

Stichting Cluster
Losser

Jaarrapport 2017

INHOUDSOPGAVE

Pagina

FINANCIEEL VERSLAG

1	Opdracht	3
2	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	3

BESTUURSVERSLAG

1	Bestuursverslag over 2017	5
---	---------------------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2017	6
2	Staat van baten en lasten over 2017	7
3	Kasstroomoverzicht 2017	8
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	14
6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2017	24
7	Voorstel resultaatbestemming	28

Stichting Cluster
T.a.v. het bestuur
Raadhuisplein 1
7580 AA Losser

Behandeld door drs. L.J.T. Boerboom RA
Kenmerk 1051002
Datum 23 april 2018

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2017 met betrekking tot uw stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2017 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 1.278.632 en de staat van baten en lasten sluitende met een negatief resultaat van € 88.075, beoordeeld.

2 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2017 van Stichting Cluster te Losser beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2017 en de staat van baten en lasten over 2017 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het bestuursverslag, beide in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties-zonder-winststreven. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de stichting, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Cluster per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties-zonder-winststreven.

Benadrukking van een onzekerheid over subsidievaststelling 2016

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf "Mogelijke terugbetalingsverplichting" op pagina 22 in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de subsidievaststelling 2016. Deze situatie doet geen afbreuk aan onze conclusie.

Steenwijk, 23 april 2018
mth accountants & adviseurs B.V.



drs. L.J.T. Boerboom RA

Stichting Cluster

BESTUURSVERSLAG OVER 2017

Het bestuursverslag is uitgebracht in een separaat boekwerk.

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	31 december 2017		31 december 2016	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa (1)				
Gebouwen en -terreinen	273.483		286.395	
Inventaris	17.082		20.117	
		290.565		306.512
Financiële vaste activa (2)				
Overige vorderingen		260.000		290.000
Vlottende activa				
Voorraden (3)				
Gereed product en handelsgoederen		335		495
Overige vorderingen (4)				
Debiteuren	3.643		7.195	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	174.215		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	40.388		5.833	
		218.246		13.028
Liquide middelen (5)				
		509.486		916.872
		<u>1.278.632</u>		<u>1.526.907</u>

		31 december 2017		31 december 2016	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Reserves en fondsen	(6)				
Algemene reserve		93.264		93.264	
Bestemmingsreserves		614.526		672.601	
Bestemmingsfonds		<u>260.000</u>		<u>290.000</u>	
			967.790		1.055.865
Vorzieningen	(7)				
Overige voorzieningen			107.332		21.618
Kortlopende schulden	(8)				
Crediteuren		3.922		11.485	
Schulden aan groepsmaatschappijen		-		283.155	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		60.085		50.959	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>139.503</u>		<u>103.825</u>	
			203.510		449.424
			<u>1.278.632</u>		<u>1.526.907</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2017

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
	€	€
Baten		
Baten	(9) 48.168	63.945
Subsidiebaten	(10) 941.504	782.104
Financiële baten	(11) 535	3.760
Som der baten	<u>990.207</u>	<u>849.809</u>
Lasten		
Personeelslasten	(12) 779.324	707.967
Afschrijvingen materiële vaste activa	(13) 19.383	16.692
Verstrekte subsidies of giften	(14) -	68.352
Overige lasten	(15) 278.087	318.911
	<u>1.076.794</u>	<u>1.111.922</u>
Financiële lasten	(16) 1.488	58.810
Resultaat	<u><u>-88.075</u></u>	<u><u>-320.923</u></u>
Resultaatbestemming		
Algemene reserve	-	-27.146
Bestemmingsreserves	-58.075	-283.777
Bestemmingsfonds	-30.000	-10.000
	<u><u>-88.075</u></u>	<u><u>-320.923</u></u>

3 KASSTROOMOVERZICHT 2017

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De huurlast Overdinkel en de voorziening op vorderingen op Stichting Muziekschool De Sleutel Losser zijn geen kasstromen en om die reden geëlimineerd.

	2017		2016	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat excl. financiële lasten	-86.587		-262.113	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	19.383		16.692	
Huurlast Overdinkel	30.000		10.000	
Mutatie voorzieningen	85.714		6.425	
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie vorderingen	-205.924		32.434	
Mutatie voorraden	160		634	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-245.914		150.301	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-403.168		-45.627
Rentelasten		-782		-794
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-403.950</u>		<u>-46.421</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa		-3.436		-22.207
Mutatie geldmiddelen		<u>-407.386</u>		<u>-68.628</u>
Samenstelling geldmiddelen				
	2017		2016	
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		916.872		985.500
Mutatie liquide middelen		-407.386		-68.628
Stand per 31 december		<u>509.486</u>		<u>916.872</u>

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Cluster bestaan voornamelijk uit het exploiteren van een welzijnsorganisatie in de gemeente Losser.

Vestigingsadres

Stichting Cluster (statutaire zetel Losser, geregistreerd onder KvK-nummer 41027179) is gevestigd op Raadhuisplein 1 te Losser.

Groepsverhoudingen

De stichting maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting Fundament te Losser aan het hoofd staat.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Continuïteitsveronderstelling

Voor de continuïteit is de stichting in belangrijke mate afhankelijk van de subsidie die door Stichting Fundament van de gemeente Losser wordt ontvangen. De gemeente Losser heeft nog geen beschikking afgegeven voor de subsidie over 2018, echter zijn er al wel voorschotten betaald. Op dit moment zijn er geen aanwijzingen dat de subsidie 2018 substantieel lager uitvalt dan het aangevraagde subsidiebedrag. De jaarrekening is daarom opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Pensioenverplichtingen aan werknemers

De pensioenverplichtingen aan werknemers zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De dekkingsgraad bedraagt per balansdatum 101%.

Het betreft een middelloonregeling, waarbij het pensioen afhankelijk is van het salaris en het aantal deelnemersjaren. Als de financiële middelen van het pensioenfonds het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd. De stichtingen heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort. De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Verder wordt beoordeeld of er naast de premie andere verplichtingen zijn uit toezeggingen aan werknemers. In dat geval wordt een voorziening opgenomen. De stichting heeft per balansdatum geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies.

Het pensioenfonds heeft in 2016 een herstelplan ingediend bij De Nederlandsche Bank. Er is sprake van een herstellpremie voor de toekomst van 2,5%, het mogelijk niet of niet helemaal indexeren van de pensioenafspraken met de loonstijging en in het uiterste geval het verlagen van de pensioenaanspraken en pensioenrechten.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Reserves en fondsen

De reserves dienen om schommelingen in de exploitatie op te vangen. De reserves maken onderdeel uit van het eigen vermogen.

Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, maar dit zijn geen verplichtingen. Het bestuur heeft daarbij een beperking in de besteding aangebracht.

Bestemmingsfondsen zijn fondsen die specifiek worden aangehouden voor een speciaal doel. De beperking in de besteding is aangebracht door een derde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Investeringsubsidies worden verantwoord als een vermindering van de aanschaffingswaarde van de gesubsidieerde investering. Bij deze methode van verwerken wordt derhalve op het saldo van kostprijs en investeringsubsidie afgeschreven als gevolg waarvan de subsidie gelijktijdig met de afschrijvingen ten gunste van het resultaat vrijvalt.

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Financiële vaste activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

Vorraden

Vorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs volgens de FIFO-methode of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde of, als beperkingen in de vrije beschikbaarheid daartoe aanleiding geven, op een lagere waarde.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor in rechte afdwingbare en feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarvoor het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling een uitstroom van middelen nodig is waarvan de omvang op betrouwbare wijze kan worden geschat. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen

Voorziening loopbaanbudget

Het loopbaanbudget is een CAO-bepaling en kan door medewerkers worden ingezet voor onder meer opleidingsactiviteiten. Opgebouwd loopbaanbudget dat na 3 jaar niet is besteed vervalst.

Voorziening reorganisatie

Deze voorziening heeft betrekking op de afvloeiing van personeel.

Wachtgeldvoorziening

De wachtgeldvoorziening heeft betrekking op kosten in verband met wachtgeldverplichting van afgevoerd personeel en wordt gevormd indien voor de stichting een feitelijke of juridisch afdwingbare verplichting is ontstaan.

Langlopende en kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil van de op het verslagjaar betrekking hebbende baten en lasten met inachtneming van de hiervoor genoemde waarderingsgrondslagen. Lasten die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

In de staat van baten en lasten zijn geen begrotingscijfers van het boekjaar opgenomen. De begroting is geen belangrijk stuurinstrument voor de beheersing van de activiteiten. Daarnaast is de begroting op activiteitsniveau ingedeeld, wat afwijkt van de jaarrekeningindeling. Om deze reden is in de toelichting ook geen analyse gemaakt van de verschillen tussen de begroting en de werkelijke cijfers.

Baten

Opbrengsten uit verkoop van goederen worden in de staat van baten en lasten verwerkt als alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen zijn overgedragen aan de koper, het bedrag van de opbrengst op betrouwbare wijze kan worden bepaald en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is. De kostprijs van deze verkopen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening, met dien verstande dat als de opbrengst en de kosten van de dienstverlening (inclusief nog te maken kosten om de dienstverlening te voltooien) of de mate waarin de diensten zijn verricht niet op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald, de opbrengst wordt verantwoord tot ten hoogste het bedrag van de gemaakte kosten. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarin de subsidie is toegekend. Projectsubsidies worden naar rato van voortgang van het betreffende project ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Personeelslasten

De personeelslasten worden op basis van begrote uren en werkelijke uurkosten doorberekend aan de diverse onderdelen en projecten. De overige lasten worden verdeeld naar werkelijk gebruik.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Gebouwen en - terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017			
Kostprijs	516.488	119.230	635.718
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-230.093	-99.113	-329.206
	<u>286.395</u>	<u>20.117</u>	<u>306.512</u>
Mutaties			
Investeringen	-	3.436	3.436
Desinvesteringen	-	-97.023	-97.023
Afschrijving desinvesteringen	-	97.023	97.023
Afschrijvingen	-12.912	-6.471	-19.383
	<u>-12.912</u>	<u>-3.035</u>	<u>-15.947</u>
Boekwaarde per 31 december 2017			
Kostprijs	516.488	25.643	542.131
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-243.005	-8.561	-251.566
	<u>273.483</u>	<u>17.082</u>	<u>290.565</u>

Het pand is begin 2017 getaxeerd op een waarde van € 325.000 tot € 350.000 (vrij van huur en gebruik).

Afschrijvingspercentages

	%
Gebouwen en -terreinen	2,5
Inventaris	20 - 33

2. Financiële vaste activa

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde huur	260.000	290.000
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Vooruitbetaalde huur		
Stand per 1 januari	290.000	300.000
Huurlasten huidig boekjaar	-30.000	-10.000
Stand per 31 december	<u>260.000</u>	<u>290.000</u>

Het pand "Trefpunt" is in 2014 verkocht met als tegenprestatie dat het nieuw te bouwen Kulturhus Overdinkel 10 jaar vrij van huur is. Deze huur zal de eerste 10 jaar na ingebruikneming (1 september 2016) lineair ten laste van het resultaat worden gebracht. Een gedeelte van € 30.000 heeft een looptijd korter dan een jaar.

VLOTTENDE ACTIVA**3. Voorraden**

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad koffiebar	335	495

4. Overige vorderingen

Debiteuren		
Debiteuren Stichting Cluster	3.643	7.195
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Stichting Fundament	174.215	-
Stichting Muziekschool De Sleutel Losser	157.116	156.411
Voorziening Stichting Muziekschool De Sleutel Losser	-157.116	-156.411
	<u>174.215</u>	<u>-</u>

Op de vordering op Stichting Muziekschool De Sleutel Losser is een voorziening voor verwachte incourantheid getroffen. Over de vorderingen wordt geen rente berekend.

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Rente	535	3.760
Nog te ontvangen ziekgeld	15.448	-
Vooruitbetaalde verzuimverzekering	21.120	-
Overige vorderingen	3.285	2.073
	<u>40.388</u>	<u>5.833</u>

5. Liquide middelen

Rabobank	507.718	912.817
Kas	1.768	4.055
	<u>509.486</u>	<u>916.872</u>

PASSIVA

6. Reserves en fondsen

	2017	2016
	€	€
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	93.264	120.410
Resultaatbestemming	-	-27.146
Stand per 31 december	<u>93.264</u>	<u>93.264</u>

De algemene reserve is bedoeld om schommelingen in de exploitatie op te vangen.

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Bestemmingsreserves		
Bestemmingsreserve vervanging inventarissen	159.978	159.978
Bestemmingsreserve vervanging automatisering	49.413	49.413
Bestemmingsreserve Gildeproject	21.759	21.759
Bestemmingsreserve Generatorproject	15.000	15.000
Bestemmingsreserve senioren consultatiebureau	27.015	27.015
Bestemmingsreserve fusieorganisatie/reorganisatie	341.361	399.436
	<u>614.526</u>	<u>672.601</u>

	2017	2016
	€	€
Bestemmingsreserve vervanging inventarissen		
Stand per 1 januari	159.978	159.978
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>159.978</u>	<u>159.978</u>

Omdat Stichting Cluster met budgetsubsidies wordt gefinancierd, moeten investeringen in principe bekostigd worden uit de reguliere exploitatie. In het licht van de verhuizing naar het Kulturhus is er de laatste jaren minimaal geïnvesteerd. Het bestuur heeft besloten om een bestemmingsreserve te vormen voor vervanging van toekomstige investeringen in inventaris.

	2017	2016
	€	€
Bestemmingsreserve vervanging automatisering		
Stand per 1 januari	49.413	49.413
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>49.413</u>	<u>49.413</u>

Omdat Stichting Cluster met budgetsubsidies wordt gefinancierd, moeten investeringen in principe bekostigd worden uit de reguliere exploitatie. In het licht van de verhuizing naar het Kulturhus is er de laatste jaren minimaal geïnvesteerd. Het bestuur heeft besloten om een bestemmingsreserve te vormen voor vervanging van toekomstige investeringen in automatisering.

Bestemmingsreserve begrotingstekorten Sociaal Cultureel Werk (SCW)

Stand per 1 januari	-	55.841
Resultaatbestemming	-	-55.841
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van (tijdelijke) exploitatietekorten van de afdeling SCW totdat de verhuizing naar het Kulturhus is gerealiseerd. De onttrekking 2016 betreft een terugbetaling aan de gemeente vanuit de subsidievaststelling 2014-2015.

Bestemmingsreserve welzijn wijkgericht werken

Stand per 1 januari	-	120.212
Resultaatbestemming	-	-120.212
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Deze bestemmingsreserve was gevormd bij de oprichting van Stichting Fundament en als zodanig vastgesteld in de akte van oprichting. De reserves zijn met eigen ontplooide (niet-gesubsidieerde) activiteiten gevormd en was bedoeld voor toekomstige kosten voor het werken in Sociale Teams. De onttrekking 2016 betreft een terugbetaling aan de gemeente vanuit de subsidievaststelling 2014.

Bestemmingsreserve onvoorziene kosten gebouwen

Stand per 1 januari	-	25.000
Resultaatbestemming	-	-25.000
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Deze reserve was bedoeld voor groot onderhoud aan de eigen gebouwen. Mede door de beoogde verhuizing naar het Kulturhus in Losser was een beperkte reserve in stand gehouden. De onttrekking 2016 betreft een terugbetaling aan de gemeente vanuit de subsidievaststelling 2014.

	2017	2016
Bestemmingsreserve Gildeproject	€	€
Stand per 1 januari	21.759	18.799
Resultaatbestemming	-	2.960
Stand per 31 december	<u>21.759</u>	<u>21.759</u>

Omdat Stichting Cluster met budgetsubsidies wordt gefinancierd, moeten investeringen in principe bekostigd worden uit de reguliere exploitatie. Het bestuur heeft besloten om een bestemmingsreserve te vormen voor vervanging van machines en gereedschappen voor het Gildeproject. De oorspronkelijke bestemmingsreserve is mede gevormd door verkregen middelen uit fondsenwerving, contractactiviteiten voor derden (UWV) en projectsubsidies.

Bestemmingsreserve Generatorproject

Stand per 1 januari	15.000	15.000
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>

Deze bestemmingsreserve is gevormd uit overschot van een projectsubsidie van de Provincie Overijssel en een bedrag dat gewonnen is met nominatie voor de Hein Roethofprijs 2012. Het bedrag blijft beschikbaar voor de Werkgroep Overdinkelgenerator voor bijdragen aan (bewoners-)initiatieven in Overdinkel.

Bestemmingsreserve senioren consultatiebureau

Stand per 1 januari	27.015	27.015
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>27.015</u>	<u>27.015</u>

Deze bestemmingsreserve is bedoeld om schommelingen in de deelname aan het senioren consultatiebureau op te vangen. De grootste kostenpost bestaat uit kosten voor verpleegkundigen die worden ingehuurd voor het uitvoeren van consulten.

Bestemmingsreserve fusieorganisatie/reorganisatie

Stand per 1 januari	399.436	440.071
Resultaatbestemming	-58.075	-40.635
Stand per 31 december	<u>341.361</u>	<u>399.436</u>

Deze bestemmingsreserve is ter dekking van exploitatietekorten en kosten voor de verhuizing en inrichting van ruimten in het Kulturhus in Losser, leegstand van accommodaties en dekking van fusietekorten (waaronder de in het verleden toegezegde bijdragen in tekorten van het muziekonderwijs). De onttrekking 2017 ziet toe op reorganisatiekosten. De onttrekking 2016 ziet toe op gedane bijdragen aan c.q. oninbare vorderingen op Stichting Muziekschool De Sleutel Losser ad € 126.368 en een resultaat op overige activiteiten van € 85.733.

Bestemmingsfonds

Bestemmingsfonds Kulturhus Overdinkel	<u>260.000</u>	<u>290.000</u>
---------------------------------------	----------------	----------------

Bestemmingsfonds Kulturhus Overdinkel

Stand per 1 januari	290.000	300.000
Resultaatbestemming	<u>-30.000</u>	<u>-10.000</u>
Stand per 31 december	<u>260.000</u>	<u>290.000</u>

Het Trefpunt is eind 2014 verkocht met als tegenprestatie 10 jaar vrij van huur van het nieuw te bouwen Kulturhus Overdinkel ten bedrage van € 300.000. Aangezien de verkoopovereenkomst van het Trefpunt en de huurovereenkomst van het Kulturhus Overdinkel onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn, is sprake van een onontkoombare verplichting die is opgelegd door een derde.

7. Voorzieningen

De voorzieningen hebben overwegend een kortlopend karakter.

Overige voorzieningen

Voorziening loopbaanbudget	17.332	13.638
Voorziening reorganisatie	90.000	-
Wachtgeldvoorziening	-	7.980
	<u>107.332</u>	<u>21.618</u>

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Voorziening loopbaanbudget	€	€
Stand per 1 januari	13.638	5.011
Dotatie	8.495	8.627
Onttrekking	<u>-4.801</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>17.332</u>	<u>13.638</u>

Het loopbaanbudget is een CAO-bepaling en kan door medewerkers worden ingezet voor onder meer opleidingsactiviteiten. Opgebouwd loopbaanbudget dat na 3 jaar niet is besteed verval.

Voorziening reorganisatie

Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	<u>90.000</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>90.000</u>	<u>-</u>

Deze voorziening heeft betrekking op de afvloeiing van personeel en kan lager uitvallen als het personeel vroegtijdig een andere baan vindt.

	2017	2016
	€	€
Wachtgeldvoorziening		
Stand per 1 januari	7.980	15.193
Onttrekking	-7.980	-7.213
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>7.980</u>

Deze voorziening heeft betrekking op de kosten van het afvloeien van personeel. De voorziening is gevormd voor de wachtgelduitkeringen minus geschatte WW-uitkeringen.

8. Kortlopende schulden

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	<u>3.922</u>	<u>11.485</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Stichting Fundament	<u>-</u>	<u>283.155</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	2.151	1.914
Loonheffing	57.750	41.047
Pensioenen	184	7.998
	<u>60.085</u>	<u>50.959</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Overige schulden	34.057	8.775
Overlopende passiva	105.446	95.050
	<u>139.503</u>	<u>103.825</u>
Overige schulden		
Nettolonen	24.983	-
Overige schulden	9.074	8.775
	<u>34.057</u>	<u>8.775</u>

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Overlopende passiva		
Vakantiegeldverplichting	21.643	27.760
Accountants- en administratielasten	16.915	20.000
Advieslasten	5.785	-
Vooruitontvangen subsidiegelden	61.103	47.290
	<u>105.446</u>	<u>95.050</u>

De vooruitontvangen subsidiegelden bestaan voor € 13.714 uit VVE-gelden 2016, voor € 25.530 uit VVE-gelden 2017 en voor € 21.859 uit mantelzorggelden.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Garantstelling

In 2011 is een overeenkomst gesloten tussen de gemeente Losser, Stichting Cluster, Stichting Bibliotheek Losser en Stichting Cluster. Stichting Cluster heeft daarbij in 2012 en 2013 € 115.000 ter beschikking gesteld voor de instandhouding van het muziekonderwijs onder garantstelling van 1/3e van dit bedrag door Stichting Cluster en 1/3e door Stichting Bibliotheek Losser als de fusie tussen de drie partijen uiteindelijk niet doorgaat.

Mogelijke terugbetalingsverplichting subsidie 2016

Op de door Stichting Fundament verkregen subsidie is de Algemene subsidieverordening gemeente Losser 2010 van toepassing. Als de reserves van Stichting Fundament hoger zijn dan 10% van de jaarlijkse subsidie, moet het meerdere worden terugbetaald, tenzij sprake is van bijzondere gevallen waarin het college goedkeuring geeft om af te wijken. Op basis van correspondentie blijkt de gemeente ervan uit te gaan dat het percentage van 10% ook van toepassing is op groepsmaatschappijen van Stichting Fundament, waardoor deze clausule mogelijk ook op het resultaat op overige activiteiten 2016 van Stichting Cluster van € 85.733 van toepassing is.

Het bestuur is van mening dat er in 2016 sprake was van een bijzonder geval. De subsidiebeschikking 2016 was pas in december 2016 beschikbaar. Door onzekerheid over de subsidietoekenning is de stichting voorzichtig geweest met het invullen van formatietekorten. Daarnaast heeft de stichting op verzoek van c.q. in overleg met de gemeente de muziekschool ondersteund, waarop een vergelijkbaar negatief resultaat is behaald van € 126.368. Daarmee is het begrotingstekort binnen de eigen middelen opgelost conform de wens van de gemeente.

Vooruitlopend op het herziene subsidiebeleid waarin de reserveringsmogelijkheid wordt verhoogd naar 20% heeft het bestuur verzocht om dit ook van toepassing te laten zijn op boekjaar 2016.

Als onderdeel van de subsidievaststelling 2016 is dit in 2017 ter goedkeuring aan het college voorgelegd. Een besluit over de subsidievaststelling 2016 wordt in 2018 verwacht.

Stichting Cluster

Meerjarige financiële verplichtingen

Overige meerjarige verplichtingen

Er zijn contracten inzake financiële dienstverlening aangegaan voor circa € 12.500 per jaar voor de periode 2018-2020.

6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2017

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
	€	€
9. Baten		
Opbrengsten verhuur ruimten	20.142	22.143
Opbrengsten buffet	11.651	22.384
Opbrengsten activiteiten	16.375	19.418
	<u>48.168</u>	<u>63.945</u>
10. Subsidiebat		
Subsidiebijdrage Stichting Fundament	903.817	1.034.403
Mutatie vooruitontvangen budgetsubsidies	-13.813	-35.190
Projectsubsidies	51.500	56.000
Terugvordering subsidieoverschotten 2014 en 2015	-	-273.109
	<u>941.504</u>	<u>782.104</u>

De algemene subsidie heeft een structureel karakter en de hoogte wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de ingediende begroting. Projectsubsidies hebben een incidenteel karakter en betreffen voor 2016 en 2017 primair mantelzorg.

De subsidie van de gemeente Losser wordt verstrekt aan groepshoofd Stichting Fundament. Stichting Fundament heeft daarvan een deel toegekend aan Stichting Cluster.

De belangrijkste subsidievoorwaarden die aan Stichting Fundament zijn opgelegd zijn het realiseren van de doelstelling of prestaties uit het meerjarenbeleidsplan en activiteitenplan. De stichting mag jaarlijks maximaal 5% van de subsidie reserveren en het totaal van de reservering mag maximaal 10% van de jaarsubsidie zijn, tenzij goedkeuring is verkregen van het college. De subsidie is tot en met 2015 vastgesteld.

11. Financiële baten

Rentebaten	<u>535</u>	<u>3.760</u>
------------	------------	--------------

12. Personeelslasten

Lonen en salarissen	635.078	561.914
Sociale lasten	88.024	87.573
Pensioenlasten	56.222	58.480
	<u>779.324</u>	<u>707.967</u>

Lonen en salarissen

Bruto lonen	607.623	604.989
Beëindigingsvergoedingen	132.112	-
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-77.583	-18.211
Doorbelaste personeelslasten	-27.074	-24.864
	<u>635.078</u>	<u>561.914</u>

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders

De (voormalige) bestuurders ontvangen geen bezoldiging, anders dan een bijdrage in de organisatiekosten van 2017 € 14.964 (2016: € 5.086).

Informatieverstrekking op grond van de Wet normering topinkomens

De WNT-verantwoording van Stichting Cluster is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van groepshoofd Stichting Fundament, statutair gevestigd te Losser (KvK-nummer 59733446).

Personeelsleden

Bij de stichting waren - uitgedrukt in FTE - in 2017 gemiddeld 12 personeelsleden werkzaam (2016: 12).

Afschrijvingen

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
	€	€
13. Afschrijvingen materiële vaste activa		
Gebouwen en -terreinen	12.912	12.913
Inventaris	6.471	3.779
	<u>19.383</u>	<u>16.692</u>
14. Verstrekte subsidies of giften		
Bijdrage activiteiten Stichting Muziekschool De Sleutel Losser	-	68.352
	<u>-</u>	<u>68.352</u>
15. Overige lasten		
Overige personeelslasten	58.334	75.339
Huisvestingslasten	59.926	46.037
Kantoorlasten	25.660	29.681
Verkooplasten	7.138	7.054
Algemene lasten	27.158	42.240
Project- en activiteitslasten	84.907	113.474
Organisatielasten	14.964	5.086
	<u>278.087</u>	<u>318.911</u>
<i>Overige personeelslasten</i>		
Ingeleend personeel	95	5.056
Reislastenvergoedingen	13.807	11.534
Opleidingslasten (incl. loopbaanbudget)	9.239	10.346
Lasten vrijwilligers	2.918	2.746
Ziekteverzuimverzekering	23.171	28.912
Arbolasten	-	9.491
Overige personeelslasten	9.104	7.254
	<u>58.334</u>	<u>75.339</u>

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
	€	€
<i>Huisvestingslasten</i>		
Huur onroerende zaak	41.665	17.892
Energiekosten	15.286	13.867
Onderhoud onroerende zaak	883	3.672
Overige vaste lasten onroerende zaak	5.742	6.480
Schoonmaaklasten	2.669	4.804
Overige huisvestingslasten	5.841	5.392
	<u>72.086</u>	<u>52.107</u>
Aan projecten doorbelaste huisvestingskosten	<u>-12.160</u>	<u>-6.070</u>
	<u>59.926</u>	<u>46.037</u>

De huurlasten zijn met name gestegen doordat Kulturhus Overdinkel in 2017 het gehele jaar gehuurd is (2016: 4 maanden).

Kantoorlasten

Kantoorbenodigdheden	1.592	3.499
Drukwerk	4.418	3.363
Communicatielasten	15.161	10.408
Overige kantoorlasten	4.489	12.411
	<u>25.660</u>	<u>29.681</u>

Verkooplasten

Reclame- en advertentielasten	5.394	4.192
Representatielasten	1.462	2.026
Overige verkooplasten	282	836
	<u>7.138</u>	<u>7.054</u>

Algemene lasten

Accountantslasten	15.301	19.549
Administratielasten	3.594	6.859
Advieslasten	7.534	13.102
Overige algemene lasten	729	2.730
	<u>27.158</u>	<u>42.240</u>

Project- en activiteitslasten

Buffetlasten	5.186	8.063
Lasten activiteiten Cluster	79.721	105.411
	<u>84.907</u>	<u>113.474</u>

De lasten activiteiten bestaan in 2017 voor € 58.040 uit Voor- en Vroegschoolse Educatie (VVE) (2016: € 72.683).

Organisatielasten

Bijdrage lasten Stichting Fundament	<u>14.964</u>	<u>5.086</u>
-------------------------------------	---------------	--------------

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
	€	€
16. Financiële lasten		
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-706	-58.016
Rentelasten en soortgelijke lasten	-782	-794
	<u>-1.488</u>	<u>-58.810</u>
<i>Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten</i>		
Waardeverandering vordering Stichting Muziekschool De Sleutel Losser	<u>-706</u>	<u>-58.016</u>
De afgelopen jaren heeft Stichting Cluster diverse bedragen voorgesloten aan Stichting Muziekschool De Sleutel Losser. Vanwege verwachte oninbaarheid is op deze vorderingen een voorziening getroffen.		
<i>Rentelasten en soortgelijke lasten</i>		
Rente en lasten rekening-courant bankiers	<u>-782</u>	<u>-794</u>

OVERIGE TOELICHTING

7 Voorstel resultaatbestemming

Het bestuur stelt voor om het resultaat te bestemmen op de wijze zoals benoemd onder de staat van baten en lasten op pagina 7. Vooruitlopend op de vaststelling in de bestuursvergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

Ondertekening bestuur

Losser, 23 april 2018

Stichting Fundament
Namens deze,

Mevrouw J.J. Dijkhuijs (directeur)

Stichting Fundament
Namens deze,

De heer P.L. Roessen (lid Raad van Bestuur)