



**Stichting Hortus Alkmaar**

**Rapport inzake de  
jaarrekening 2014**

KPMG Accountants N.V.

Alkmaar, 28 september 2015

*Dit rapport heeft 16 pagina's.*

000007219-15X00138181AVN

## **Inhoudsopgave**

<b>1.</b>	<b>Accountantsverslag</b>	
1.1	Opdracht	3
1.2	Samenstellingsverklaring	3
<b>2.</b>	<b>Jaarstukken</b>	
2.1	Balans per 31 december 2014	6
2.2	Staat van baten en lasten over 2014	7
2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.4	Toelichting op de balans	11
2.5	Toelichting op de staat van baten en lasten	14

Aan het bestuur van Stichting Hortus Alkmaar  
Alkmaar

Alkmaar, 28 september 2015

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij rapport uit inzake de jaarrekening 2014 van uw stichting.

## **1.1 Opdracht**

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2014 van Stichting Hortus Alkmaar te Alkmaar samengesteld. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting. Wij verstrekken u de volgende verklaring:

## **1.2 Samenstellingsverklaring**

### **Opdracht**

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van Stichting Hortus Alkmaar te Alkmaar bestaande uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting samengesteld.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de stichting.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

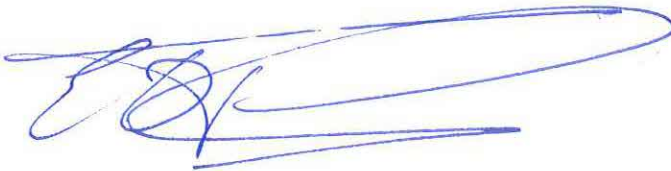
Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellingsopdrachten, bestonden onze werkzaamheden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

**Bevestiging**

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet op bladzijde 8 tot en met 10 van de toelichting in de jaarrekening.

Alkmaar, 28 september 2015

KPMG Accountants N.V.



E.D. Tonkes AA

**2. Jaarstukken**

## 2.1 Balans per 31 december 2014

		2014	2013
		EUR	EUR
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	5.005	8.762
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden en onderhanden werk	2	1.653	1.000
Vorderingen	3	50.859	38.266
Liquide middelen	4	100.176	51.774
		157.693	99.802
		157.693	99.802
<b>Stichtingskapitaal</b>		123.759	64.365
<b>Voorzieningen</b>	5	20.000	20.000
<b>Kortlopende schulden</b>	6	13.934	15.437
		157.693	99.802
		157.693	99.802

## 2.2 Staat van baten en lasten over 2014

		2014	2013
		EUR	EUR
<b>Baten</b>	7	<b>301.169</b>	244.001
Wijziging in voorraden gereed product		<b>653</b>	1.000
<b>Subtotaal</b>		<b>301.822</b>	245.001
Personeelskosten	8	<b>121.066</b>	146.244
Afschrijvingen op materiële vaste activa		<b>10.940</b>	13.847
Overige lasten	9	<b>110.884</b>	50.099
<b>Som der lasten</b>		<b>242.890</b>	210.190
<b>Subtotaal</b>		<b>58.932</b>	34.811
Financiële baten en lasten	10	<b>462</b>	904
<b>Resultaat</b>		<b>59.394</b>	35.715

## 2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Algemeen

#### Vestigingsplaats en activiteiten

De stichting is gevestigd aan de Berenkoog 35B te Alkmaar.

De voornaamste activiteiten van de stichting bestaan uit het verkrijgen, beheren en (doen) onderhouden van een botanische tuin gelegen te Alkmaar.

#### Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

#### Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

#### Algemeen

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva zijn gebaseerd op historische kosten.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.



### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- \* Bedrijfsgebouwen: 50.
- \* Andere vaste bedrijfsmiddelen: 50.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

### **Vorraden**

Handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Latente belastingvorderingen worden tot waardering gebracht indien het waarschijnlijk is dat realisatie te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden.

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

## **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

## **Grondslagen voor de resultaatbepaling**

### **Algemeen**

De grondslagen die worden toegepast voor de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

### **Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winst-belastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de staat van baten en lasten opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het stichtingskapitaal worden opgenomen, in welk geval de belasting in het stichtingskapitaal wordt verwerkt.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Indien de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijken van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen. Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## 2.4 Toelichting op de balans

### Vaste activa

#### 1 Materiële vaste activa

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Bedrijfsgebouwen	3.428	5.115
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.577	3.647
	<u>5.005</u>	<u>8.762</u>

#### Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2014			
Aanschaffingswaarde	18.161	10.300	28.461
Cumulatieve afschrijvingen	-13.046	-6.653	-19.699
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>5.115</u>	<u>3.647</u>	<u>8.762</u>
Mutaties			
Investeringsen	5.635	1.548	7.183
Afschrijvingen	-7.322	-3.618	-10.940
Saldo mutaties	<u>-1.687</u>	<u>-2.070</u>	<u>-3.757</u>
Stand per 31 december 2014			
Aanschaffingswaarde	23.796	11.848	35.644
Cumulatieve afschrijvingen	-20.368	-10.271	-30.639
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>3.428</u>	<u>1.577</u>	<u>5.005</u>

### Vlottende activa

#### 2 Voorraden en onderhanden werk

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Gereed product en handelsgoederen	1.653	1.000

### 3 Vorderingen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Handelsdebiteuren	5.600	8.722
Belastingen en premies sociale verzekeringen	42.191	26.358
Overige vorderingen	3.068	3.186
	<u>50.859</u>	<u>38.266</u>

#### *Handelsdebiteuren*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Handelsdebiteuren	8.063	8.722
Voorziening dubieuze debiteuren	-2.463	-
	<u>5.600</u>	<u>8.722</u>

#### *Belastingen en premies sociale verzekeringen*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Omzetbelasting	42.191	26.358

### 4 Liquide middelen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Rabobank	75.154	51.700
Triodos Bank	25.000	-
Kas	22	74
	<u>100.176</u>	<u>51.774</u>

## Passiva

### 5 Voorzieningen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Overige voorzieningen	20.000	20.000

De voorziening betreft een eenmalige vergoeding, ontvangen van VSM, om de gehuurde gronden in oorspronkelijke staat te herstellen wanneer de gesloten pachtovereenkomst eindigt.

## 6 Kortlopende schulden

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.063	4.205
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.701	1.851
Overige schulden en overlopende passiva	3.170	9.381
	<u>13.934</u>	<u>15.437</u>

### *Belastingen en premies sociale verzekeringen*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Loonheffing	3.701	1.851

### *Overige schulden en overlopende passiva*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
(fiscale) advieskosten en kosten salarisadministratie	3.025	600
Sponsoring en lidmaatschap	-	6.186
Overige schulden en overlopende passiva	145	2.595
	<u>3.170</u>	<u>9.381</u>

## 2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

### 7 Baten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Verkoop zaden (inclusief Remedy Bank)	177.938	117.845
Natuurgids Alkmaar	40.448	27.000
Entree en winkel	29.933	21.059
Sponsors	10.959	55.110
Workshop	11.113	10.660
Leden	2.597	4.375
Overige baten	28.181	7.952
	<u>301.169</u>	<u>244.001</u>

### 8 Personeelskosten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Lonen en salarissen	120.244	145.460
Sociale lasten en pensioenlasten	822	784
	<u>121.066</u>	<u>146.244</u>

#### Lonen en salarissen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Bruto lonen	2.872	2.957
Uitzendkrachten	110.932	138.758
Vrijwilligersvergoedingen	6.440	3.745
	<u>120.244</u>	<u>145.460</u>

#### Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het boekjaar 2014 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers omgerekend naar volledige mensjaren, 0,2 (2013: 0,2).

### 9 Overige lasten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Overige personeelskosten	2.465	1.483
Exploitatiekosten	97.798	46.622
Kantoorkosten	4.383	2.565
Algemene kosten	6.238	25.787
Teruggaaf omzetbelasting over het boekjaar 2012 en 2013	-	-26.358
	<u>110.884</u>	<u>50.099</u>

### Overige personeelskosten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Reiskostenvergoeding	1.362	795
Overige personeelskosten	1.103	688
	<u>2.465</u>	<u>1.483</u>

### Exploitatiekosten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Inkoopwaarde natuurgids Alkmaar	44.234	3.505
Inkoopwaarde van de omzet winkel	17.726	11.410
Reclamekosten	13.461	8.713
Onderhoud gebouwen	10.224	10.202
Onderhoud tuin	5.465	9.733
Betaalde huur	3.040	2.971
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	2.463	-
Overige exploitatiekosten	1.185	88
	<u>97.798</u>	<u>46.622</u>

### Kantoorkosten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Kosten automatisering	2.286	872
Telefoonkosten	966	789
Kantoorbenodigdheden	578	487
Porti	553	417
	<u>4.383</u>	<u>2.565</u>

### Algemene kosten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Assurantiepremie	1.688	461
Organisatie- en overige advieskosten	888	23.555
Abonnementen en contributies	711	306
Kosten salarisadministratie	2.425	600
Overige algemene kosten	526	865
	<u>6.238</u>	<u>25.787</u>

## 10 Financiële baten en lasten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	462	904

**Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	EUR	EUR
Ontvangen bankrente	462	904

Alkmaar, 28 september 2015

Stichting Hortus Alkmaar

G.J. van Os  
Voorzitter

G. Koertse  
Penningmeester

C. Thomas  
Algemeen bestuurslid

C.A. Vansuyt  
Algemeen bestuurslid

P. van Ollefen  
Algemeen bestuurslid