

**Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij
(M.E.K.)
gevestigd te Oosterhout**

Rapport inzake de jaarrekening 2018

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1. ACCOUNTANTSRAPPORT	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	2
1.2 Algemeen	3
2. JAARREKENING	
2.1 Balans per 31 december 2018	4
2.2 Winst-en-verliesrekening over 2018	6
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.4 Toelichting op de balans per 31 december 2018	10
2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2018	14

Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.)
T.a.v. het bestuur
Veerseweg 100
4901 ZE Oosterhout

Oosterhout, 29 april 2019

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2018 van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.) te Oosterhout.

1.1 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.) te Oosterhout is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de winst-en-verliesrekening 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 accountants 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. 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 klopt en 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 zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.).

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

1.2 ALGEMEEN

VERGELIJKENDE CIJFERS

De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers over 2017 zijn ontleend aan het rapport van Balans Accountancy & Administratie, zoals opgesteld d.d. 22 april 2018.

ACTIVITEITEN

De activiteiten van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.), statutair gevestigd te Oosterhout bestaan voornamelijk uit:

– het oprichten c.q. het exploiteren van een milieu educatief centrum en een kinderboerderij waarbij er naar gestreefd zal worden dat de milieu-educatie wordt gedragen door de rijks-, provinciale- en/of gemeentelijke overheid alsmede het bevorderen van al datgene daarmee in de meest ruime zin van het woord verband houdende en in het algemeen het verbreiden van kennis omtrent milieu, fauna en flora.

BESTUUR

Het bestuur van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij bestaat uit:

- Mvr. M.J.H. Coolen
- Dhr. G.R. Boer
- Dhr. M.B. Govaerts
- Dhr. J.B.G. van de Leemput

Alle bestuursleden zijn gezamenlijk bevoegd.

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

ESJ Financial Engineering



S.M. Tiel
Accountant-Administratieconsulent

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018

	<u>31 december 2018</u>		<u>31 december 2017</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	18.892		21.263	
Machines en installaties	687		1.004	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>176</u>		<u>267</u>	
		19.755		22.534
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorraden en onderhanden werk				
Gereed product en handelsgoederen		1.951		1.779
Vorderingen				
Handelsdebiteuren	440		464	
Overlopende activa	<u>13.869</u>		<u>51.698</u>	
		14.309		52.162
Liquide middelen		22.344		47.079
		<u>58.359</u>		<u>123.554</u>

	<u>31 december 2018</u>		<u>31 december 2017</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
BEDRIJFSVERMOGEN				
Eigen kapitaal		-490		21.668
VOORZIENINGEN				
Overige voorzieningen		53.400		49.680
KORTLOPENDE SCHULDEN				
Schulden aan leveranciers en handels- kredieten	3.015		530	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		2.978	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>2.434</u>		<u>48.698</u>	
		5.449		52.206
		<u>58.359</u>		<u>123.554</u>

2.2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2018

	2018		2017	
	€	€	€	€
Netto-omzet	100.569		135.497	
Inkoopwaarde van de omzet	<u>-31.643</u>		<u>-30.283</u>	
Brutowinst		68.926		105.214
Lonen en salarissen	45.286		39.521	
Sociale lasten en pensioenlasten	9.846		7.677	
Afschrijvingen materiële vaste activa	2.779		4.015	
Overige personeelskosten	8.289		8.117	
Huisvestingskosten	16.001		9.107	
Verkoopkosten	90		1.594	
Kantoorkosten	4.016		3.221	
Algemene kosten	<u>4.777</u>		<u>2.982</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>91.084</u>		<u>76.234</u>
Bedrijfsresultaat		<u><u>-22.158</u></u>		<u><u>28.980</u></u>

2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.) is feitelijk en statutair gevestigd op Veerseweg 100, 4901 ZE te Oosterhout en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41104531.

Algemene toelichting

Belangrijkste activiteiten van de onderneming

De activiteiten van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.) bestaan voornamelijk uit:
– het oprichten c.q. het exploiteren van een milieu educatief centrum en een kinderboerderij waarbij er naar gestreefd zal worden dat de milieu-educatie wordt gedragen door de rijks-, provinciale- en/of gemeentelijke overheid alsmede het bevorderen van al datgene daarmee in de meest ruime zin van het woord verband houdende en in het algemeen het verbreiden van kennis omtrent milieu, fauna en flora.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.) bedraagt per 31 december 2018 negatief. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.).

Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Grondslagen

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en –terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

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

Voorraden

Voorraad handelsgoederen worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

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.

Voorziening voor groot onderhoud

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.

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 de 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.

Omzetverantwoording

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

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

2.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018				
Aanschaffingswaarde	43.649	1.585	457	45.691
Cumulatieve afschrijvingen	-22.386	-581	-190	-23.157
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>21.263</u>	<u>1.004</u>	<u>267</u>	<u>22.534</u>
Mutaties				
Afschrijvingen	-2.371	-317	-91	-2.779
Saldo mutaties	<u>-2.371</u>	<u>-317</u>	<u>-91</u>	<u>-2.779</u>
Stand per 31 december 2018				
Aanschaffingswaarde	43.649	1.585	457	45.691
Cumulatieve afschrijvingen	-24.757	-898	-281	-25.936
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>18.892</u>	<u>687</u>	<u>176</u>	<u>19.755</u>
Afschrijvingspercentages	<u>10-20</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	

De aanschafwaarde van het gebouw bedraagt € 226.890. Middels een subsidie van de Gemeente Oosterhout is dit bedrag bekostigd.

Door het bestuur is ultimo 2016 een overzicht van alle opstallen op het terrein van de Stichting M.E.K. opgesteld. Op basis van dit overzicht is door het bestuur in samenwerking met de Stichting Vrienden van het M.E.K. een inschatting gemaakt van alle kosten van vervaardiging van deze activa welke door de Stichting Vrienden van het M.E.K. zijn gesponsord. Deze opstallen zijn niet geactiveerd onder de bedrijfsgebouwen en terreinen op de balans. De door het bestuur inschatte aanschafwaarde van deze opstallen voor zover niet geactiveerd bedraagt volgens dit overzicht € 234.800.

Vlottende activa

Vorraden en onderhanden werk

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad voer	1.103	734
Voorraad horeca	<u>848</u>	<u>1.045</u>
	<u>1.951</u>	<u>1.779</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Handelsdebiteuren	<u>440</u>	<u>464</u>
-------------------	------------	------------

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt door het bestuur niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen en overlopende activa

Te vorderen subsidie	11.000	11.606
Te vorderen Lage Inkomensvoordeel (UWV)	1.411	3.466
Te vorderen energiebelasting	1.051	970
Vooruitbetaald servicecontract	407	493
Te vorderen eenmalige bijdrage Gemeente Oosterhout	-	35.000
Te vorderen u.h.v. verkoop biggen	<u>-</u>	<u>163</u>
	<u>13.869</u>	<u>51.698</u>

Liquide middelen

ING zakelijke spaarrekening	20.500	38.000
ING rekening courant	1.294	8.588
Kas	415	491
Overlopende kruispost	<u>135</u>	<u>-</u>
	<u>22.344</u>	<u>47.079</u>

Bedrijfsvermogen

Bedrijfsvermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het bedrijfsvermogen weergegeven.

	Eigen kapi- taal
	<u>€</u>
Stand per 1 januari 2018	21.668
Resultaat boekjaar	<u>-22.158</u>
Stand per 31 december 2018	<u><u>-490</u></u>

Voorzieningen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€

Voorziening groot onderhoud

Voorziening groot onderhoud gebouwen	<u>53.400</u>	<u>49.680</u>
--------------------------------------	---------------	---------------

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Stand per 1 januari	49.680	60.000
Afname ten gunste van resultaat	-	-10.320
Dotatie	<u>3.720</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u><u>53.400</u></u>	<u><u>49.680</u></u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	<u>3.015</u>	<u>530</u>
-------------	--------------	------------

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	<u>-</u>	<u>2.978</u>
-------------	----------	--------------

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Vakantiegeld	1.644	1.772
Nog te betalen accountantskosten	600	499
Nog te betalen verkochte knuffels	190	185
Vooruitontvangen subsidie	<u>-</u>	<u>46.242</u>
	<u>2.434</u>	<u>48.698</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten

De stichting heeft een huurovereenkomst afgesloten voor de huur van een kopieerapparaat. De huurverplichting voor 2019 bedraagt per einde boekjaar € 1.406. Additionele afdrucken worden achteraf gefactureerd tegen een meerprijs. De huurverplichting loopt tot en met 22 september 2019.

2.5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Netto-omzet		
Subsidie gemeente Oosterhout	57.242	58.030
Omzet horeca	30.175	25.295
Verkoop dieren en acties (kinderfeestjes, kerstmarkt e.d.)	5.700	8.335
Melkbus	3.144	2.763
Verkocht voer	2.078	2.045
Adoptie dieren	700	-
Knuffels Stichting Vrienden van het M.E.K.	5	305
Eenmalige bijdrage Gemeente Oosterhout	-	35.000
Overige inkomsten (w.o. inzamelingsacties)	1.525	3.724
	<u>100.569</u>	<u>135.497</u>

De subsidieafrekening Gemeente Oosterhout 2018 is nog niet goedgekeurd.

Stichting Vrienden van het M.E.K. heeft in samenwerking met het bestuur van het M.E.K. de navolgende baten in natura gealiseerd. Deze baten zijn niet in de staat van baten en lasten opgenomen.

- Materialen gebruikt voor de aanpassingen aan het kantoor, de ophokkooien, de fruitkooien, mailing, het ganzenpad en het blotenvoetenpad.

De reële waarde van deze baten in natura bedraagt circa € 12.000.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	18.410	17.143
Kosten van dierverzorging	13.233	13.140
	<u>31.643</u>	<u>30.283</u>

Inkoopwaarde omzet

Kostprijs horeca	17.539	15.372
Kosten educatieprojecten	866	1.466
Knuffels Stichting Vrienden van het M.E.K.	5	305
	<u>18.410</u>	<u>17.143</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Kosten van dierverzorging		
Hooi en stro	6.701	4.824
Voer	3.824	5.226
Dierengezondheid	1.996	2.419
Overige kosten dierverzorging	<u>712</u>	<u>671</u>
	<u><u>13.233</u></u>	<u><u>13.140</u></u>
Lonen en salarissen		
Brutolonen en -salarissen	49.675	46.262
Vakantiegeld	128	2.903
Ziekengelduitkering	<u>-4.517</u>	<u>-9.644</u>
	<u><u>45.286</u></u>	<u><u>39.521</u></u>
Gemiddeld aantal werknemers		
2018		<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers		2,00
2017		<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers		2,00
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	11.257	11.143
Lage Inkomensvoordeel (UWV)	<u>-1.411</u>	<u>-3.466</u>
	<u><u>9.846</u></u>	<u><u>7.677</u></u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.371	3.653
Afschrijvingskosten machines	317	271
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>91</u>	<u>91</u>
	<u><u>2.779</u></u>	<u><u>4.015</u></u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige personeelskosten		
Reiskostenvergoeding woon-werk	2.863	2.760
Studie- en opleidingskosten	502	1.082
Wervingskosten	264	392
Ziekengeldverzekering	1.999	1.999
Overige personeelskosten	<u>2.661</u>	<u>1.884</u>
	<u>8.289</u>	<u>8.117</u>
Huisvestingskosten		
Onderhoud gebouwen	6.590	15.303
Dotatie kostenegalisatiereserve grootonderhoud gebouwen	3.720	-
Gas, water en elektra	3.298	2.390
Vaste lasten	2.393	1.734
Vrijval kostenegalisatiereserve grootonderhoud gebouwen	<u>-</u>	<u>-10.320</u>
	<u>16.001</u>	<u>9.107</u>
Verkoopkosten		
Representatiekosten	<u>90</u>	<u>1.594</u>
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	3.112	2.527
Telefoon- en faxkosten	539	517
Contributies en abonnementen	<u>365</u>	<u>177</u>
	<u>4.016</u>	<u>3.221</u>
Algemene kosten		
Assurantiepremie	3.056	2.222
Accountantskosten	1.414	786
Bankkosten	1.037	300
Boetes en verhogingen belastingen en premies sociale verzekeringen	89	-
Overige algemene kosten	<u>-819</u>	<u>-326</u>
	<u>4.777</u>	<u>2.982</u>

Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.), Oosterhout

Oosterhout, 29 april 2019

Stichting Milieu Educatie en Kinderboerderij (M.E.K.)

M.J.H. Coolen

G.R. Boer

M.B. Govaerts

J.B.G. van de Leemput