

---

Jaarrekening 2018

Hervormde Stichting Oecumenisch Centrum Michaelskerk

---

## Inhoudsopgave

<b>FINANCIEEL VERSLAG</b>	<b>3</b>
Voorwoord	4
Resultaatanalyse	5
Financiële positie	6
Kengetallen	7
<b>JAARREKENING</b>	<b>8</b>
Balans	9
Winst-en-verliesrekening	10
Toelichting op de jaarrekening	11
Toelichting op de balans	15
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	19

## Financieel verslag

Hervormde Stichting Oecumenisch Centrum Michaelskerk

## Voorwoord

Bijgaand ontvangt u uw jaarverslag bestaande uit een financieel verslag.

Het financieel verslag bevat een samenvatting van de belangrijkste informatie uit de jaarrekening. De informatie is afgeleid uit de jaarrekening en voorzien van toelichting en commentaar.

## Samenstellingsverklaring

De jaarrekening van Hervormde Stichting Oecumenisch Centrum Michaëlskerk te Den Oever is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018, de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht over 2018 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor ons geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopten dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden hebben wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Hervormde Stichting Oecumenisch Centrum Michaëlskerk. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de relevante ethische voorschriften in onze beroepssector. U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook van uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

## Resultaatanalyse

De resultaatanalyse is gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2018 zoals opgenomen in de jaarrekening. De resultaatanalyse geeft inzicht in de verhouding van kostensoorten in relatie tot de omzet. Daarnaast geeft de resultaatanalyse een beeld van de verschillen ten opzichte van vorig jaar.

### Winst-en-verliesrekening overzicht

	2018	% omzet	2017	% omzet	Vershil	%
Omzet	23.515	100,0%	21.620	100,0%	1.895	8,8%
<b>Brutomarge</b>	<b>23.515</b>	<b>100,0%</b>	<b>21.620</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.895</b>	<b>8,8%</b>
Totaal kosten	24.767	105,3%	21.817	100,9%	2.949	13,5%
Afschrijvingen	1.458	6,2%	1.458	6,7%	0	0,0%
Overige personeelskosten	13.596	57,8%	12.239	56,6%	1.357	11,1%
Huisvestingskosten	2.406	10,2%	798	3,7%	1.608	201,5%
Exploitatie- en machinekosten	1.823	7,8%	1.081	5,0%	742	68,6%
Kantoorkosten	2.443	10,4%	3.329	15,4%	-886	-26,6%
Algemene kosten	3.041	12,9%	2.913	13,5%	128	4,4%
<b>Resultaat</b>	<b>-1.252</b>	<b>-5,3%</b>	<b>-198</b>	<b>-0,9%</b>	<b>-1.054</b>	<b>-532,3%</b>

## Financiële positie

De financiële positie is gebaseerd op de balans per 31 december 2018 zoals opgenomen in de jaarrekening. De financiële positie geeft inzicht in de bezittingen (activa) en de financiering ervan (passiva). De omvang van de verschillende posten is tevens in procenten van het balans totaal uitgedrukt.

### Balansoverzicht

	31-12-2018	% balans	31-12-2017	% balans
Vaste activa	4.591	4,7%	6.049	5,7%
Materiële vaste activa	4.591	4,7%	6.049	5,7%
Vlottende activa	93.349	95,3%	100.889	94,3%
Voorraden	120	0,1%	120	0,1%
Vorderingen	9	0,0%	20	0,0%
Liquide middelen	93.220	95,2%	100.749	94,2%
<b>Activa</b>	<b>97.940</b>	<b>100,0%</b>	<b>106.938</b>	<b>100,0%</b>
Eigen vermogen	88.408	90,3%	92.659	86,6%
Voorzieningen	1.803	1,8%	11.376	10,6%
Kortlopende schulden	7.729	7,9%	2.904	2,7%
<b>Passiva</b>	<b>97.940</b>	<b>100,0%</b>	<b>106.938</b>	<b>100,0%</b>

## Kengetallen

De kengetallen geven een inzicht in de financiële prestaties en zijn berekend op basis van de balans per 31 december 2018 en winst-en-verliesrekening over 2018 zoals opgenomen in de jaarrekening.

De kengetallen zijn als volgt berekend:

- Nettowerkkapitaal: Vlottende activa - Kortlopende schulden
- Quick Ratio: (Vlottende activa - Voorraden en onderhanden werk) / Kortlopende schulden
- Current Ratio: Vlottende activa / Kortlopende schulden
- Solvabiliteit: Eigen vermogen / Totaal vermogen \* 100%

## Kengetallen meerjarenoverzicht

	2018	2017
Werkkapitaal	85.620	97.985
Quick ratio	12,06	34,70
Current ratio	12,08	34,74
Solvabiliteit (EV/TV)	90,3%	86,6%

## Jaarrekening

Hervormde Stichting Oecumenisch Centrum Michaelskerk



## Balans

### Balans

	31-12-2018	31-12-2017
Vaste activa	4.591	6.049
Materiële vaste activa	4.591	6.049
Vlottende activa	93.349	100.889
Vorraden	120	120
Vorderingen	9	20
Liquide middelen	93.220	100.749
<b>Activa</b>	<b>97.940</b>	<b>106.938</b>
Eigen vermogen	88.408	92.659
Voorzieningen	1.803	11.376
Kortlopende schulden	7.729	2.904
<b>Passiva</b>	<b>97.940</b>	<b>106.938</b>

## Winst-en-verliesrekening

### Winst-en-verliesrekening

	2018	2017
Omzet	23.515	21.620
<b>Brutomarge</b>	<b>23.515</b>	<b>21.620</b>
Totaal kosten	24.767	21.817
Afschrijvingen	1.458	1.458
Overige personeelskosten	13.596	12.239
Huisvestingskosten	2.406	798
Exploitatie- en machinekosten	1.823	1.081
Kantoorkosten	2.443	3.329
Algemene kosten	3.041	2.913
<b>Resultaat na belasting</b>	<b>-1.252</b>	<b>-198</b>

## Toelichting op de jaarrekening

### **Continuïteit**

Er is geen sprake van gereede of ernstige twijfel aan de continuïteit.

### **Algemene grondslagen**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde commerciële grondslagen voor financiële verslaglegging. De bedragen worden weergegeven in euro's.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

### **Grondslagen van materiële vaste activa**

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

### **Grondslagen van voorraden**

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van

direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

## **Grondslagen van vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

## **Grondslagen van liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde.

## **Grondslagen van eigen vermogen**

Indien de organisatie eigen aandelen inkoop, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

Indien herwaarderingen in de herwaarderingsreserve onder aftrek van relevante (latente) belastingverplichtingen zijn verwerkt, worden de gerealiseerde herwaarderingen bruto ten gunste van de winst-en verliesrekening gebracht. De corresponderende vrijval van de (latente) belastingverplichtingen wordt onder de post belastingen ten laste van het resultaat gebracht.

## **Grondslagen van 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.

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Een reorganisatievoorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en wordt gevormd indien voor de rechtspersoon een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan.

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

Een garantievoorziening heeft betrekking op te vergoeden kosten voor producten die zijn verkocht of diensten die zijn verricht, indien voor de rechtspersoon een verplichting is ontstaan wegens het niet voldoen aan de overeengekomen kwaliteiten.

De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

## **Grondslagen van kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

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

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

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde:

- vastgoedbeleggingen;
- onder vlottende activa opgenomen effecten.

## **Grondslagen van omzet**

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

## **Grondslagen van bedrijfskosten**

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

## **Grondslagen van afschrijvingen**

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

## Toelichting op de balans

### Materiële vaste activa

	31-12-2018	31-12-2017
Materiële vaste activa	4.591	6.049
Inventaris	4.591	6.049

De organisatie hanteert de volgende jaarlijkse afschrijvingspercentages voor materiële vaste activa:  
Andere vaste bedrijfsmiddelen 10%

### Vorraden

	31-12-2018	31-12-2017
Vorraden	120	120
Voorraad boeken	120	120

### Vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
Vorderingen	9	20
Overlopende activa	9	20

Alle vorderingen hebben een looptijd van minder dan 1 jaar, tenzij anders is aangegeven.

## Overlopende activa

	31-12-2018	31-12-2017
Overlopende activa	9	20
Te ontvangen rente	9	20

## Liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
Liquide middelen	93.220	100.749
Kasmiddelen	356	
Tegoeden op bankrekeningen	92.865	100.749

## Kasmiddelen

	31-12-2018	31-12-2017
Kasmiddelen	356	
Kas	356	

## Tegoeden op bankrekeningen



	31-12-2018	31-12-2017
Tegoeden op bankrekeningen	92.865	100.749
Rabobank rekening-courant	6.690	7.579
Rabobank spaarrekening	86.175	93.170

## Eigen vermogen

	31-12-2018	31-12-2017
Eigen vermogen	88.408	92.659
Bestemmingsreserves	88.408	92.659
Onverdeelde winst	0	0

## Voorzieningen

	31-12-2018	31-12-2017
Voorzieningen	1.803	11.376
Overige voorzieningen	1.803	11.376

## Kortlopende schulden

	31-12-2018	31-12-2017
Kortlopende schulden	7.729	2.904
Overlopende passiva	7.729	2.904

## Overlopende passiva

	31-12-2018	31-12-2017
Overlopende passiva	7.729	2.904
Kostenvergoeding CKW	1.601	2.175
Kosten kerstnacht	399	
Huur kerk	5.000	
Nog te betalen administratiekosten	690	680
Nog te betalen rentelasten	38	49

## Toelichting op de winst-en-verliesrekening

### Omzet

	2018	2017
Omzet	23.515	21.620
OCM Collecten	5.045	3.795
Donaties	9.837	9.380
Bijdrage Diakonaal fonds	7.500	7.500
Kerstnacht	1.134	945

### Totaal kosten

	2018	2017
Totaal kosten	24.767	21.817
Afschrijvingen	1.458	1.458
Overige personeelskosten	13.596	12.239
Huisvestingskosten	2.406	798
Exploitatie- en machinekosten	1.823	1.081
Kantoorkosten	2.443	3.329
Algemene kosten	3.041	2.913

### Afschrijvingen

	2018	2017
Afschrijvingen	1.458	1.458
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.458	1.458

### Afschrijvingen materiële vaste activa

	2018	2017
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.458	1.458
Bedrijfsinventaris	1.458	1.458

### Overige personeelskosten

	2018	2017
Overige personeelskosten	13.596	12.239
Vergoeding begeleiders werkgroepen	9.960	8.460
Garantiestelling Cantor	2.459	2.459
Kantinekosten	203	220
Reiskosten personeel	974	1.100

### Huisvestingskosten

	2018	2017
Huisvestingskosten	2.406	798
Huur	2.406	370
Gas, water en elektra		428

### Exploitatie- en machinekosten

	2018	2017
Exploitatie- en machinekosten	1.823	1.081
Onkosten werkgroepen	1.508	380
Leasebijdrage OCM		296
Gastorganisten en solisten	315	405

### Kantoorkosten

	2018	2017
Kantoorkosten	2.443	3.329
Kantoorbenodigdheden		399
Porti	35	217
Drukwerk	2.408	2.663
Contributies en abonnementen		50

### Algemene kosten

	2018	2017
Algemene kosten	3.041	2.913
Administratiekosten	701	762
Relatiegeschenken	50	218
Kaarsen	275	
Bankkosten	187	187
Algemene kosten	1.828	1.745