

STICHTING BOOGIE WOOGIE, INSTITUUT VOOR KUNST EN CULTUUR

JAARREKENING 2020

Inhoudsopgave:

	pagina
BESTUURSVERSLAG	2
JAARREKENING 2020	5
• Balans per 31 december 2020 (nà resultaatbestemming)	5
• Staat van baten en lasten	6
• Kasstroomoverzicht 2020	7
• Toelichting op de jaarrekening	8
• Toelichting op de balans	13
• Toelichting op de staat van baten en lasten	17
• Gebeurtenissen na balansdatum	20
BIJLAGE BIJ DE JAARREKENING 2020	21
• Bezoldiging topfunctionarissen met en zonder dienstbetrekking	21



Financieel Jaarverslag 2020
Boogie Woogie

Boogie Woogie, Instituut voor Kunst en Cultuur

Algemeen

Boogie Woogie is het centrum voor cultuur in de Oost-Achterhoek. Er worden activiteiten ontplooid op gebied van Amateurkunst, Cultuureducatie en Sociaal Domein.

De activiteiten van Stichting Boogie Woogie-Instituut voor Kunst en Cultuur bestaan voornamelijk uit het geven van onderwijs in muziek, dans en overige uitingen van kunst en cultuur in de ruimste zin van het woord, voor zover dit bijdraagt tot de esthetische en culturele vorming van de leerlingen; vooral hetgeen met het een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

De stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door:

- het aanmoedigen van de toonkunst in het algemeen;
- het oprichten en exploiteren van een muziekschool in Winterswijk en dependances
- in andere gemeenten, die het muziekonderwijs door de stichting laten verzorgen;
- alle wettige middelen, welke ter bereiking van het doel bevorderlijk kunnen zijn.

Boogie Woogie komt voort uit de Algemene Muziekschool Winterswijk, maar in de loop van de jaren zijn activiteiten op andere gebieden een steeds grotere rol gaan spelen. Uiteraard maakt het muziekonderwijs, aan leden van muziekverenigingen en individuele personen, een belangrijk deel uit van de activiteiten. Maar het is onmiskenbaar dat de activiteiten op andere gebieden steeds belangrijker zijn geworden. Enerzijds door een transformatie van muziekschool naar cultuurcentrum, anderzijds door een toenemende vraag op andere gebieden, zoals cultuureducatie en projecten in het sociale domein.

Daarnaast worden er ruimtes verhuurd aan diverse verenigingen en organisaties die daarmee zorgen voor een gevarieerd aanbod van activiteiten in het gebouw van Boogie Woogie.

Het jaar 2020

In 2020 waren er twee grote ontwikkelingen die een stempel op Boogie Woogie hebben gedrukt. Enerzijds was dat alle zaken rondom de Corona pandemie en anderzijds de subsidie- en bestuurlijke ontwikkelingen.

Corona

Net als vele andere organisaties speelde Corona ook een grote rol bij Boogie Woogie. Als organisatie die zich bezighoudt met cultuureducatie op scholen en aan individuen, maar ook met projecten gericht op ouderen, werd Boogie Woogie sterk geraakt door alle maatregelen die van overheidswege werden uitgevaardigd. Dit heeft tot gevolg dat alle groepsactiviteiten in 2020 tot stilstand zijn gekomen. Maar ook het individuele onderwijs werd geraakt door de Lock down maatregelen. Op individuele basis kon daar, door het organiseren van online lessen, op worden ingespeeld. Zeker in de tweede Lock down periode verliep dit soepeler en bevredigender dan tijdens de eerste Lock down.

De veranderende manier van werken heeft ook geleid tot de aanschaf van apparatuur, eind november 2020, waarmee het mogelijk is om activiteiten in de concertzaal te livestreamen. Het Kerstconcert en de Dag van de Achterhoekse Popmuziek waren daar de eerste voorbeelden van. Helaas maakten de maatregelen die daarna werden afgekondigd het niet meer mogelijk om met amateurs livestream activiteiten te ontplooiën.

Subsidie- en bestuurlijke ontwikkelingen

Begin 2020 zijn er twee nieuwe bestuursleden gevonden en benoemd, zodat er vanaf dat moment totaal vier bestuursleden in functie waren.

Boogie Woogie had tot medio 2020 een langdurige subsidierelatie (meer dan 30 jaar) met drie gemeenten, te weten Aalten, Oost Gelre en Winterswijk.

Aan het eind van het eerste kwartaal besloot de gemeente Oost Gelre om de subsidie voor het HAFA-onderwijs per 1 juli 2020 te beëindigen. Tevens gaf de gemeente aan dat zij zich niet verantwoordelijk achtte voor de personele en financiële gevolgen van dit besluit. Hiertegen heeft Boogie Woogie bezwaar aangetekend en dit heeft geleid tot een juridische zaak bij de rechtbank van Gelderland. Deze zaak zal hopelijk in de loop van 2021 worden afgehandeld.

In juli 2019 heeft de gemeente Aalten aangegeven dat zij de subsidierelatie per 1 augustus 2020 wenste te beëindigen. Hierna is een overlegtraject gestart over de personele en financiële gevolgen van dit besluit. Dit heeft geresulteerd dat docenten, betrokken bij het HAFA-onderwijs aan leerlingen uit gemeente Aalten, en één administratieve kracht per 1 augustus 2020 gedeeltelijk, met behoud van anciënniteit, in dienst zijn getreden bij de gemeente Aalten en dat zij voor datzelfde deel ontslag hebben genomen bij Boogie Woogie. Deze afwikkeling geeft aan dat de gemeente Aalten zich bewust was van haar verantwoordelijkheden die voortvloeide uit de langdurige relatie tussen de gemeente en Boogie Woogie.

De ontwikkelingen met de gemeentes Aalten en Oost Gelre noopte tot een herbezinning van de relatie met de gemeente Winterswijk. De gemeente Winterswijk had in 2019 aangegeven dat zij voornemens waren om de subsidie aan Boogie Woogie met ingang van 2021 te willen afbouwen tot het niveau van ca. € 525.000,- (€ 250.000,- voor de activiteiten en € 275.000,- voor de huisvestingslasten). Daarnaast was het plan om te komen tot een nieuw te bouwen Cultuurkwartier waarin de bibliotheek en Boogie Woogie onderdak zouden vinden. Aangezien Boogie Woogie om niet gebruik zou kunnen maken van dit nieuwe Cultuurkwartier, zou de uiteindelijke subsidie dus teruggaan tot het bedrag van € 250.000,-. Dit zou neerkomen op een halvering van de beschikbare gelden voor de activiteiten.

In het tweede kwartaal is een proces gestart samen met de gemeente Winterswijk en externe deskundigen om deze problematiek te beschouwen. Uiteindelijk heeft dit geleid tot een handhaving van het subsidieniveau van 2020 voor de jaren 2021 en 2022 (geïndexeerd). Daarna wordt de subsidie met € 50.000,- per jaar afgebouwd tot het gewenste niveau van € 250.000,- (prijspeil 2020) waarbij aangegeven zal worden welke onderdelen geraakt zullen/mogen/kunnen worden door de subsidieverlaging. De subsidie voor de huisvestingslasten staat hier, in verband met het voorziene Cultuurkwartier, los van.

Al met al zorgen deze afspraken voor een duidelijk beeld waar Boogie Woogie de komende jaren rekening mee moet houden en krijgt Boogie Woogie hierdoor gelegenheid om tijdig op ontwikkelingen te kunnen anticiperen.

Deze afspraken waren voor het bestuur reden om actief op zoek te gaan naar een nieuwe directeur, mede omdat in het tweede kwartaal het duidelijk werd dat de zieke directeur definitief niet zou terugkeren. Voor de selectie van de nieuwe directeur is een extern bureau geselecteerd.

In een eerste ronde werden uit de 11 kandidaten die hadden gereageerd 3 personen geselecteerd, die werden uitgenodigd voor een gesprek. Hierna zijn alle drie de kandidaten uitgenodigd voor een tweede gesprek, waarna met één van de kandidaten arbeidsvoorwaardelijke gesprekken zijn gevoerd. Deze gesprekken hebben geleid tot de benoeming van een nieuwe directeur per 1 februari 2021.

Deze benoeming zal per 1 april 2021 leiden tot beëindiging van de situatie waarin de voorzitter van het bestuur tevens directeur a.i. van het instituut is. In het 4e kwartaal van 2020 werd ook een vijfde bestuurslid benoemd en is het proces opgestart om de statuten te wijzigen en over te gaan van het bestuursmodel naar het Raad van Toezicht model. De verwachting is dat dit in de eerste helft van 2021 zijn beslag zal krijgen.

Met de benoeming van een nieuwe directeur en wijziging van de statuten komt er een einde aan een turbulente periode in het bestaan van Boogie Woogie. Het resultaat van deze periode is een sterk verbeterde relatie met de gemeente Winterswijk en een stevig fundament waarop door de nieuwe directie kan worden voortgebouwd en nieuwe activiteiten kunnen worden ontwikkeld.

Namens het bestuur en directie



René Vielvoije

Samenstelling bestuur en directie

Aan het einde van het verslagjaar is de bestuurssamenstelling als volgt:

Voorzitter	de heer M.J. Vielvoije
Secretaris	de heer A.F.M. Krabbenborg (t/m 26-03-2020, daarna bestuurslid)
Secretaris	de heer P.C.W. Appel (vanaf 27-03-2020)
Penningmeester	de heer I. van Os (vanaf 27-03-2020)
Bestuurslid	mevrouw M. ten Hoeve (vanaf 10-11-2020)

De samenstelling van de directie is als volgt:

Directeur	mevrouw M. de Vos (ziek), uit dienst per 01-10-2020.
Directeur	de heer M.J. Vielvoije

Het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is ultimo 2020 als volgt onderverdeeld:

Stichtingskapitaal	€	45	
Algemene reserve	€	40.450	(vrij besteedbaar vermogen)
Bestemmingsfonds	€	10.204	
Bestemmingsreserve	€	104.146	
Totaal	€	154.845	

Het resultaat voor resultaatbestemming over het verslagjaar 2020 bedraagt: € 10.606

Dit resultaat werd voornamelijk gerealiseerd door een aantal incidentele baten (zoals een éénmalige extra subsidie van de gemeente Aalten, detachering van één van de medewerkers, ontvangen transitiekosten van het UWV, tegemoetkoming van het Rijk in het kader van de TOGS en TVL, boekwinst verkoop piano) en het niet doorgaan van activiteiten op gebied van scholing.

Daar tegenover staan derving van lesgelden, opbrengst verhuur en opbrengsten horeca. Ook de frictiekosten ontstaan door de afhandeling van de reorganisatie zouden een negatief effect op het resultaat hebben gehad ware het niet dat deze in het afgelopen boekjaar nog konden worden gedekt uit de nog daarvoor beschikbare bestemmingsreserve.

Begroting boekjaar 2021

Mede op basis van het business plan is de begroting 2021 met een negatief resultaat ter hoogte van € 98.995,- opgesteld:

Begroting 2021	Deel A	Deel B	Deel C	Totaal
Subsidie gemeenten	€ 494.060	€ 225.402	€ -	€ 719.462
Lesgelden	€ 130.000	€ -	€ -	€ 130.000
Projecten	€ 246.970	€ -	€ -	€ 246.970
Overige baten	€ 58.300	€ -	€ -	€ 58.300
Totaal baten	€ 929.330	€ 225.402	€ -	€ 1.154.732
Lonen en salarissen	€ 768.227	€ 88.102	€ 100.098	€ 956.427
Afschrijvingen	€ 2.000	€ 21.000	€ -	€ 23.000
Overige bedrijfslasten:				
	€ -	€ 90.200	€ -	€ 90.200
	€ 84.500	€ -	€ -	€ 84.500
	€ 73.500	€ -	€ -	€ 73.500
Totaal overige bedrijfslasten	€ 158.000	€ 90.200	€ -	€ 248.200
Totaal lasten	€ 928.227	€ 199.302	€ 100.098	€ 1.227.627
Bedrijfsresultaat	€ 1.103	€ 26.100	€ -100.098	€ -72.895
Financiële baten en lasten	€ -	€ -26.100	€ -	€ -26.100
Resultaat voor resultaatbestemming	€ 1.103	€ -	€ -100.098	€ -98.995

Deel A betreft de begroting 2021, exclusief baten/lasten inzake huisvesting en exclusief baten/lasten inzake boventallig personeel (frictiekosten). Deel B betreft de begroting 2021 inzake huisvesting en deel C betreft de begroting 2021 inzake boventallig personeel.

Balans per 31 december 2020 (nà resultaatbestemming)

BALANS (activazijde)	31-12-2020		31-12-2019	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	€	588.156	€	613.045
Inventaris	€	34.193	€	47.296
Instrumentarium	€	9.471	€	11.551
Totaal materiële vaste activa		€ 631.820		€ 671.892
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen				
Debiteuren	€	56.785	€	85.404
Overige vorderingen en overlopende activa	€	64.069	€	66.370
Totaal vorderingen		€ 120.854		€ 151.774
Liquide middelen		€ 183.055		€ 285.118
TOTAAL ACTIVA		€ 935.729		€ 1.108.784

BALANS (passivazijde)	31-12-2020		31-12-2019	
EIGEN VERMOGEN				
Stichtingskapitaal	€	45	€	45
Algemene reserve	€	40.450	€	4.284
Bestemmingsfonds	€	10.204	€	5.353
Bestemmingsreserve	€	104.146	€	134.557
Totaal eigen vermogen		€ 154.845		€ 144.239
VOORZIENINGEN		€ 64.753		€ 70.188
LANGLOPENDE SCHULDEN		€ 482.400		€ 536.000
KORTLOPENDE SCHULDEN				
Aflossingsverplichtingen leningen	€	53.600	€	53.600
Crediteuren	€	32.350	€	44.107
Nog te factureren lesgelden	€	33.474	€	67.356
Te betalen belastingen en sociale lasten	€	48.040	€	69.630
Overige schulden en overlopende passiva	€	66.267	€	123.664
Totaal kortlopende schulden		€ 233.731		€ 358.357
TOTAAL PASSIVA		€ 935.729		€ 1.108.784

Staat van baten en lasten

STAAT VAN BATEN EN LASTEN	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
BATEN			
Subsidie gemeenten	€ 891.843	€ 891.843	€ 952.995
Lesgelden	€ 176.565	€ 208.690	€ 248.672
Projectmatige baten	€ 261.203	€ 289.770	€ 279.357
Overige baten	€ 113.775	€ 41.300	€ 48.924
Totaal baten	€ 1.443.386	€ 1.431.603	€ 1.529.948
LASTEN			
Personele lasten			
Lonen en salarissen	€ 883.058	€ 1.096.465	€ 950.373
Sociale lasten	€ 196.524		€ 211.793
Totaal personele lasten	€ 1.079.582	€ 1.096.465	€ 1.162.166
Afschrijvingslasten	€ 40.072	€ 84.700	€ 84.166
Overige bedrijfslasten			
Huisvestingslasten	€ 68.119	€ 88.000	€ 79.775
Algemene beheerslasten	€ 152.531	€ 105.200	€ 135.416
Specifieke lasten	€ 68.029	€ 76.500	€ 77.647
Bijzondere lasten	€ -	€ -	€ 20.719
Totaal overige bedrijfslasten	€ 288.679	€ 269.700	€ 313.557
Totaal lasten	€ 1.408.333	€ 1.450.865	€ 1.559.889
BEDRIJFSRESULTAAT	€ 35.053	€ -19.262	€ -29.941
Financiële baten en lasten	€ -24.447	€ -26.100	€ -26.346
RESULTAAT voor resultaatbestemming	€ 10.606	€ -45.362	€ -56.287
RESULTAATBESTEMMING			
Mutatie algemene reserve	€ 36.166	€ -45.362	€ -35.568
Mutatie bestemmingsreserve	€ -30.411		€ -
Mutatie bestemmingsfonds	€ 4.851		€ -20.719
RESULTAAT na resultaatbestemming	€ 0	€ 0	€ 0

Kasstroomoverzicht 2020

KASSTROOMOVERZICHT <i>(indirecte methode)</i>	2020		2019	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat voor resultaatbestemming	€	36.166	€	-35.568
<u>aanpassingen voor:</u>				
Afschrijvingen	€	40.072	€	84.306
Mutaties voorzieningen	€	-5.435	€	21.201
Financiële baten en lasten	€	24.447	€	26.346
Rechtsstreekse vermogensmutatie	€	-	€	-
	€	59.084	€	131.853
veranderingen in werkkapitaal:				
Vorderingen	€	30.920	€	55.233
Schulden	€	-124.626	€	-6.571
	€	-93.706	€	48.662
Kasstroom uit operaties				
Financiële baten en lasten	€	-24.447	€	-26.346
	€	-24.447	€	-26.346
Kasstroom uit operationele activiteiten		€ -22.903		€ 118.601
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsmateriële vaste activa	€	-	€	-12.294
Mutatie in bestemmingsreserve	€	-30.411	€	-
Mutatie in bestemmingsfonds	€	4.851	€	-20.719
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	-25.560	€	-33.013
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossingen uit langlopende schulden	€	-53.600	€	-53.600
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-53.600	€	-53.600
Mutatie liquide middelen		€ -102.063		€ 31.988
Saldo liquide middelen per 01-01	€	285.118	€	253.130
Saldo liquide middelen per 31-12	€	183.055	€	285.118
Mutatie liquide middelen		€ -102.063		€ 31.988

Het kasstroomoverzicht over 2020 en 2019 is opgesteld volgens de indirecte methode

Toelichting op de jaarrekening

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Boogie Woogie-Instituut voor Kunst en Cultuur bestaan voornamelijk uit:

- het geven van onderwijs in muziek, dans en overige uitingen van kunst en cultuur in de ruimtste zin van het woord, voor zover dit bijdraagt tot de esthetische en culturele vorming van de leerlingen; vooral hetgeen met het een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.
- de stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door:
 - het aanmoedigen van de toonkunst in het algemeen;
 - het oprichten en exploiteren van een muziekschool in Winterswijk en dependances
 - in andere gemeenten, die het muziekonderwijs door de stichting laten verzorgen; alle wettige middelen, welke ter bereiking van het doel bevorderlijk kunnen zijn.

Vestigingsadres

Stichting Boogie Woogie-Instituut voor Kunst en Cultuur (geregistreerd onder KvK-nummer 41038661) is feitelijk gevestigd op Roelvinkstraat 2, 7101 GN te Winterswijk.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Boogie Woogie-Instituut voor Kunst en Cultuur 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 jaarrekening-posten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

De statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Boogie Woogie - Instituut voor Kunst en Cultuur en nauwe verwanten zijn tevens verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening zijn gebaseerd op de richtlijnen voor de jaarverslaglegging overeenkomstig de richtlijn RJK C1, getiteld "Kleine organisaties zonder winststreven". De vergelijkende cijfers omvatten een gelijke periode op basis van dezelfde grondslagen en zijn weergegeven in euro's.

In verband met op enkele punten gewijzigde rubricering van posten zijn de vergelijkende cijfers eveneens aangepast, dit ter bevordering van de vergelijkbaarheid.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

De jaarrekening 2020 van Stichting Boogie Woogie-Instituut voor Kunst en Cultuur heeft betrekking op het tijdvak van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Continuïteitsparagraaf

Door het besluit van de gemeente Aalten in juli 2019 en dat van de gemeente Oost Gelre in maart 2020 stond het voortbestaan van de stichting onder druk. De gemeente Winterswijk heeft vooralsnog aangegeven dat zij het voorzieningenniveau, inclusief Boogie Woogie, op peil wil houden. Ook is Boogie Woogie een belangrijke partner van het te ontwikkelen Cultuurkwartier in Winterswijk. Dit Cultuurkwartier staat hoog op de agenda van de gemeente Winterswijk.

In mei van 2020 heeft het College van gemeente Winterswijk ingestemd met een voorstel om de subsidie van gemeente Winterswijk tot en met 2022 op hetzelfde peil te houden als de subsidie van het jaar 2020; hierop wordt nog wel een indexatie toegepast. Met ingang van 2023 zal dit bedrag jaarlijks worden gekort met een bedrag van € 50.000,- tot een streefbedrag van € 250.000,-, exclusief huisvestingslasten van ca. € 260.000,-, dus tot een totaal van € 510.000,-. Deze jaarlijkse kortingen zullen worden bepaald aan de hand van een productencatalogus, waaruit de producten worden gekozen die niet gecontinueerd zullen worden zodat deze korting gerealiseerd kan worden.

De gemeenteraad van gemeente Winterswijk is op 25 juni 2020 unaniem akkoord gegaan met dit Collegevoorstel. Uitgangspunt is dat gemeente Winterswijk Boogie Woogie voor de toekomst wil behouden.

De onderhandelingen met de gemeente Aalten zijn afgerond en resulteerde in de overname van een deel van het personeel per 1 augustus 2020 dat werkzaam was voor de gemeente Aalten, met name voor het HAFA-onderwijs.

Inzake het besluit van de gemeente Oost Gelre loopt er nog een bezwaarprocedure, daarnaast moet er een oplossing gezocht worden voor de financiering van de frictiekosten die door het besluit van gemeente Oost Gelre gaan ontstaan. Indien deze niet door gemeente Oost Gelre worden gefinancierd zal er een beroep moeten worden gedaan op de gemeente Winterswijk.

Aangezien de gemeente Winterswijk heeft aangegeven dat het niet haar intentie is om Boogie Woogie om te laten vallen, bestaat er een gereede kans dat er met hulp van gemeente Winterswijk een oplossing voor deze problematiek gevonden kan worden.

Naast de veranderingen in de subsidiestromen kan ook de Corona-crisis invloed hebben. Met name de ontwikkeling in het aantal leerlingen is onzeker. Vooralsnog wordt uitgegaan van een continue niveau van het leerlingenaantal.

Er is sprake van een onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de organisatie om haar continuïteit te handhaven en dat daardoor de organisatie mogelijk niet in staat zal zijn in het kader van de normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen.

De continuïteit is mede afhankelijk van een positieve toekomstige resultaatsontwikkeling en van de bereidwilligheid van de subsidieverstrekker Winterswijk om (financiële) steun te verlenen.

Bovenstaande, en dan met name het uitgangspunt van gemeente Winterswijk om Boogie Woogie te behouden voor de toekomst, vormt de basis voor de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling. Deze zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van Boogie Woogie.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten 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.

Voor de vaststelling of bij een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs 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 verkrijgingsprijs 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.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waardevermindering wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd, welke gelijk is aan de markttrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Bestemd vermogen

Het bestemd vermogen betreft het deel van het eigen vermogen waarvoor een beperkte bestedingsmogelijkheid geldt. Alle vermogensmutaties worden in de staat van baten en lasten verantwoord.

Het bestemmingsfonds is dat gedeelte van het bestemd vermogen waaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht door derden. Beperkte doelstelling en bedrag worden in de toelichting vermeld.

De bestemmingsreserve is dat gedeelte van het bestemd vermogen waaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven. Deze beperking is door het bestuur aangebracht.

Voorzieningen

Algemeen

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De 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 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.

Voorziening voor (groot) onderhoud

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

Voorziening voor PAWW

Premie PAWW (Private Aanvulling WW & WGA) wordt ingehouden en wordt op dit moment (nog) niet afgedragen aan een stichting; aangezien er voor de CAR-UWO (nog) geen afspraken hieromtrent zijn gemaakt. Het betreft een premie die bij de eigen medewerkers ingehouden moet worden en die de organisatie zelf moet houden ter bekostiging van mogelijke verlengde WW uitkeringen (3e jaar) van voormalige medewerkers.

Deze premie is in de CAR-UWO bepaald en bedraagt per 1-1-2018 0,1% van het brutoloon en de toegekende salaristoelage(n).

Voorziening voor transitiekosten

De transitiekosten betreft kosten van maatregelen in verband met het eindigen, of niet voortzetten van de arbeidsovereenkomst, die gericht zijn op het voorkomen van werkloosheid of het bekorten van de periode van werkloosheid, zoals omscholing en outplacement.

Langlopende schulden

Langlopende schulden betreffen leningen met een looptijd van langer dan één jaar. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden.

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.

Pensioenvorderingen/-verplichtingen:

Boogie Woogie hanteert als rechtspositie de CAR-UWO. De collectieve pensioenregeling is ondergebracht bij ABP (CAR-UWO).

Deze is naar zijn aard een toegezegd-pensioenregeling op basis van middelloonstelsel. De organisatie heeft in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de staat van baten en lasten

Algemeen

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

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Baten omvat de opbrengsten uit de levering van diensten en subsidies onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verlenen van diensten

Verantwoording van baten 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.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

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

Rentebaten

Rentebaten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

Stichting Boogie Woogie-Instituut voor Kunst en Cultuur heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

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 wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige baten respectievelijk de overige lasten.

Rentelasten

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

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	gebouwen en terreinen	inventaris	instrumen- tarium	totaal
Aanschafwaarde per 1 januari	€ 2.127.966	€ 173.513	€ 140.432	€ 2.441.911
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	€ 1.514.921	€ 126.217	€ 128.881	€ 1.770.019
Boekwaarde per 1 januari	€ 613.045	€ 47.296	€ 11.551	€ 671.892
Investeringen	€ -	€ -	€ -	€ -
Des-investeringen	€ -	€ -	€ 4.538	€ 4.538
Afschrijvingen	€ 24.889	€ 13.103	€ 2.080	€ 40.072
Afschrijvingen des-investeringen	€ -	€ -	€ 4.538	€ 4.538
Mutaties in het kalenderjaar	€ -24.889	€ -13.103	€ -2.080	€ -40.072
Aanschafwaarde per 31 december	€ 2.127.966	€ 173.513	€ 135.894	€ 2.437.373
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	€ 1.539.810	€ 139.320	€ 126.423	€ 1.805.553
Boekwaarde per 31 december	€ 588.156	€ 34.193	€ 9.471	€ 631.820
Afschrijvingspercentages	3,3%-10,0%	6,7%-20,0%	10%	

De materiële vaste activa zijn als zekerheid gesteld; zie tevens de toelichting bij langlopende schulden. De som van de WOZ-waarden van de bedrijfscomplexen bedraagt ultimo boekjaar € 1.860.000,-; deze is ontleend aan de beschikkingen onroerendzaakbelasting 2020 (peildatum 1 januari 2020).

De restwaarde van de post gebouwen en terreinen bedraagt € 588.156,-, zodat niet verder wordt afgeschreven op de post gebouwen en terreinen.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op handelsdebiteuren	€ 56.785	€ 85.404
Overige vorderingen en overlopende activa	€ 64.069	€ 66.370
Boekwaarde per 31 december	€ 120.854	€ 151.774

Liquide middelen

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	€ 183.055	€ 285.118

De aanwezige liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking

Eigen Vermogen

Stichtingskapitaal

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	€ 45	€ 45

Het stichtingskapitaal is per 1 januari en ultimo boekjaar hetzelfde gebleven

Algemene reserve

	31-12-2020	31-12-2019
Het verloop van de algemene reserve is als volgt		
Boekwaarde per 1 januari	€ 4.284	€ 39.852
Mutaties vanuit het resultaat	€ 36.166	€ -35.568
Boekwaarde per 31 december	€ 40.450	€ 4.284

Bestemmingsfonds

31-12-2020

31-12-2019

Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt

Boekwaarde per 1 januari	€	5.353	€	26.072
Mutaties vanuit het resultaat	€	4.851	€	-20.719
Boekwaarde per 31 december	€	<u>10.204</u>	€	<u>5.353</u>

Het bestemmingsfonds betreft een deel van het eigen vermogen met een beperktere bestedingsmogelijkheid dan gezien de doelstellingen van Boogie Woogie zou zijn toegestaan.

Het bestemmingsfonds bestaat uit twee bedragen, waarvan bij het eerste bedrag is aangebracht door de drie subsidiërende gemeenten. De ontvangsten dienen met name te worden aangewend voor de verdere uitvoering van het business plan.

Het tweede bedrag is aangebracht door gemeente Winterswijk en dient met name te worden aangewend voor het upgraden van apparatuur.

Bestemmingsreserve

31-12-2020

31-12-2019

Het verloop van de bestemmingsreserve is als volgt

Boekwaarde per 1 januari	€	134.557	€	134.557
Mutaties vanuit het resultaat	€	-30.411	€	-
Boekwaarde per 31 december	€	<u>104.146</u>	€	<u>134.557</u>

De bestemmingsreserve betreft een reserve voor frictiekosten reorganisatie en bedrijfsmiddelen, gevormd door het bestuur van Boogie Woogie.

Bestemmingsreserve m.b.t. bedrijfsmiddelen

Het verloop van deze bestemmingsreserve is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari	€	19.720	€	19.720
Mutaties vanuit het resultaat	€	44.628	€	-
Boekwaarde per 31 december	€	<u>64.348</u>	€	<u>19.720</u>

Bestemmingsreserve m.b.t. frictiekosten:

Het verloop van deze bestemmingsreserve is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari	€	114.837	€	114.837
Mutaties vanuit het resultaat	€	-75.039	€	-
Boekwaarde per 31 december	€	<u>39.798</u>	€	<u>114.837</u>

Voorziening

31-12-2020

31-12-2019

Boekwaarde per 31 december	€	<u>64.753</u>	€	<u>70.188</u>
----------------------------	---	---------------	---	---------------

Groot onderhoud:

De voorziening groot onderhoud gebouwen zijn gevormd om de uitgaven in het kader van groot onderhoud te kunnen bekostigen. Voor diverse onderdelen ligt hiervoor een groot onderhoudsplan aan ten grondslag.

De voorziening heeft een overwegend langlopend karakter.

Het verloop van deze voorziening is als volgt:

31-12-2020

31-12-2019

Boekwaarde per 1 januari	€	55.850	€	48.300
Dotatie aan voorziening in het boekjaar	€	7.000	€	7.550
Onttrekking	€	-	€	-
Boekwaarde per 31 december	€	<u>62.850</u>	€	<u>55.850</u>

PAWW:

Premie PAWW wordt ingehouden en niet afgedragen aan ABP. Het betreft een premie die bij de eigen medewerkers ingehouden moet worden en die de organisatie zelf moet houden ter bekostiging van mogelijke verlengde WW uitkeringen (3e jaar) van voormalige medewerkers.

Deze premie is in de CAR-UWO bepaald en bedraagt per 1-1-2019 0,1% van het salaris en de toegekende salaristoelage(n). Dit percentage is voor het jaar 2020 niet veranderd.

Het verloop van deze voorziening is als volgt:	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 1.338	€ 687
Dotatie aan voorziening in het boekjaar	€ 565	€ 651
Onttrekking	€ -	€ -
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 1.903</u>	<u>€ 1.338</u>

Transitiekosten

De transitiekosten betreft kosten van maatregelen in verband met het eindigen, of niet voortzetten van de arbeidsovereenkomst, die gericht zijn op het voorkomen van werkloosheid of het bekorten van de periode van werkloosheid, zoals omscholing en outplacement. Voor deze voorziening liggen berekeningen aan ten grondslag. In boekjaar 2020 zijn deze kosten uitbetaald.

Het verloop van deze voorziening is als volgt:	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 13.000	€ -
Dotatie aan voorziening in het boekjaar	€ -	€ 13.000
Onttrekking	€ -13.000	€ -
Boekwaarde per 31 december	<u>€ -</u>	<u>€ 13.000</u>

Langlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 482.400</u>	<u>€ 536.000</u>
Verplichtingen korter dan één jaar	€ 53.600	€ 53.600
Verplichtingen vanaf één jaar	€ 428.800	€ 482.400
Effectieve rentevoet	4%	4%

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt:	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 536.000	€ 589.600
Aflossing	€ -53.600	€ -53.600
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 482.400</u>	<u>€ 536.000</u>

Voor de lening tot een bedrag per balansdatum, groot € 482.400,-, zijn onroerende zaken met een boekwaarde van ca. € 587.000,- hypothecair verbonden.

Kortlopende schulden

Aflossingsverplichting leningen

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 53.600</u>	<u>€ 53.600</u>

Dit betreft de aflossingsverplichting van de langlopende schulden, minder dan één jaar.

Crediteuren

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 32.350</u>	<u>€ 44.107</u>

Nog te factureren lesgeld

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 33.474</u>	<u>€ 67.356</u>

Dit betreft de vooruitontvangen lesgeld cursusjaar 2020-2021, respectievelijk 2019-2020. Het saldo is per ultimo 2020 lager dan per ultimo 2019 vanwege lagere lesgeld door het wegvallen van cursisten en leerlingen uit de gemeenten Aalten en Oost Gelre m.i.v. cursusjaar 2020-2021.

Te betalen belastingen en sociale premies	31-12-2020	31-12-2019
Te betalen omzetbelasting	€ 3.472	€ 7.510
Te betalen loonheffingen en sociale verzekeringen	€ 37.487	€ 49.191
Te betalen pensioenpremies	€ 7.081	€ 12.929
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 48.040</u>	<u>€ 69.630</u>

De te betalen omzetbelasting betreft het te betalen bedrag over het laatste kwartaal 2020.

De te betalen loonheffingen, sociale verzekeringen en pensioenpremies betreffen de betalen bedragen over december 2020. De bedragen zijn begin kalenderjaar 2021 voldaan.

Overige schulden en overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde per 31 december	<u>€ 66.267</u>	<u>€ 123.664</u>

Ultimo boekjaar 2020 betreft dit met name vooruitontvangen bijdragen voor projectmatige activiteiten in het laatste deel van cursusjaar 2020-2021. Daarnaast betreft dit saldo nog te betalen bedragen in 2020, waarvoor in 2021 een verplichting is aangegaan.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Kaliber Kunstenschool verleent administratieve ondersteuning om een geïntegreerd systeem voor inzet uren onderwijzend personeel, cursus- en projectenadministratie en financieel op te zetten. De terugkerende jaarlijkse kosten zijn ca. € 30.000,- bij stilzwijgende verlenging van telkens één jaar.

Met betrekking tot meerjarige financiële verplichtingen bestaat er een leaseverplichting inzake printers voor ca. € 4.000,-. Het contract eindigt - indien niet verlengd - op 1 augustus 2026.

Zoals in het bestuursverslag is aangegeven, is in 2020 de subsidierelatie met Aalten en Oost-Gelre beëindigd. De gemeente Aalten heeft als consequentie van deze beëindiging een betrokken deel van het personeel (HAFA-docenten en administratief) overgenomen.

De gemeente Oost-Gelre heeft dat op relatief korte termijn aangegeven en gesteld dat zij zich niet verantwoordelijk acht voor de frictiekosten die uit deze beslissing voortvloeien. Boogie Woogie heeft daar bezwaar tegen aangetekend en heeft dit aan de rechter voorgelegd. Wij verwachten dat in de loop van 2021 daar een uitspraak over wordt gedaan.

De geschatte frictiekosten ten gevolge van ingezette reorganisatie bedroeg medio 2020 € 876.401,-, het deel dat hiervan aan Oost Gelre kan worden toegerekend bedraagt € 626.983,-.

Door een aantal in 2020 genomen maatregelen is het totale bedrag aan geschatte frictiekosten ultimo 2020 gedaald tot € 596.963,-. In het boekjaar 2020 zijn de frictiekosten ad € 75.039,- ten laste gebracht van de daarvoor bestemde bestemmingsreserve. De Stichting gaat er vanuit dat het resterende bedrag aan frictiekosten verhaald kan worden op de gemeenten Oost Gelre en/of Winterswijk.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

Subsidie gemeenten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Gemeente Winterswijk	€ 698.507	€ 698.507	€ 686.730
Gemeente Oost Gelre	€ 88.500	€ 88.500	€ 177.527
Gemeente Aalten	€ 46.536	€ 46.536	€ 88.738
Gemeente Aalten (incidenteel)	€ 58.300	€ 58.300	€ -
Totaal subsidie gemeenten boekjaar	€ 891.843	€ 891.843	€ 952.995

De subsidie van de gemeenten zijn voorlopig toegekend en ontvangen volgens de gemeentelijke beschikkingen. De vaststelling van de subsidie gebeurt o.a. middels het jaarverslag 2020, zijnde het sociaal verslag inzake activiteiten en het financieel verslag.

In de beschikkingen zijn verplichtingen aangaande activiteiten opgenomen waaraan de stichting minimaal moet voldoen, uiterste datum inlevering verantwoording en meldingsplicht.

Inzake gemeente Winterswijk dient de verantwoording voor 1 juni 2021 ingediend te worden met een activiteitenverslag, een bijbehorend financieel verslag met een adequate toelichting en een originele accountantsverslag. De toekenning voor het kalenderjaar 2020 is beschikbaar op 18-12-2019, na de verantwoording wordt de subsidie definitief vastgesteld.

Inzake gemeente Oost-Gelre dient de verantwoording voor 1 mei 2021 ingediend te worden met een activiteitenverslag en een aanvraag tot subsidievaststelling (hiervoor wordt het jaarverslag gebruikt). De toekenning voor het kalenderjaar 2020 is beschikbaar op 19 maart 2020, na de verantwoording wordt de subsidie definitief vastgesteld.

Inzake gemeente Aalten dient de verantwoording voor 30 mei 2021 ingediend te worden met een activiteitenverslag en een aanvraag tot subsidievaststelling (hiervoor wordt het jaarverslag gebruikt). De toekenning voor het kalenderjaar 2020 is beschikbaar op 10 februari 2020, na de verantwoording wordt de subsidie definitief vastgesteld.

Lesgeld	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Totaal lesgeld boekjaar	€ 176.565	€ 208.690	€ 248.672

De gerealiseerde lesgeld is lager dan de begroting 2020 en realisatie 2019. De lagere opbrengsten komen als gevolg van het stoppen van de subsidierelatie met gemeente Oost Gelre en gemeente Aalten. Deze subsidierelatie is per einde cursusjaar 2019-2020 gestopt op wens van deze gemeenten.

Projectmatige baten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Cultuureducatie	€ 195.136	€ 226.870	€ 246.980
Sociaal Domein	€ 66.067	€ 62.900	€ 32.377
Totaal projectmatige baten boekjaar	€ 261.203	€ 289.770	€ 279.357

Bovenstaande bedragen bestaan zowel uit (project)subsidies als bijdragen derden.

De (project)subsidies betreffen o.a. voor gemeente Winterswijk ontvangsten voor de BuurtSportcoach, AMV en Kunstwijs, voor de gemeente Oost-Gelre AMV en Combinatiefunctionaris Onderwijs. De derdengelden betreffen zowel gelden die matchen met enkele bovenstaande projecten en gelden inzake projecten met alleen bijdragen van fondsen, scholen, cursisten.

De lagere realisatie bij Cultuureducatie is enerzijds een gevolg van de gestopte subsidierelatie met gemeenten Oost-Gelre en Aalten die ook effect hebben op activiteiten in de projecten en anderzijds door verschoven of niet plaatsgevonden activiteiten vanwege Covid19-maatregelen.

De hogere realisatie bij Sociaal Domein is een gevolg van de uitbreiding en afrekening van het project Lang Leve Kunst Oost Achterhoek.

Overige baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Verhuur ruimten	€ 20.904	€ 15.000	€ 26.934
Korting op verhuur ruimten (Winterswijk)	€ -1.071		€ -4.705
Verhuur overig	€ 276	€ 300	€ 1.032
Sponsoring	€ 2.937	€ 1.000	€ 2.163
Horeca	€ 7.173	€ 15.000	€ 23.386
Overige baten	€ 83.556	€ 10.000	€ 114
Totaal overige baten boekjaar	€ 113.775	€ 41.300	€ 48.924

De verhuuropbrengsten zijn hoger dan begroot door verhuur aan WUH en het beschikbaar stellen van de sanitaire ruimte tijdens de markten in Winterswijk. Echter, door een terugloop van verhuur ten gevolge van de corona pandemie is de verhuur ten opzichte van 2019 teruggelopen. Zonder corona zou de verhuur ca. € 6.000,- hoger zijn geweest.

De overige baten bestaan uit voornamelijk eenmalige baten als gevolg van een extra subsidie van de gemeente Aalten als finale kwijting van de subsidieperiode, tegemoetkomingen transitiekosten 2019 en 2020, tegemoetkoming van het Rijk, tijdelijke detachering en een boekwinst op de verkoop van een piano.

Lasten

Personele lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Lonen en salarissen	€ 616.398	€ 784.589	€ 739.968
Sociale verzekeringen	€ 92.430		€ 102.686
Pensioenlasten	€ 97.000		€ 109.107
Lonen en salarissen (boventallig)	€ 30.390	€ 68.418	€ -
Sociale verzekeringen	€ 3.823		€ -
Pensioenlasten	€ 3.271		€ -
Totaal werkgeverslasten	€ 843.312	€ 853.007	€ 951.761
Ontvangen ziekengeld/dekking loonkosten	€ -41.599	€ -42.000	€ -122.656
Totaal loonkosten personeel in dienst	€ 801.713	€ 811.007	€ 829.105
Reis- en verblijfkosten	€ 20.493	€ 20.000	€ 34.420
Ziekengeld verzekering	€ 42.760	€ 43.000	€ 34.790
Overige personele lasten	€ 14.079	€ 20.000	€ 31.686
Totaal overige personele lasten	€ 77.332	€ 83.000	€ 100.896
Vergoeding vrijwilligers	€ 5.420	€ 10.000	€ 9.453
Inhuur derden (ZZP en uitzendkrachten)	€ 195.117	€ 192.458	€ 222.712
Totaal lasten inhuur derden	€ 200.537	€ 202.458	€ 232.165
Totaal personele lasten boekjaar	€ 1.079.582	€ 1.096.465	€ 1.162.166

De gerealiseerde loonkosten personeel in dienst is ongeveer gelijk aan het begrote bedrag voor 2020; het verschil tussen realisatie en begroting zit met name in de hoogte van boventallige loonkosten, de zogenoemde frictiekosten.

De realisatie van overige personele lasten zijn lager dan begroot door voornamelijk vrijval van de voorziening transitiekosten (€ 13.000,-) en niet besteed budget her- en bijscholing (begroot € 8.000,-).

Daar tegenover staat de niet begrote vergoeding aan personeel in loondienst inzake afgedragen premies ziektekostenverzekering (regeling volgens CAR-Uwo).

FTE's personeel in loondienst

Per 01-01-2020	13,32 fte
Per 31-12-2020	10,18 fte
Gemiddeld voor kalenderjaar 2020:	12,86 fte
Begroot voor kalenderjaar 2020:	10,89 fte

WNT

In het kader van artikel 4.1 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) verwijzen wij naar de bijlage bij deze jaarrekening.

Afschrijvingslasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Gebouwen en terreinen	€ 24.889	€ 67.600	€ 67.565
Inventaris	€ 13.103	€ 13.700	€ 13.726
Instrumentarium	€ 2.080	€ 3.400	€ 2.875
Totaal afschrijvingslasten boekjaar	<u>€ 40.072</u>	<u>€ 84.700</u>	<u>€ 84.166</u>

de realisatie van de afschrijvingslasten gebouwen en terreinen is lager dan begroot en realisatie 2019 vanwege het behalen van de restwaarde van het gebouw in boekjaar 2020.

Huisvestingslasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Huur	€ -	€ -	€ -
Energie	€ 27.550	€ 39.000	€ 33.252
Schoonmaak	€ 7.629	€ 17.000	€ 16.239
Onderhoud	€ 23.426	€ 21.000	€ 20.709
Belastingen	€ 9.514	€ 10.000	€ 9.575
Overige huisvestingslasten	€ -	€ 1.000	€ -
Totaal huisvestingslasten boekjaar	<u>€ 68.119</u>	<u>€ 88.000</u>	<u>€ 79.775</u>

Vanwege de beëindigde subsidierelatie met de gemeenten Oost-Gelre en Aalten is de post "huur" verschoven naar de rubriek "specifieke lasten".

De energiekosten zijn lager door minder gebruik van het gebouw door periodiek sluitingen vanwege Covid-19 maatregelen. Tevens heeft Boogie Woogie recht op teruggaaf milieubelasting; deze is niet begroot.

Vanwege overcapaciteit bij huishoudelijk personeel zijn de taken met betrekking tot schoonmaak overgeheveld van inleen derden naar personeel in loondienst. Zodoende is er besparing ontstaan.

Algemene beheerslasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Kantoorbenodigdheden	€ 3.784	€ 8.700	€ 5.811
Drukwerk	€ 4.609	€ 2.000	€ 6.640
Contributies en abonnementen	€ 8.299	€ 5.500	€ 5.380
Automatisering	€ 23.946	€ 15.000	€ 27.528
Bestuur- en vergaderkosten	€ 608	€ 1.000	€ 3.771
Verzekeringen	€ 10.620	€ 12.000	€ 13.058
Accountantskosten	€ 30.316	€ 16.000	€ 21.951
Advieskosten	€ 41.083	€ 10.000	€ 7.264
Professionalisering	€ -	€ -	€ 10.000
Ondersteuning HR/Financieel	€ 28.886	€ 30.000	€ 31.878
Overige algemene beheerskosten	€ 380	€ 5.000	€ 2.135
Totaal algemene beheerslasten	<u>€ 152.531</u>	<u>€ 105.200</u>	<u>€ 135.416</u>

De gerealiseerde automatiseringskosten zijn hoger dan begroot door een te laag opgenomen bedrag in de begroting 2020. Hiermee wordt rekening gehouden met de begroting 2021.

De gerealiseerde accountantskosten zijn bijna twee keer hoger door extra uren die het vorige accountantskantoor nodig had voor controlewerkzaamheden tijdens de maatregelen inzake Covid-19 en vanwege de strengere wet- en regelgeving (en derhalve meer controlewerkzaamheden) voor een accountantsverklaring.

Specifieke lasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Huur (Oost-Gelre, Aalten)	€ 11.029	€ 13.000	€ 18.570
Leermiddelen en examenkosten	€ 4.759	€ 5.000	€ 5.645
Open Huis en overige evenementen	€ 3.788	€ 6.000	€ 6.978
Projecten	€ 17.498	€ 35.000	€ 31.967
Horeca	€ 7.237	€ 10.000	€ 12.845
Communicatie/marketing	€ 7.208	€ 7.000	€ 2.367
Kosten a.g.v. maatregelen Covid-19	€ 16.510	€ -	€ -
Overige specifieke lasten	€ -	€ 500	€ -725
Totaal specifieke lasten boekjaar	<u>€ 68.029</u>	<u>€ 76.500</u>	<u>€ 77.647</u>

Zoals eerder aangegeven zijn de huurkosten in dit verslagjaar in onder specifieke lasten verwerkt, dit in navolging van de wens om de totale begroting te verdelen in drie sub-begrotingen, waarbij de baten en lasten inzake huisvesting en fricitekosten sepeeraat worden opgezet.

De huur van locatie('s) in Oost-Gelre en Aalten zijn met ingang van 1 september 2020 gestopt als gevolg van de beëindiging van de subsidierelatie met deze gemeenten.

De gerealiseerde kosten projecten (out-of-the-pocket kosten) zijn lager dan begroot vanwege minder projectactiviteiten.

De kosten a.g.v. maatregelen Covid-19 is nieuw in 2020 en betreffen kosten van doorbetaalde derden die ondanks dat de activiteiten zijn gestopt toch zijn doorbetaald, enerzijds uit zorgplicht van Boogie Woogie, anderzijds omdat fonds(en) de toegezegde bedragen alsnog hebben uitbetaald.

Bijzondere lasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Totaal bijzondere lasten boekjaar	€ -	€ -	€ 20.719

De bijzondere lasten betreffen in 2019 lasten ten gevolge van het business plan Boogie Woogie die voor de drie subsidiërende gemeenten in 2018. Deze en/of overige bijzondere lasten zijn in verslagjaar 2020 niet van toepassing.

Financiële baten en lasten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Totaal financiële baten en lasten boekjaar	€ -24.447	€ -26.100	€ -26.346

De financiële baten en lasten betreffen met name de rentekosten van de langlopende lening.

<u>Financiële gegevens/kengetallen</u>	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Verhouding algemene reserve/totale lasten	2,9%	0,3%	2,7%
Liquiditeit; vlottende activa en liquide middelen/kortlopende schulden	1,30	1,22	1,26

Het weerstandsvermogen, de verhouding algemene reserve ten opzichte van de totale lasten, is ten opzichte van 2019 iets verbeterd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Zoals in het jaarverslag 2019 al gemeld is er ook voor het jaar 2021 een effect van Covid-19 te verwachten; de lessen zullen zoveel mogelijk online opgezet worden, maar deze mogelijkheid is voor groepslessen niet goed mogelijk.

Ondanks het behoud van klanten - naar verwachting - is het te bezien hoeveel klanten er zijn in cursusjaren 2020-2021 en 2021-2022 gezien de economische impact op de koopkracht van deze crisis. De toekomst op dit vlak is nog steeds zo onzeker dat in de meeste negatieve scenario's onze continuïteit in gevaar kan komen.

Bezoldiging topfunctionarissen met en zonder dienstbetrekking

In het kader van artikel 4.1 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) vermelden wij de volgende functionarissen:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking:

Naam	Beloning boekjaar 2020	Belastbare onkosten- vergoeding (vast en variabel)	Voorziening t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	Functie('s)	Dienstverband boekjaar 2020 (uren en periode) totaal fte
M. de Vos	€ 54.893	€ -	€ 10.541	directeur	32 uren per week 01-01/30-09 0,89 fte naar rato: 0,67 fte
M.J. Vielvoije	€ 65.181	€ -	€ 5.012	manager a.i.	32 uren per week 01-01/31-12 0,89 fte naar rato: 0,89 fte

De beloningen van bovengenoemde functionarissen blijven onder de gestelde normen voor de WNT. Voor mevrouw De Vos bedraagt de norm € 134.670,- en voor de heer Vielvoije bedraagt de norm € 178.890,-. In deze normen zijn de deeltijdpercentages verwerkt. De norm voor Boogie Woogie bedraagt (1 fte) € 201.000,-. Er zijn geen andere medewerkers aanwezig in 2020 die een bezoldiging ontvangen boven het individuele maximum.

In onderstaande tabel staan de vergelijkende cijfers verslagjaar 2019:

Naam	Beloning boekjaar 2019	Belastbare onkosten- vergoeding (vast en variabel)	Voorziening t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	Functie('s)	Dienstverband boekjaar 2019 (uren en periode) totaal fte
M. de Vos	€ 75.729	€ -	€ 13.356	directeur	32 uren per week 01-01/31-12 0,89 fte naar rato: 0,89 fte
M.J. Vielvoije	€ 39.536	€ -	€ 6.715	manager a.i.	20 uren per week 01-01/30-11 0,56 fte 32 uren per week 01-12/31-12 0,89 fte naar rato: 0,58 fte
A.F.M. Krabbenborg	€ 20.859	€ -	€ -	manager a.i.	12 uren per week 01-01/30-11 0,33 fte naar rato: 0,30 fte

De beloningen van bovengenoemde functionarissen blijven onder de gestelde normen voor de WNT. Voor mevrouw De Vos bedraagt de norm (2019) € 172.660,- en voor de heer Vielvoije bedraagt de norm (2019) € 113.278,- en voor de heer Krabbenborg (2019) € 58.685,-. In deze normen zijn de deeltijdpercentages verwerkt. de norm voor Boogie Woogie bedraagt (1 fte) € 194.000,-. Er zijn geen andere medewerkers aanwezig in 2019 die een bezoldiging ontvangen boven het individuele maximum.

Toezichthoudende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking:

Naam	Beloning boekjaar 2020	Beloning boekjaar 2019	Belastbare onkosten- vergoeding (vast en variabel)	Voorziening t.b.v. beloningen betaalbaar termijn	Functie('s)
M.J. Vielvoije	€ -	€ -	€ -	€ -	- Voorzitter
A.F.M. Krabbenborg	€ -	€ -	€ -	€ -	- Secretaris t/m 26-03-20
A.F.M. Krabbenborg	€ -	€ -	€ -	€ -	- Lid m.i.v. 27-03-20
P.C.W. Appel	€ -	€ -	€ -	€ -	- Secretaris m.i.v. 27-03-20
I. van Os	€ -	€ -	€ -	€ -	- Penningmeester m.i.v. 27-03-20
M. ten Hoeve	€ -	€ -	€ -	€ -	- Bestuurslid m.i.v. 10-11-20
W.B. Verwey	€ -	€ -	€ -	€ -	- Voorzitter t/m 12-05-19
F.F. van Eennennaam	€ -	€ -	€ -	€ -	- Secretaris t/m 22-05-19
J. de Lauw- Koskamp	€ -	€ -	€ -	€ -	- Penningmeester t/m 30-04-19

Genoemde functionarissen hebben in het kalenderjaar 2020 cq. 2019 hun functie vervuld (zie periode in bovenstaande tabel) voor deze stichting. De bezoldiging van alle leden van het bestuur bedraagt in 2020 € 0,-. De bezoldiging van alle leden van het bestuur in verslagjaar 2019 bedraagt € 0,-.

De bezoldiging van de de voorzitter blijft onder de norm voor de WNT. De norm bedraagt voor deze functie in 2020 € 30.150 en in 2019 € 29.100,-

De bezoldiging van de overige leden van het bestuur blijven onder de norm voor de WNT. De norm voor deze functies bedraagt in 2020 € 20.100 en in 2019 € 19.400,-.

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van Stichting Boogie Woogie - Instituut voor Kunst en Cultuur te Winterswijk is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2020 en de winst-en-verliesrekening over 2020 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 Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Boogie Woogie - Instituut voor Kunst en Cultuur. 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.

De omstandigheden zoals uiteengezet op pagina 9, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Wij vestigen de aandacht op pagina 16 in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is.

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

Winterswijk, 23 april 2021

Boesveld van der Burg
Accountancy en Belastingadviezen

Drs. R. Kremer RA RB

Pagina 23 van 23