

Stichting Memory Vrijheidsmuseum  
te Hellendoorn

Rapport inzake jaarstukken 2023

## Inhoudsopgave

## Pagina

### Accountantsrapport

1	Opdracht	2
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
3	Algemeen	4
4	Financiële positie	5

### Financieel verslag

1	<b>Bestuursverslag over 2023</b>	6
---	----------------------------------	---

### Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2023	9
2	Staat van baten en lasten over 2023	11
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	16
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	21

Accountantsrapport

Aan het bestuur van  
Stichting Memory Vrijheidsmuseum  
Grotestraat 13  
7451 HA Nijverdal

kenmerk 41416  
behandeld door M. Hoefman  
datum 4 april 2024

Geachte bestuursleden,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot de stichting.

## 1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van de stichting samengesteld, waarin de balans met tellingen van € 372.552 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat van € 11.744, zijn opgenomen.

## 2 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Memory Vrijheidsmuseum te Hellendoorn is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst-en-verliesrekening over 2023 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 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 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 Memory Vrijheidsmuseum. 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 voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan 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.

Wij hebben deze jaarrekening samengesteld voor het bestuur van Stichting Memory Vrijheidsmuseum met als doel Stichting Memory Vrijheidsmuseum in staat te stellen te voldoen aan de plicht de jaarrekening op te maken. Onze samenstellingsverklaring is uitsluitend bestemd voor het bestuur van Stichting Memory Vrijheidsmuseum en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar [www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring](http://www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring).

Rijssen, 4 april 2023

Bordan Accountants & Adviseurs

G.D.J. Bieleman AA

### **3 Algemeen**

#### **3.1 Bestuur**

Per balansdatum bestaat het bestuur uit:

- voorzitter: H. Morsink
- secretaris: P.J.W. van der Sluis
- penningmeester: G.A. Tiebot
- bestuurslid: P.C.J. Mensink

#### **3.2 Oprichting stichting**

Bij notariële akte d.d. 2 augustus 1994 verleden voor notaris mr. E.P.M. Jansen te Hellendoorn is opgericht Stichting Memory Vrijheidsmuseum. De activiteiten worden met ingang van voornoemde datum gedreven voor rekening en risico Stichting Memory Vrijheidsmuseum.

Medio juni 2010 is op de locatie Grotestraat 162 te Nijverdal gestart met de exploitatie van een museum.

#### 4 Financiële positie

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Beschikbaar op lange termijn:</b>		
Ondernemingsvermogen	219.316	231.060
Voorzieningen	40.000	40.000
Langlopende schulden	102.220	109.902
	<u>361.536</u>	<u>380.962</u>
<b>Waarvan vastgelegd op lange termijn:</b>		
Materiële vaste activa	240.039	239.889
Werkkapitaal	<u>121.497</u>	<u>141.073</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorraden	2.115	990
Vorderingen	6.805	6.842
Liquide middelen	123.593	143.846
	<u>132.513</u>	<u>151.678</u>
Af: kortlopende schulden	11.016	10.605
Werkkapitaal	<u>121.497</u>	<u>141.073</u>

## Bestuursverslag over 2023

### Voorwoord

Stichting Memory Vrijheidsmuseum is opgericht in 1994 en heeft als doelstellingen het exploiteren van een museum, het in stand houden van herinneringen aan de Tweede Wereldoorlog en het uitvoeren van een maatschappelijke functie inzake educatie, debat en dialoog met betrekking tot de onderwerpen oorlog en vrijheid in de breedste zin van het woord.

Wij beschikken over een prachtig museum in Nijverdal dat museaal continue wordt vernieuwd en verder geperfectioneerd door een groep enthousiaste vrijwilligers.

Het jaar 2023 heeft in het teken gestaan van bestuurlijke vernieuwing, de verdere professionalisering van de (vrijwilligers)organisatie en de expositie 'Storkstaking'. Tevens hebben er de nodige ontwikkelingen plaatsgevonden in het kader van onderwijs (ontwikkeling lespakket voortgezet onderwijs).

Het bestuur is positief over de toekomst van Stichting Memory Vrijheidsmuseum. Wij hebben de verwachting dat 2024 een jaar zal worden waarin invulling worden gegeven aan onze ambities inzake de verdere professionalisering en het verkrijgen van een museumerkenning.

### Algemeen

#### Samenstelling bestuur

Het bestuur van Stichting Memory Vrijheidsmuseum bestaat in 2023 uit vijf bestuursleden.

De samenstelling van het bestuur (gezamenlijk bevoegd) is als volgt:

- " De heer H. Morsink Voorzitter
- " De heer P.J.W. van der Sluis Secretaris
- " De heer G.A. Tiebot Penningmeester
- " Mevrouw W.H. Munter Bronsvooort Bestuurslid (tot 1 november 2023)
- " De heer P.C.J. Mensink Bestuurslid

#### Organisatiestructuur

De eindverantwoordelijkheid en strategie met betrekking tot de besluitvorming en activiteiten van Stichting Memory Vrijheidsmuseum liggen bij het bestuur.

Stichting Memory Vrijheidsmuseum beschikt over een managementgroep die de dagelijkse exploitatie van het museum voor haar rekening neemt en de vrijwilligersorganisatie aanstuurt.

Het bestuur heeft op zeer regelmatige basis overleg met de managementgroep over de gang van zaken. Vooralsnog zijn er geen concrete plannen voor het aantrekken van medewerkers in loondienst.

#### Gebouw

Stichting Memory Vrijheidsmuseum is volledig eigenaar van een onroerende zaak aan de Grotestraat 13 te Nijverdal. De afgelopen jaren is de onroerende zaak grondig verbouwd, uitgebreid en zijn er de nodige duurzaamheidsinvesteringen gedaan.

Ten aanzien van de instandhouding van de onroerende zaak is door het bestuur, in overleg met een aantal leveranciers, een MJOP opgesteld.

In 2020 is gestart met de inrichting van de bovenverdieping van het museum. Deze verbouwing is in 2023 volledig in gebruik genomen. In 2021 de tuin van het museum aangelegd. Onderdeel van de tuinaanleg was tevens de verplaatsing van het monument 22 maart 1945 vanuit het Huis van Bestuur en Cultuur naar de museumtuin en de aanleg van een veteranenperk. Jaarlijks vindt op 22 maart een herdenking in de museumtuin plaats.



### Bedrijfsvoering

#### Museale ontwikkelingen

Het jaar 2023 heeft in het teken gestaan van de verdere ontwikkeling en professionalisering van het museum. De belangrijkste hoogtepunten waren:

- " De werving, selectie en het opleiden van nieuwe vrijwilligers;
- " De tentoonstelling over de Storkstaking;

De komende periode zal de museumcommissie zich richten op de implementatie van audiovisuele hulpmiddelen (audiotour) in het museum. Daarnaast wordt druk gewerkt aan een expositie over V1 en V2 lanceerbases.

Vanuit de portefeuille onderwijs is in 2023 gewerkt aan de invulling van het burgerschapsonderwijs voor het voortgezet onderwijs. De verwachting is dat dit in 2024 verder gestalte gaat krijgen. Besloten is dat het onderwerp dialoog vanuit het museum geen zelfstandig speerpunt zal vormen.

Stichting Memory Vrijheidsmuseum heeft de nadrukkelijke wens om een officiële museumerkenning te verkrijgen. Doelstelling is om deze erkenning in 2024 te verkrijgen.

De expositie van het Rode Kruis op de eerste etage is in 2023 beëindigd.

#### *Vaststelling jaarrekening*

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur.

Nijverdal, 4 april 2024

H. Morsink

P.J.W. van der Sluis

G.A. Tiebot

P.C.J. Mensink

## Jaarrekening

## 1 Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
<b>Activa</b>		
<i>Vaste activa</i>		
<b>Materiële vaste activa</b> (1)		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	222.375	220.419
Inventaris	17.664	19.470
	<u>240.039</u>	<u>239.889</u>
<i>Vlottende activa</i>		
<b>Vorraden</b> (2)	2.115	990
<b>Vorderingen</b> (3)		
Handelsdebiteuren	333	778
Overige vorderingen en overlopende activa	6.472	6.064
	<u>6.805</u>	<u>6.842</u>
<b>Liquide middelen</b> (4)	123.593	143.846
	<u><u>372.552</u></u>	<u><u>391.567</u></u>

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
<b>Passiva</b>		
<b>Stichtingsvermogen</b>		
(5)		
Bestemmingsreserves	-	6.705
Overige reserves	219.316	224.355
	<u>219.316</u>	<u>231.060</u>
<b>Voorzieningen</b>		
(6)		
Overige voorzieningen	40.000	40.000
<b>Langlopende schulden</b>		
(7)		
Schulden aan kredietinstellingen	102.220	109.902
<b>Kortlopende schulden</b>		
(8)		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	7.682	7.605
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.647	1.703
Overige schulden en overlopende passiva	1.687	1.297
	<u>11.016</u>	<u>10.605</u>
	<u>372.552</u>	<u>391.567</u>

## 2 Staat van baten en lasten over 2023

		Saldo 2023	Budget 2023	Saldo 2022	Budget 2022
		€	€	€	€
<b>Baten</b>					
Baten	(9)	125.791	127.500	94.250	175.000
Baten van particulieren	(10)	1.207	-	6.428	-
Baten van bedrijven	(11)	-	-	716	-
Baten van subsidies	(12)	-	-	29.000	-
Baten als tegenprestatie voor de levering van diensten	(13)	1.795	-	-	-
<b>Som der baten</b>		<b>128.793</b>	<b>127.500</b>	<b>130.394</b>	<b>175.000</b>
<b>Lasten</b>					
<b>Besteed aan de doelstellingen</b>	(14)	<b>1.795</b>	<b>-</b>	<b>31.000</b>	<b>-</b>
<b>Kostprijs</b>	(15)	<b>23.601</b>	<b>20.000</b>	<b>12.796</b>	<b>31.500</b>
<b>Kosten van beheer en administratie</b>					
Afschrijvingen	(16)	18.209	-	15.568	-
Overige lasten	(17)	93.733	95.500	73.353	93.100
		111.942	95.500	88.921	93.100
<b>Saldo voor financiële baten en lasten</b>		<b>-8.545</b>	<b>12.000</b>	<b>-2.323</b>	<b>50.400</b>
Rentelasten en soortgelijke kosten	(18)	-3.199	-2.875	-3.522	-3.875
<b>Resultaat</b>		<b>-11.744</b>	<b>9.125</b>	<b>-5.845</b>	<b>46.525</b>
<b>Resultaatbestemming</b>					
Bestemmingsreserves		-6.705	-	-	-
Overige reserves		-5.039	9.125	-5.845	46.525
		-11.744	9.125	-5.845	46.525

### 3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### *Algemeen*

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Stichting Memory Vrijheidsmuseum bestaan voornamelijk uit het instandhouden van een museum alwaar aan het publiek kunnen worden getoond zaken in oorlogen gebruikt, in het bijzonder in de Tweede Wereldoorlog.

#### **Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

Stichting Memory Vrijheidsmuseum is feitelijk gevestigd op Grotestraat 13 te Nijverdal, maar is statutair gevestigd te Hellendoorn en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41031589.

#### **Schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Memory Vrijheidsmuseum zich 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.

#### ***Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening***

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor micro en kleine rechtspersonen C1 Organisaties zonder winststreven die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

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.

Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## *Grondslagen voor de waardering van activa en passiva*

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

### **Vorraden**

Vorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings-prijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

### **Vorderingen**

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

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, kluis, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Reserves en fondsen**

#### ***Bestemmingsreserves***

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. De aard van de bestemmingsreserves wordt later toegelicht.

### **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. 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.

### **Overige voorzieningen**

#### *Groot onderhoud gebouwen*

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

### **Langlopende schulden**

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn meestal gelijk aan de nominale waarde.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

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

#### **Exploitatie-bepaling**

Het exploitatiesaldo wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Lasten welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

#### **Baten**

De baten betreft de opbrengst van de in het verslagjaar aan derden geleverde goederen en diensten na aftrek van kortingen.

Tevens is hieronder begrepen de sponsorbijdragen en overige giften.

#### **Baten van particulieren**

Onder baten van particulieren wordt verstaan de algemene donaties voor de stichting.

#### **Baten van bedrijven**

Onder baten van bedrijven worden verantwoord de ten gunste van het boekjaar ontvangen sponsor inkomsten alsmede donaties door bedrijven.

#### **Baten van subsidies**

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.



### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

### **Kosten**

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

### **Bestedingen doelstellingen**

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

### **Afschrijvingen**

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.

### **Financiële baten en lasten**

#### ***Rentebaten en rentelasten***

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

#### 4 Toelichting op de balans per 31 december 2023

##### Activa

##### Vaste activa

##### 1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023			
Aanschaffingswaarde	388.935	51.458	440.393
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-168.516	-31.983	-200.499
	<u>220.419</u>	<u>19.475</u>	<u>239.894</u>
Mutaties			
Investeringsen	13.449	4.910	18.359
Desinvesteringsen	-119.268	-18.691	-137.959
Afschrijving desinvesteringsen	119.268	18.686	137.954
Afschrijvingen	-11.493	-6.716	-18.209
	<u>1.956</u>	<u>-1.811</u>	<u>145</u>
Boekwaarde per 31 december 2023			
Aanschaffingswaarde	283.116	37.677	320.793
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-60.741	-20.013	-80.754
	<u>222.375</u>	<u>17.664</u>	<u>240.039</u>

Er is geïnvesteerd in het gebouw voor bijna € 2.000.000, deze investering is nagenoeg volledig gesubsidieerd.

##### Afschrijvingspercentages

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	4
Inventaris	20

*Flottende activa***2. Voorraden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Voorraad</b>		
Voorraad winkel	1.250	125
Voorraad horeca	865	865
	<u>2.115</u>	<u>990</u>

**3. Vorderingen****Handelsdebiteuren**

Debiteuren	<u>333</u>	<u>778</u>
------------	------------	------------

**Overlopende activa**

Verzekeringen	<u>6.472</u>	<u>6.064</u>
---------------	--------------	--------------

**4. Liquide middelen**

Rabobank	121.216	143.466
Kluis	2.110	-
Kas	267	380
	<u>123.593</u>	<u>143.846</u>

**Passiva****5. Stichtingsvermogen****Bestemmingsreserves**

	2023	2022
	€	€
Bestemmingsreserve		
Stand per 1 januari	6.705	6.705
Resultaatbestemming	-6.705	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>6.705</u>

De bestemmingsreserve heeft betrekking op een bedrag welke ontvangen is van het fonds en welke het bestuur wil aanwenden ten behoeve van de tuin en afronding van de verbouwing van de bovenverdieping. Het gaat om een totaal bedrag van € 30.000 waarvan € 23.295 in 2021 is besteed aan het doel en het restant in 2023.

**Herwaarderingsreserve**

Stand per 1 januari	-	4.385
Onttrekking	-	-4.385
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Dit betreft een herwaarderingsreserve voortvloeiende uit de herwaarderings van de verbouwingen welke volledig zijn gerealiseerd. Toegepast zoals bepaald in de overgangsregeling RJ 212.802 tot en met 212.804.

**Overige reserves**

Stand per 1 januari	224.355	225.815
Resultaatbestemming	-5.039	-5.845
Mutatie herwaarderingsreserve	-	4.385
Stand per 31 december	<u>219.316</u>	<u>224.355</u>

## 6. Voorzieningen

### Overige voorzieningen

	2023	2022
	€	€
Groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 januari	40.000	20.000
Dotatie	-	20.000
Stand per 31 december	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

## 7. Langlopende schulden

### Schulden aan kredietinstellingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Hypothecaire leningen</b>		
Hypothecaire lening Gemeente Hellendoorn	<u>102.220</u>	<u>109.902</u>

	2023	2022
	€	€
Hypothecaire lening Gemeente Hellendoorn		
Stand per 1 januari	117.507	125.000
Aflossing	-7.605	-7.493
Stand per 31 december	<u>109.902</u>	<u>117.507</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-7.682	-7.605
Langlopend deel per 31 december	<u>102.220</u>	<u>109.902</u>

De hypothecaire lening ad € 117.507 is verstrekt ter herfinanciering van leningen. Aflossing vindt plaats over een periode van 15 jaar. Het rentepercentage bedraagt 1,50% vast tot en met 2036. Het aantal resterende jaartermijnen bedraagt 13.

Van het restant van de hypotheek per 31 december 2023 heeft een bedrag van € 72.947 een looptijd langer dan vijf jaar.

## Zekerheden

### Gemeente Hellendoorn

Als zekerheid voor de financiering is verstrekt een eerste hypotheekrecht van € 125.000 te vermeerderen met € 50.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kosten op het bedrijfspand aan de Grotestraat 13 te Nijverdal. Pandrechten op alle zaken die bestemd zijn of zullen worden om het onderpand duurzaam te dienen en alle zaken die van het onderpand worden losgemaakt.

**8. Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Aflossingsverplichtingen langlopende schulden</b>		
Hypothecaire leningen	<u>7.682</u>	<u>7.605</u>
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	<u>1.647</u>	<u>1.703</u>
<b>Overlopende passiva</b>		
Nog te betalen rente geldleningen	<u>1.687</u>	<u>1.297</u>

## 5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	Saldo 2023	Budget 2023	Saldo 2022	Budget 2022
	€	€	€	€
<b>9. Baten</b>				
Baten uit kaartverkoop	104.105	97.500	82.575	105.000
Baten uit horeca activiteiten	13.376	15.000	6.021	25.000
Baten uit winkel activiteiten	8.310	15.000	5.654	20.000
Baten uit kinderproject	-	-	-	25.000
	<u>125.791</u>	<u>127.500</u>	<u>94.250</u>	<u>175.000</u>
<b>10. Baten van particulieren</b>				
Donaties en giften	1.207	-	6.428	-
	<u>1.207</u>	<u>-</u>	<u>6.428</u>	<u>-</u>
<b>11. Baten van bedrijven</b>				
Rabo ClubSupport	-	-	716	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>716</u>	<u>-</u>
<b>12. Baten van subsidies</b>				
Subsidie Project Helmen vol verhalen	-	-	15.500	-
Subsidie Platform WO2 Overijssel	-	-	-	-
Dialogooscoaches	-	-	13.500	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29.000</u>	<u>-</u>
<b>13. Baten als tegenprestatie voor de levering van diensten</b>				
Bijdrage Bevrijdingsfeest Provincie Overijssel	1.795	-	-	-
	<u>1.795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>14. Besteed aan de doelstellingen</b>				
Lasten doelstelling dialoogcoaches	-	-	13.500	-
Lasten doelstelling Helmen vol verhalen	-	-	17.500	-
Lasten Bevrijdingsfeest Provincie Overijssel	1.795	-	-	-
	<u>1.795</u>	<u>-</u>	<u>31.000</u>	<u>-</u>
<b>15. Kostprijs</b>				
<b>Kosten rechtstreeks toe te rekenen aan de baten</b>				
Kosten horeca activiteiten	6.983	7.500	4.630	12.000
Kosten winkel activiteiten	4.744	5.000	2.785	12.000
Kosten kinderproject	11.874	-	5.381	-
Kosten tentoonstellingen en lezingen	-	7.500	-	7.500
	<u>23.601</u>	<u>20.000</u>	<u>12.796</u>	<u>31.500</u>

**16. Afschrijvingen**

	Saldo 2023	Budget 2023	Saldo 2022	Budget 2022
	€	€	€	€
<b>Afschrijvingen materiële vaste activa</b>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	11.493	-	9.280	-
Inventaris	6.716	-	6.288	-
	<u>18.209</u>	<u>-</u>	<u>15.568</u>	<u>-</u>

**17. Overige lasten**

Huisvestingskosten	19.186	32.500	27.150	30.500
Exploitatiekosten	23.712	25.000	16.252	25.000
Kantoorkosten	11.430	5.250	5.676	5.350
Verkoopkosten	9.544	7.500	4.270	7.500
Algemene kosten	29.861	25.250	20.005	24.750
	<u>93.733</u>	<u>95.500</u>	<u>73.353</u>	<u>93.100</u>

**Huisvestingskosten**

Voorziening onderhoud gebouwen en installaties	-	20.000	20.000	20.000
Onroerend-goed belasting	5.316	7.500	4.026	7.500
Assurantie onroerend goed	216	-	-	-
Gas, water en electra	12.642	-	6.037	-
Overige huisvestingskosten	1.012	5.000	1.747	3.000
	<u>19.186</u>	<u>32.500</u>	<u>31.810</u>	<u>30.500</u>
RVO SDE subsidie energie	-	-	-4.660	-
	<u>19.186</u>	<u>32.500</u>	<u>27.150</u>	<u>30.500</u>

**Exploitatiekosten**

Onderhoud inventaris	7.009	10.000	7.122	10.000
Onderhoud gebouwen	16.703	15.000	9.130	15.000
	<u>23.712</u>	<u>25.000</u>	<u>16.252</u>	<u>25.000</u>

**Kantoorkosten**

Kantoorbenodigdheden	1.393	1.000	1.636	1.000
Drukwerk	818	-	-	-
Telefoon	4.575	3.000	2.627	3.100
Porti	545	250	787	250
Contributies en abonnementen	4.099	1.000	626	1.000
	<u>11.430</u>	<u>5.250</u>	<u>5.676</u>	<u>5.350</u>

**Verkoopkosten**

Representatiekosten	4.259	1.500	789	1.500
Reclamekosten	5.285	5.000	3.481	5.000
Overige verkoopkosten	-	1.000	-	1.000
	<u>9.544</u>	<u>7.500</u>	<u>4.270</u>	<u>7.500</u>



	Saldo 2023	Budget 2023	Saldo 2022	Budget 2022
	€	€	€	€
<b>Algemene kosten</b>				
Accountantskosten	3.938	2.750	3.432	2.750
Bedrijfsverzekeringen	6.948	6.000	7.951	6.000
Bedrijfskleding	9.666	2.500	366	2.500
Opleidingskosten	2.774	5.000	350	2.500
Reiskosten vrijwilligers	2.927	7.000	2.183	9.000
Overige algemene kosten	3.608	2.000	5.723	2.000
	<u>29.861</u>	<u>25.250</u>	<u>20.005</u>	<u>24.750</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>				
<b>18. Rentelasten en soortgelijke kosten</b>				
Bankkosten bankier	-1.047	-1.000	-1.647	-2.000
Rentelast lening Gemeente Hellendoorn	-2.152	-1.875	-1.875	-1.875
	<u>-3.199</u>	<u>-2.875</u>	<u>-3.522</u>	<u>-3.875</u>

Het jaar 2023 wordt afgesloten met een klein tekort van € 11.744. Dit terwijl een positief resultaat van € 9.125 was begroot. Dat het resultaat ruim € 20.500 lager is dan begroot wordt met name veroorzaakt doordat er een aantal incidentele grote uitgaven zijn gedaan. Zo is er in 2023 onder andere een eenmalige uitgave gedaan van € 7.500 voor de ontwikkeling van een nieuw educatief concept voor het voortgezet onderwijs.

Daarnaast zijn er grote uitgaven gedaan voor de aanschaf van een nieuw hek (€ 5.000) en een beregeningsinstallatie (€ 12.000). Ook is er een inhaalslag gemaakt met betrekking tot het verstrekken van nieuwe bedrijfskleding. Dit zijn eenmalige kostenposten die door het bestuur zijn geautoriseerd maar niet in de exploitatiebegroting waren opgenomen. Door een stijging van de gasprijzen, het vervallen van de SDE subsidie en een stijging van het verbruik vallen de kosten voor gas, water en elektra € 12.000 hoger uit dan begroot. Tegenover deze tegenvallers staan een aantal kleinere voordelen met betrekking tot de huisvestingskosten en het onderhoud van de inventaris.

De inkomsten zijn nagenoeg conform begroting gerealiseerd. Hiermee is te zien dat de begrote stijging ten opzichte van 2022 van de inkomsten van circa 30% is gerealiseerd.

*Vaststelling jaarrekening*

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur.

Nijverdal, 4 april 2024

H. Morsink

P.J.W. van der Sluis

G.A. Tiebot

P.C.J. Mensink