



Financieel Jaarverslag 2019

Inhoudsopgave

Directieverslag	3
Algemene informatie	3
Financiële informatie	6
Jaarrekening	7
Balans per 31 december 2019	7
Staat van Baten en Lasten over 2019	8
Kasstroomoverzicht	9
Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten	10
1. Algemene toelichting	10
2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva	11
3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....	13
4. Materiële vaste activa	14
5. Vorderingen	14
6. Liquide middelen	15
7. Eigen vermogen	15
8. Voorzieningen	16
9. Onderhanden projecten	16
10. Kortlopende schulden.....	16
11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen	17
12. Bijdragen van cursisten, scholen en bedrijven	17
13. Subsidies	17
14. Sponsor- en fondsenwerving.....	17
15. Diverse baten	17
16. Mutatie onderhanden projecten.....	17
17. Lonen en salarissen	18
18. Afschrijvingen op materiële vaste activa	18
19. Overige bedrijfskosten	18
20. Financiële baten en lasten.....	18
21. Buitengewone baten en lasten	18
22. Gebeurtenissen na balansdatum	19
23. Resultaatbestemming	19
Overige gegevens	20
Opmaak jaarrekening 2019	20
Vaststelling Raad van Toezicht	20
Controleverklaring Accountant	20

Directieverslag

Algemene informatie

Inleiding

Voor u ligt het financieel jaarverslag van 2019 van de Stichting Muziek- en Dansschool Heiloo (verder: MDH).

Dit verslag bestaat uit een verantwoording van directie en bestuur bij de rapportage, een balans, een staat van baten en lasten, een toelichting op beide onderdelen en de overige gegevens met daarin opgenomen de controleverklaring van de externe accountant.

Over Muziek- en Dansschool Heiloo

MDH is een brede culturele dienstverlener met het accent op muziek- en danseducatie en participatie. Als organisatie bevordert MDH muzikale- en dansante ontwikkeling van haar leerlingen en participanten. Dit draagt bij aan de persoonlijke ontwikkeling van het individu, onder andere op het vlak van 21ste eeuwse vaardigheden, zoals creativiteit en kritisch denkvermogen. Zowel in onze lessen als in onze andere diensten staat het samen creëren en plezier maken voorop.

Statutaire doelstellingen

In de statuten van onze organisatie is vastgelegd dat de volgende doelen worden nagestreefd:

1. De stichting heeft ten doel:
 - a) het bevorderen van kunsteducatie en -participatie in de gemeente Heiloo in het bijzonder en omliggende gemeenten in het algemeen;
 - b) het in standhouden van een centrum voor kunsteducatie en –participatie en al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord, een en ander zonder winstoogmerk.
2. De stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door:
 - het ontwikkelen en in stand houden van een openbaar centrum voor kunstparticipatie en -educatie, gericht op toegankelijkheid voor alle gebruikers door professioneel personeel;
 - het verzorgen van professionele muziek-en danseducatie;
 - het ontwikkelen en uitvoeren van projecten waarbij gezamenlijk muziek-en dansuitingen worden ontwikkeld, uitgevoerd en/of vastgelegd;
 - het ontwikkelen en uitvoeren van projecten waarin kwetsbare doelgroepen deelnemen aan muziek-en dansparticipatie en educatie;-het ontwikkelen en aanbieden van diensten voor (basis)scholen;
 - het leggen van contacten met maatschappelijke, educatieve en culturele organisaties die behulpzaam kunnen zijn bij het uitbreiden en intensiveren van de dienstverlening;
 - voorts al hetgeen dat tot verwezenlijking van de doelstelling zal bijdragen.

Keuze van het besturingsmodel

Tot en met medio januari 2020 was er een bestuursmodel. In 2019 is toegewerkt naar een (inmiddels gerealiseerd) raad-van-toezicht-model.

Governance

We leven de Governance Code Cultuur na.

Toekomstige bestuursbesluiten en stellige voornemens

- In 2020 is statutair en notarieel vastgelegd dat MDH is overgegaan van een bestuursmodel naar een raad-van-toezicht-model. In 2020 moeten de reglementen nog officieel worden goedgekeurd;
- In 2020 is afscheid genomen van een a.i. directeur en een nieuwe directeur aangenomen;
- In 2019 is er een verbeteringslag gemaakt op het gebied van de financiële-, personeels- en cursisten administratie. In 2020 wordt de laatste hand gelegd aan de interne procedures;
- In 2020 wordt een strategisch marketingplan geschreven. Hierdoor moet er zicht worden gekregen in productverbetering, nieuw te ontwikkelen diensten en mogelijke marktvergroting;
- In 2020 wordt een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd. De bedoeling is om dit jaarlijks te gaan doen (kosten circa € 500,-);

- In 2020 wordt met behulp van een architectenbureau een haalbaarheidsstudie uitgevoerd ten bate van de verbouwing van het pand. De mening van de klant, docenten en huidige en potentiële samenwerkingspartners/huurders worden hierin gehoord. Kosten circa € 12.000,- (exclusief kosten van een akoesticus e.d.);
- In 2020 wordt stevig gemonitord op leegstandsuren bij docenten (daar is in 2019 een begin mee gemaakt). Deze worden conform de werkwijze van de cao besproken en aangepakt. Het coronavirus doorkruiste enkele afspraken hierover. In 2020 moeten de leegstandsuren zo veel als mogelijk worden weggewerkt en dient er een nieuw instellingsplan te zijn als het gaat om lesgebonden uren/niet lesgebonden uren;
- In 2020 wordt het plan gemaakt voor een opvolging van Cultuur met Kwaliteit 2021-2024 voor de (basis)scholen.

Begroting 2020

De totale begrote baten bedragen € 634.010,- en de totale begrote lasten bedragen € 631.616,-, resulterend in een begroot resultaat van € 2.394,-. De gemeente Heiloo heeft de subsidie voor 2020 geïndexeerd.

Eigen vermogen

MDH heeft een positief eigen vermogen.

Risico's en onzekerheden

- 2020 wordt gekenmerkt door het Coronavirus. Wat de impact daarvan is op de korte en lange termijn is nu nog niet te overzien.
- In 2020 liep de huurcompensatiesubsidie af. De gemeentelijke subsidie daalt hiermee. In 2017 bedroeg de subsidie 47% van de vaste lasten ten opzichte van 59% landelijk (109 instellingen die deelnemen aan de benchmark van de Cultuurconnectie). MDH compenseert dit door de les gelden. Hierdoor worden lessen relatief duur hetgeen kansengelijkheid in de weg staat maar ook een afname van het aantal leerlingen met zich heeft meegebracht. MDH werkt aan een efficiëncyslag, maar zal dit ook met de gemeente bespreken.
- Het pand moet worden gerenoveerd. Er vindt een haalbaarheidsstudie plaats. Het is echter nog onzeker of en in welke mate renovatie plaats gaat vinden. Er hangt echter veel af van de renovatie en de wijze waarop dit gebeurt als je kijkt naar potentiële ontwikkelkansen.

Verslag van de activiteiten januari – december 2019

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de activiteiten die hebben plaatsgevonden in 2019.

Januari	
Februari	
6-2	Winterconcertje door leerlingen in de Bibliotheek
Maart	
3-3	Optreden dwarsfluitensemble Sint Lioba kerk Egmond
15-3	Muziek oriëntatie (8x 45 min.)
15-3	Deelname Heiloo Doet – leerlingen & docenten interactief concert verzorgt zorginstelling de Amberhof
16-3	Orchestra of my life
18-3 t/m 21-3	Voorspeelavonden
20-3	Vriendje/Vriendinnetje dag dans
April	
6-4	Deelname popband + docenten aan Top 2000 concert Eensgezindheid
10-4	Concert Ostro ensemble in verzorgingshuis de Loet, Heiloo
17 en 18-4	Deelname klarinetleerlingen en 2 docenten aan Requiem van Mozart in Grote Kerk Alkmaar, in samenwerking met A .R .Holst school Bergen
Mei	
20 en 21-5	Schoolconcertjes
20 en 21-5	Voorspeelavonden
24-5	Concert Ostro ensemble in Koogerkerk, in samenwerking met koor Toute l'Année
25 en 26-5	Music Meeting Heiloo (dwarsfluit ensemble, jazz ensemble, Ostro ensemble (in samenwerking met koor Toute l'Année) en diverse leerlingen instrumentaal)
29-5	Dameskoor Cantare - Kerk De Terp (afsluiting samen met Koor Zanglust)

Juni	
3 t/m 7 juni	Samenspeelweek
11 juni	Minimusical presentatie
17 t/m 21 juni	Samenspeelweek
22 juni	Musical & Dans voorstelling
26 juni	Thema-avond muziek
Juli	
3-7	Schoolconcertje
3-7	Voorspeelavond volwassenen
4-7	Schoolconcertje
5-7	Schoolconcertje
9-7	Start zomervakantie
29-7	Percussie workshop georganiseerd voor Stichting Buitenkans (Oud-standing project)
Augustus	
5-8	Lindy Hop dansworkshop georganiseerd voor Stichting Buitenkans (Oud-standing project)
26-8	Start Cursusjaar 2019-2020 (instrumentale lessen)
September	
7-9	Uit & Zo, stand + diverse optredens
10-9	Musical lessen (jaar)
14-9	Open Dag
23-9	Start jazz ensemble (jaar)
24-9	Start dwarsfluit ensemble (jaar)
25-9	Teamdag docenten
25-9	Start houtblazersensemble Ostro (jaar)
25-9	Start blokfluitensemble (jaar)
25-9	Start dameskoor Cantare (jaar)
25-9	Start popkoor Hitchmen (jaar)
Oktober	
3-10	Start danslessen
17-10	Concert door leerlingen, oud-leerlingen en docenten voor de vrienden van de Witte kerk, in opdracht van de Witte Kerk.
28-10	Lezing Filmmuziek georganiseerd voor Stichting Buitenkans (Oud-standing project)
30-10	Start cursus Muziek Oriëntatie, 8x
November	
18 t/m 21-11	Voorspeelavonden
December	
3-12	Uitvoering minimusical
8-12	Kerstconcert Ostro ensemble in verzorgingshuis Huis ter Wijck, Beverwijk
11-3	Kerstconcert Ostro ensemble in verzorgingshuis de Loet, heiloo
16-12	Kerstconcert in Witte Kerk, 55 deelnemende leerlingen + Ostro ensemble, Jazz ensemble & dameskoor 'Cantare'

Leerlingaantallen

Discipline	2019-2020*	2018-2019	2017-2018	2016-2017	2015-2016
Muziek	510	476	523	604	632
Dans	12	21	31	65	71
Musical	36	29			
Totaal	558	526	554	669	703

* Tot en met peildatum 3 april 2020.

Samenstelling van bestuur en directie

Het bestuur van MDH is gedurende 2019 onveranderd gebleven. Het bestuur bestond uit:

- Marjon Zandvliet (voorzitter)
- Remko Zuidema (penningmeester)
- Job Twisk (bestuurslid)

Het bestuur van de stichting is onbezoldigd.

MDH stond in 2019 onder leiding van interim-directeur René Rutte (Juist Advies). Begin 2020 is na de overgang op het raad-van-toezicht-model een directeur-bestuurder aangesteld, namelijk Pauline Folkerts. De bestuursleden zijn na de overgang raad-van-toezichtleden geworden met mevrouw Zandvliet als voorzitter.

Financiële informatie

Resultaten 2019

Periode 1 januari 2019 t/m 31 december 2019 sluit met een resultaat van - € 34.187,-

Het tekort is ontstaan door de terugloop van het aantal leerlingen in het seizoen 2018-2019 en mede daardoor het oplopen van de leegstand bij docenten (effect - € 27.000,-). Daarnaast is vanuit ABC netwerk een jubileum-activiteit georganiseerd waar voor € 9.000,- geen dekking voor was. Seizoen 2019-2020 laat een lichte stijging zien van het aantal leerlingen.

Liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit

Ultimo 2019 is er sprake van de volgende kengetallen:

Ratio	Methode	Ultimo 2019	Ultimo 2018
Liquiditeit	Vlottende activa / kortlopende schulden	2,47	2,18
Solvabiliteit	Eigen vermogen / balans totaal	0,39	0,45
Rentabiliteit	Resultaat uit gewone bedrijfsvoering / Totale baten * 100%	-5,7%	-3,2%

De liquiditeitsratio ligt boven de 1, hetgeen een gezonde waarde is. MDH kan met haar vlottende activa dus haar kortlopende schulden betalen. De solvabiliteit is ten opzichte van vorige periode iets gedaald. Rentabiliteit is negatief, gezien het negatieve resultaat. Oorzaken hiervan zijn bekend bij het bestuur en er worden maatregelen genomen om een verbeterslag te maken. MDH is een stichting is die geen winst nastreeft.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

(na voorgestelde resultaatbestemming)

	Ref.	31 december 2019		31 december 2018	
Activa		€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>					
<u>Materiële vaste activa</u>	4				
Inventaris		598		-	
Instrumenten		3.912		3.598	
Computers		1.802		2.846	
			6.311		6.444
<i>Vlottende activa</i>					
<u>Vorderingen</u>	5				
Debiteuren		18.978		55.950	
Overige vorderingen en overlopende activa		20.477		15.575	
			39.455		71.525
Liquide middelen	6		149.818		167.446
			195.585		245.415
Passiva					
<u>Eigen vermogen</u>	7				
Stichtingskapitaal		45		45	
Algemene reserve		30.895		65.082	
Bestemmingsreserves		45.576		45.576	
			76.516		110.703
Voorzieningen	8		17.403		15.054
Onderhanden projecten	9		24.644		10.007
<u>Kortlopende schulden</u>	10				
Crediteuren		13.289		9.091	
Overige schulden en overlopende passiva		63.733		100.560	
			77.022		109.651
			195.585		245.415

Staat van Baten en Lasten over 2019

	Ref.	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
		€	€	€
Baten				
Bijdragen van cursisten, scholen en bedrijven	12	244.740	277.000	270.785
<u>Subsidies</u>	13			
Gemeente Heiloo		346.635	346.635	331.913
Overige subsidies		-	-	-
		<u>346.635</u>	<u>346.635</u>	<u>331.913</u>
Sponsor- en fondsenwerving	14	-	7.000	380
Diverse baten	15	19.315	15.000	23.545
Mutatie onderhanden projecten	16	-14.637	-	-6.403
Totale baten		<u><u>596.053</u></u>	<u><u>645.635</u></u>	<u><u>620.220</u></u>
Lasten				
Lonen salarissen en sociale lasten	17	495.263	503.222	489.421
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	2.398	6.000	2.477
Overige bedrijfskosten	19	131.852	135.481	147.680
Totale lasten		<u><u>629.513</u></u>	<u><u>644.703</u></u>	<u><u>639.578</u></u>
Bedrijfsresultaat		<u><u>-33.460</u></u>	<u><u>932</u></u>	<u><u>-19.358</u></u>
Financiële baten en lasten	20	-728	-	-601
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		<u><u>-34.187</u></u>	<u><u>932</u></u>	<u><u>-19.959</u></u>
Buitengewone baten en lasten	21	-	-	-
Resultaat		<u><u>-34.187</u></u>	<u><u>932</u></u>	<u><u>-19.959</u></u>
Bestemming van het resultaat				
		€	€	€
Mutatie bestemmingsreserves		-	-	-9.807
Mutatie bestemmingsfonds		-	-	-9.278
Mutatie algemene reserve		-34.187	932	-874
		<u><u>-34.187</u></u>	<u><u>932</u></u>	<u><u>-19.959</u></u>

Kasstroomoverzicht

(volgens de indirecte methode)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
Resultaat		-34.187		-19.959
<i>Aanpassing voor:</i>				
Afschrijvingen	2.398		2.477	
Mutatie vorderingen	32.934		-28.070	
Mutatie schulden	-33.493		-91.433	
Mutatie voorzieningen	2.349		-9.018	
Mutatie onderhanden projecten	14.637		10.007	
		18.825		-116.037
Totaal kasstroom operationele activiteiten		-15.362		-135.996
Investerings in materiële vaste activa	-2.265		-7.228	
Desinvesterings in materiële vaste activa	-		-	
Totaal kasstroom investeringsactiviteiten		-2.265		-7.228
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-		-	
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten		-		-
Mutatie liquide middelen		-17.628		-143.224

Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

MDH verzorgt activiteiten op het gebied van muziek, dans en musical.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van MDH bedraagt per 31 december 2019 € 76.516,- positief. De algemene reserve van € 30.895,- is vrij besteedbaar. De bestemmingsreserves zijn geormerkt.

De gemeenteraad van Heiloo heeft zich uitgesproken voor het behoud van een instelling als MDH binnen de gemeente. Dit is vastgelegd in de nota *Kunst en Cultuur* van 9 juni 2016. Ook is de intentie uitgesproken om de hiervoor benodigde financiële middelen ter beschikking te stellen. Een vaste groep afnemers van muzieklessen en deelnemers aan projecten zorgt voor een betrouwbare inkomstenstroom die bijdraagt aan de continuïteit van de stichting. Vanaf schooljaar 2019-2020 is er een stijging van het aantal leerlingen waarneembaar. We houden rekening met kleine terugval in 2020 vanwege de gevolgen van de Coronacrisis. Echter worden er voldoende maatregelen getroffen door de overheid en door MDH zelf om deze terugval beperkt te houden. De in dit rapport gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn derhalve gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

1.3 Stelselwijzigingen

Er is in 2019 geen sprake van schattingswijzigingen.

1.4 Schattingswijzigingen

Er is in 2019 geen sprake van schattingswijzigingen.

1.5 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van MDH verschillende oordelen en schattingen 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.

1.6 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in bijzonder RJ640, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de historische kostprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de nominale waarde. In de balans en staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

2.2. Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in paragraaf 1.3 en 1.4.

2.3 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs vermeerderd met de kosten om het actief op zijn plaats en in staat van gebruik te krijgen, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening is bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

2.4 Vorderingen

Handelsvorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

2.5 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.6 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve, een bestemmingsreserve en een bestemmingsfonds.

2.6.1 Algemene reserve

De algemene reserves bestaan uit de behaalde resultaten, onder aftrek van de mutaties op bestemmingsreserves of bestemmingsfondsen en zijn vrij besteedbaar.

2.6.2 Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserves worden gevormd voor het vermogen waarover het bestuur zelf beperkingen ten aanzien van de bestedingsmogelijkheden heeft vastgesteld.

2.6.3 Bestemmingsfonds

Bestemmingsfondsen worden gevormd voor het vermogen waarover het bestuur krachtens separate subsidie-afspraken beperkte bestedingsmogelijkheden heeft.

2.7 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.

2.8 Schulden

Schulden worden opgenomen tegen nominale waarde. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

2.8.1 Omzetbelasting

Omzetbelasting is verschuldigd over de lessen van leerlingen van 21 jaar en ouder. Voorbelasting kan in aftrek gebracht worden, waarbij rekening gehouden wordt met de breuk van belaste omzet en vrijgestelde omzet. In 2019 kon 22,1% van de voordruk worden afgetrokken (2018: 20,2%).

3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

3.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

3.2 Lesgelden

Lesgelden worden als opbrengst verantwoord, zodra de verplichting tot het volgen van de cursus is aangegaan. Voor zover de cursus langer dan het boekjaar is, wordt op de balans een tijdsevenredig deel van de opbrengst als vooruitontvangen lesgeld gepassiveerd en in het volgend boekjaar als opbrengst verantwoord.

Het cursusjaar loopt van 1 augustus tot en met 31 juli.

3.3 Subsidies

Subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, opbrengsten zijn misgelopen of een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

3.4 Projecten

Een eventueel voor- of nadelig resultaat op een project wordt verantwoord in de exploitatierekening zodra het project is afgesloten en het resultaat als gerealiseerd kan worden beschouwd.

3.5 Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

3.6 Afschrijvingen

De afschrijvingen op bedrijfsgebouwen en overige immateriële en materiële vaste activa worden gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

3.7 Personeelsbeloningen

3.7.1. Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

3.7.2. Pensioenen

MDH heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De per jaareinde te betalen of te ontvangen premie wordt in de balans respectievelijk onder de overlopende passiva of activa verantwoord.

3.8 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt.

4. Materiële vaste activa

	Inventaris	Muziek- instrumenten	Computers	Totaal
	€	€	€	€
1 januari 2019				
Cumulatieve aanschafwaarde	23.646	66.942	34.766	125.354
Cumulatieve afschrijvingen	23.646	63.344	31.920	118.910
Boekwaarde	0	3.598	2.846	6.444
Mutaties 2019				
Investerings (+)	755	1.511	-1	2.265
Desinvesteringen (-)	-	-	-	-
Afschrijving desinvesteringen (+)	-	-	-	-
Afschrijvingen (-)	157	1.197	1.044	2.398
	598	314	-1.045	-133
31 december 2019				
Cumulatieve aanschafwaarde	24.401	68.453	34.765	127.619
Cumulatieve afschrijvingen	23.803	64.541	32.964	121.308
Boekwaarde	598	3.912	1.801	6.311
Afschrijvingspercentages	20%	10%-33%	25%-33%	

5. Vorderingen

5.1 Debiteuren

	Ref.	31 december 2019	31 december 2018
		€	€
Debiteuren		22.163	59.866
Af: Voorziening dubieus	5.1.1.	-3.185	-3.916
		18.978	55.950

5.1.1 Voorziening dubieuze debiteuren

	31 december 2019	31 december 2018
	€	€
Saldo per 1 september	3.916	3.038
Dotatie	-	3.916
Vrijval	-731	-
Afgeboekt	-	-3.038
Saldo per 31 december	3.185	3.916

De vervallen posten zijn ten behoeve van de vorming van de voorziening voor dubieuze debiteuren op postniveau beoordeeld.

5.2 Overige vorderingen en overlopende activa

	Ref.	31 december 2019	31 december 2018
		€	€
Te ontvangen omzetbelasting		864	-
Vordering terzake pensioenen		3.454	3.401
Overlopende activa	5.2.1	16.159	12.174
		20.477	15.575

5.2.1 Overlopende activa

	<u>31 december</u> <u>2019</u>	<u>31 december</u> <u>2018</u>
	€	€
Te ontvangen rente	-	23
Vooruitbetaalde kosten	5.522	11.781
Nog te ontvangen subsidie	7.550	-
Overige overlopende activa	<u>3.087</u>	<u>370</u>
	16.159	12.174

6. Liquide middelen

	<u>31 december</u> <u>2019</u>	<u>31 december</u> <u>2018</u>
	€	€
Bank	149.792	166.823
Kas	<u>27</u>	<u>623</u>
	149.818	167.446

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

7. Eigen vermogen

	<u>31 december</u> <u>2019</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>31 december</u> <u>2018</u>
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	45	-	-	45
Algemene reserve	7.1 30.895	-	-34.187	65.082
Bestemmingsreserves	7.2 <u>45.576</u>	-	-	<u>45.576</u>
Totaal	76.516	-	-34.187	110.703

7.1 Algemene reserve

De algemene reserve is vrij besteedbaar.

7.2 Bestemmingsreserves

	<u>31 december</u> <u>2019</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>31 december</u> <u>2018</u>
	€	€	€	€
Reserve otoplastieken	7.2.1 1.032	-	-	1.032
Reserve inrichting accommodatie	7.2.2 35.907	-	-	35.907
Reserve automatisering	7.2.3 4.507	-	-	4.507
Reserve projecten	7.2.4 <u>4.130</u>	-	-	<u>4.130</u>
	45.576	-	-	45.576

7.2.1 Bestemmingsreserve otoplastieken (gehoorbeschermers)

MDH is wettelijk verplicht otoplastieken aan te schaffen voor alle medewerkers. Begin 2013 zijn gehoorbeschermers aangeschaft. Eens in de 3 à 4 jaar zullen nieuwe beschermers worden aangeschaft. Tevens zullen nieuwe medewerkers bij indiensttreding een gehoorbeschermmer aangeboden krijgen.

7.2.2 Bestemmingsreserve inrichting accommodatie

Het bestuur heeft besloten een reserve te moeten vormen met betrekking tot de benodigde aanpassingen van de huidige locatie of het inrichten van de nieuwe accommodatie. De reserve is bestemd voor de aanschaf van inventaris, een bijdrage aan de benodigde verbouwingen en de aankleding van een toekomstbestendige accommodatie voor kunsteducatie.

7.2.3 Bestemmingsreserve automatisering

Reserve voor verbeteringen in de automatisering (hardware/software/inventaris) en de benodigde uren om deze verbeteringen te realiseren.

7.2.4 Bestemmingsreserve projecten

Reserve bedoeld om in te zetten op volgende projecten.

8. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	31 december				31 december	
	2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	2018	
	€	€	€	€	€	
Scholing	17.403	4.916	-1.941	-625	15.054	
	17.403	4.916	-1.941	-625	15.054	

De voorziening 'scholing' betreft een verplichting vanuit de CAO-kunsteducatie. Iedere werknemer heeft recht op een scholingsbudget van 0,5% van het bruto jaarloon of tenminste € 250,- per jaar, welk bedrag jaarlijks wordt gedoteerd aan deze voorziening. In het vijfde jaar vervalt het eerste jaar weer indien het budget niet is aangesproken. Dit wordt dan verwerkt als vrijval. Indien werknemers gebruik maken van hun budget, wordt dit onttrokken aan deze voorziening. Deze regeling is ingegaan per 1 juli 2015.

9. Onderhanden projecten

	31 december	31 december
	2019	2018
	€	€
Cultuureducatie met Kwaliteit	24.644	10.007

10. Kortlopende schulden

10.1 Crediteuren

	31 december	31 december
	2019	2018
	€	€
Crediteuren	13.289	9.091

10.2 Overige schulden en overlopende passiva

	Ref.	31 december	31 december
		2019	2018
		€	€
Belasting en premies sociale verzekeringen		11.729	12.063
Te betalen omzetbelasting		-	3.101
Overlopende passiva	10.2.1	52.004	85.396
		63.733	100.560

10.2.1 Overlopende passiva

	31 december	31 december
	2019	2018
	€	€
Vooruitontvangen lesgeld	32.023	53.272
Reservering vakantiegeld	10.047	10.076
Te betalen accountantskosten	5.850	13.000
Nog te ontvangen facturen	3.770	8.753
Overige overlopende passiva	313	295
	52.004	85.396

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

MDH heeft een huurverplichting van jaarlijks circa € 35.000,- voor de locatie aan het Veld 1. Hiervoor werd in 2018 en 2019 nog huurcompensatie ontvangen van € 24.214,-. Deze huurcompensatie valt weg in 2020.

12. Bijdragen van cursisten, scholen en bedrijven

12.1 Lesgelden

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lesgelden Muziek	222.299	240.937
Lesgelden Dans	3.408	7.310
Lesgelden Musical	5.235	4.894
Bijdragen ABC netwerk	13.385	13.515
CMK	-	4.000
Overig bijdragen	413	129
	<u>244.740</u>	<u>270.785</u>

13. Subsidies

13.1 Gemeente Heiloo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidie exploitatie	304.414	297.570
Compensatie huisvesting	24.771	24.214
Oefenruimte jongeren	3.500	3.500
ABC netwerk	4.950	4.839
Incidentele subsidie	9.000	1.790
	<u>346.635</u>	<u>331.913</u>

14. Sponsor- en fondsenwerving

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rabobank Clubkas	-	380
	<u>-</u>	<u>380</u>

15. Diverse baten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Verhuur van ruimtes en materialen	11.778	13.830
Plein C inzake CMK	7.000	7.000
Overige baten	536	2.715
	<u>19.315</u>	<u>23.545</u>

16. Mutatie onderhanden projecten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Cultuureducatie met Kwaliteit	-14.637	-6.403
	<u>-14.637</u>	<u>-6.403</u>

Betreft het saldo van de afrekeningen CMK, namelijk - € 24.644 voor 2019 plus het saldo dat over was uit eerdere jaren (€ 10.007,-).

17. Lonen en salarissen

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	258.245	263.497
Pensioenlasten	22.156	23.871
Sociale lasten	67.866	58.201
Medewerkers niet in loondienst	135.471	146.792
Overige personeelskosten	13.480	15.936
	<u>497.218</u>	<u>508.297</u>
Af:		
Ontvangen ziekingeld	-1.955	-11.376
Vrijval reorganisatievoorziening	-	-7.500
	<u>495.263</u>	<u>489.421</u>

17.1 Werknemers

Per peildatum 31-12-2019 waren er 21 werknemers (5,02 FTE) in loondienst.
(Per 31-12-2018: 20; 5,27 FTE).

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijving op inventaris	157	426
Afschrijving op computers	1.044	287
Afschrijving op muziekinstrumenten	1.197	1.764
	<u>2.398</u>	<u>2.477</u>

19. Overige bedrijfskosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Huisvestingskosten	64.089	61.886
Algemene beheerskosten	40.126	49.864
Verkoopkosten	2.432	10.197
Activiteitenkosten	23.622	24.348
Onderhoudskosten	1.582	1.385
	<u>131.852</u>	<u>147.680</u>

19.1 Accountantskosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Honorarium accountant	9.280	8.000

20. Financiële baten en lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Financiële baten	-	23
Af: Financiële lasten	728	624
	<u>-728</u>	<u>-601</u>

21. Buitengewone baten en lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Buitengewone baten en lasten	-	-

22. Gebeurtenissen na balansdatum

Op het moment van afronden van deze jaarrekening (april 2020) zit Nederland midden in de Coronacrisis. Als gevolg daarvan heeft MDH per 16 maart 2020 haar deuren moeten sluiten en zijn ook alle activiteiten op de scholen gestaakt. Deze maatregel zal in ieder geval t/m 28 april 2020 duren, hetgeen betekent dat MDH pas na de meivakantie (en mogelijk nog later, afhankelijk van de overheidsmaatregelen) haar deuren weer kan openen.

De directe financiële impact zit voornamelijk in de derving van verhuuropbrengsten. Bij een sluiting van drie maanden is dit naar schatting ca. 2.700 euro.

Onze cursisten proberen we zoveel mogelijk op alternatieve manier te bedienen. Veel muzieklessen worden nu online gegeven. Zo ook de dans- en musicallessen voor zover mogelijk. In onze Algemene voorwaarden staat dat er per seizoen twee lessen gemist mogen worden zonder recht op restitutie. Door lessen zoveel mogelijk op alternatieve wijzen te geven of op een later moment in te halen, hopen we onze klanten tevreden te houden en geen restitutie te hoeven geven. Tot nu toe zijn er enkele opzeggingen door de Coronacrisis. Ook zijn er mensen die aangeven geen online lessen te willen afnemen. We schatten in dat dit ons tussen maart en juni ongeveer 5.000 euro zal kosten.

Op korte termijn heeft MDH geen continuïteitsprobleem. Het eigen vermogen kan de verwachte omzetsdaling op korte termijn van ca 7.700 euro nog opvangen. De overheid heeft reeds maatregelen getroffen die onze stichting kunnen ondersteunen wanneer het omzetverlies groter wordt.

Op lange(re) termijn is de verwachting van het management dat als gevolg van het Coronavirus Nederland mogelijk in een financiële recessie belandt. Daarmee komen de overheidsfinanciën onder grote druk te staan en moeten er door het rijk, provincies en gemeenten keuzes worden gemaakt. Ook dit kan uiteindelijk impact hebben op de financiering van de cultuurinstellingen.

Indien deze situatie lang gaat duren zal door de directie tijdig een aantal maatregelen worden genomen, waaronder aanvragen van werktijdverkorting en in het ergste geval reorganisatie. Ook in dit geval mag nog worden uitgegaan van de continuïteit van de organisatie.

23. Resultaatbestemming

Bestemming van het resultaat	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Mutatie bestemmingsreserves	-	-	-9.807
Mutatie bestemmingsfonds	-	-	-9.278
Mutatie algemene reserve	-34.187	932	-874
	<u>-34.187</u>	<u>932</u>	<u>-19.959</u>

Overige gegevens

Opmaak jaarrekening 2019

De jaarrekening van de "Stichting Muziek- en Dansschool Heiloo" gevestigd te Heiloo over 2019 is naar waarheid opgemaakt.

Heiloo, 23-04-2020

Directeur-Bestuurder, P.M.H. Folkerts

Was getekend

Muziek- en Dansschool Heiloo

Vaststelling Raad van Toezicht

De jaarrekening van de "Stichting Muziek- en Dansschool Heiloo" gevestigd te Heiloo over 2019 is vastgesteld door de Raad van Toezicht (het voormalige bestuur) in de vergadering van 23 april 2020.

Heiloo, 23-04-2020

Voorzitter, W.C.M. Zandvliet

Was getekend

Muziek- en Dansschool Heiloo

Controleverklaring Accountant

De controleverklaring van de accountant is opgenomen in de hierop volgende pagina's.