel mogelijk richtlijn RJ 640 toegepast zoals die geldt voor organisaties zonder winstoogmerk. De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs, tenzij anders vermeld.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN VOOR DE BALANS

Materiële vaste activa

De investeringen in materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met lineair berekende afschrijvingen. In het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

De afschrijvingen bedragen per jaar:

	%
- Verbouwingen	20,00
- Overige vaste bedrijfsmiddelen	20,00 - 33,33

Vorderingen, schulden en overlopende activa en passiva

De vorderingen, schulden en overlopende activa en passiva zijn bij eerste waardering opgenomen tegen reële waarde, daarna tegen de gearmordiseerde kostprijs; waardering van vorderingen geschiedt onder aftrek van een bedrag voor het risico van oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare 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 de nominale waarde. De liquide middelen staan, tenzij anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting.

Egalisatiefonds

Het egalisatiefonds betreft de aan de investeringen in instrumenten toegerekende a fonds perdu subsidies en/of ten laste van de exploitatiesubsidies geheel afgeschreven instrumenten. Op de bedragen in het egalisatiefonds vindt vrijval plaats overeenkomstig de afschrijvingstermijn van de vervangende instrumenten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

Pensioenregeling

Bij stichting Artex-Kunstenschool is sprake van een bij pensioenfonds Zorg en Welzijn ondergebrachte pensioenregeling. Deze pensioenregeling wordt als toegezegde pensioenregeling gekwalificeerd. Verwerking in de jaarrekening van stichting Artex-Kunstenschool vindt plaats als toegezegde bijdrageregeling, omdat stichting Artex-Kunstenschool geen verplichting heeft om aanvullende bijdragen te voldoen, anders dan hogere toekomstige premies indien sprake is van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Algemeen

Het exploitatieresultaat wordt bepaald als het verschil tussen:

- de van gemeenten en provincies ontvangen subsidies, ontvangen les gelden en cursusbaten en overige opbrengsten

en

- alle aan het verslagjaar toe te rekenen kosten.

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderinggrondslagen. Overige opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de verkrijgingsprijs van de desbetreffende activa.

In het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgescheven.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. Voor pensioenen zie eerder genoemde pensioenregeling.

Financiële baten en lasten

Dit betreffen de van derden ontvangen en betaalde rente.

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bepalingen omtrent de resultaatbestemming

Artikel 9 lid 3

Het bestuur is verplicht jaarlijks binnen zes maanden na afloop van het boekjaar de balans en de staat van baten en lasten van de stichting te maken, op papier te stellen en vast te stellen.

Voorstel resultaatbestemming

Aan het bestuur is voorgesteld het negatieve resultaat over 2017/2018 ad € 22.455 als volgt te bestemmen:

- toevoeging aan de Algemene reserve	24.326-
- toevoeging aan het Bestemmingsfonds Combinatiefunctionaris	2.327
- onttrekking aan het Bestemmingsfonds IMV-instrumenten	2.560-
- onttrekking aan de Bestemmingsreserves	2.104

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Den Burg, 26 september 2018

Het bestuur