

ACCOUNTANTSRAPPORT 2022

**STICHTING ORGELFONDS MOOY
TE APELDOORN**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
3	Algemeen	4
4	Financiële positie	5
5	Fiscale positie	7
6	Ondertekening	8

1	Bestuursverslag over 2022	9
---	---------------------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2022	11
2	Staat van baten en lasten over 2022	12
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
4	Toelichting op de balans per 31 december 2022	16
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	19

ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Stichting Orgelfonds Mooy
De Welvaart 10
7381 AJ Klarenbeek

Kenmerk

301232/2022

Behandeld door

S. de Vries

Datum

30 maart 2023

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2022 met betrekking tot uw stichting.

1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van de stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 1.054.079 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat van € 111.611, samengesteld.

2 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Orgelfonds Mooy is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over 2022 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 de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties (RJK), Richtlijn C1 voor kleine organisaties zonder winststreven.. 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 Orgelfonds Mooy. 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.

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

3 Algemeen

3.1 Bestuur

Het bestuur wordt gevormd door de heer W.A. van Rozen, de heer C.M. Vos, de heer T. Roosjen en de heer G. Oldenbeuving.

3.2 Stichtingsgegevens

De stichting is opgericht ter nagedachtenis aan organist Anton J.C. Mooy, organist Joriskerk Amersfoort 1917-1941 en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel voor Oost Nederland onder nummer 41038538.

Het doel van de stichting is het verstrekken van bijdragen tot herstel of wederopbouw van voor historie of cultuur belangrijke kerkorgels van een beperkt aantal kerkgenootschappen en het ondersteunen van orgelbouwers.

In de op 29 april 2015 gewijzigde statuten is vastgelegd dat de stichting voldoende vermogen moet handhaven om in de toekomst subsidies te kunnen verstrekken. In de bestuursvergadering van 3 oktober 2013 is besloten dat een kapitaal van € 800.000 voldoende is om te komen tot de toekomstige subsidiëring van de nog te restaureren historische orgels. In 2019 heeft bestuur besloten om het stichtingsvermogen jaarlijks te indexeren om een minimaal stichtingsvermogen voor de toekomst te waarborgen.

Op 5 augustus 2011 is door de Belastingdienst de beschikking afgegeven waarbij de stichting wordt aangemerkt als algemeen nut beogende instelling (ANBI) onder dossiernummer 79542.

3.3 Statutenwijziging

Op 16 december 2022 zijn de statuten van de stichting gewijzigd.

4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans:

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	%	€	%
<u>Activa</u>				
<u>Vaste activa</u>				
Financiële vaste activa	857.081	81,3	947.116	81,3
<u>Vlottende activa</u>				
Vorderingen	4.289	0,4	3.888	0,3
Liquide middelen	192.709	18,3	214.455	18,4
	<u>196.998</u>	<u>18,7</u>	<u>218.343</u>	<u>18,7</u>
	<u>1.054.079</u>	<u>100,0</u>	<u>1.165.459</u>	<u>100,0</u>
<u>Passiva</u>				
<u>Reserves en fondsen</u>	1.051.488	99,8	1.163.099	99,8
<u>Kortlopende schulden</u>	2.591	0,2	2.360	0,2
	<u>1.054.079</u>	<u>100,0</u>	<u>1.165.459</u>	<u>100,0</u>

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
<u>Beschikbaar op lange termijn:</u>				
Reserves en fondsen	1.051.488		1.163.099	
<u>Waarvan vastgelegd op lange termijn:</u>				
Financiële vaste activa	857.081		947.116	
Werkkapitaal	<u>194.407</u>		<u>215.983</u>	

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorderingen		4.289		3.888
Liquide middelen		192.709		214.455
		<u>196.998</u>		<u>218.343</u>
Af: kortlopende schulden		2.591		2.360
Werkkapitaal		<u><u>194.407</u></u>		<u><u>215.983</u></u>

4.1 Mutatie werkkapitaal

De samenstelling en mutatie van het werkkapitaal kunnen als volgt worden geanalyseerd:

	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
	€	€	€
Vorderingen	4.289	3.888	401
Liquide middelen	192.709	214.455	-21.746
	<u>196.998</u>	<u>218.343</u>	<u>-21.345</u>
Kortlopende schulden	2.591	2.360	231
	<u><u>194.407</u></u>	<u><u>215.983</u></u>	<u><u>-21.576</u></u>

Uit het vorenstaande blijkt dat het werkkapitaal per 31 december 2022 is afgenomen ten opzichte van de vorige balansdatum met € 21.576. De afname is nader gespecificeerd in onderstaand overzicht.

	2022
	€
<u>Toename</u>	
Resultaat	-111.611
Afname overige effecten	90.035
	<u>-21.576</u>
<u>Mutatie werkkapitaal</u>	<u><u>-21.576</u></u>

5 Fiscale positie

De stichting is niet belastingplichtig voor de omzet- en vennootschapsbelasting.

6 Ondertekening

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,

Kab Accountants &
Belastingadviseurs Oost N.V.

w.g. P.T.M. Ankersmid
Accountant-Administratieconsulent

BESTUURSVERSLAG OVER 2022

Algemeen

De projecten die jaarlijks worden gehonoreerd staan vermeld op de website www.orgelfondsmooy.nl. Daar staat onder het kopje subsidies per jaar genoemd in welk kerkgebouw de betreffende orgels staan, waaraan voor de restauratie subsidie is toegezegd, en wie de orgelbouwer is.

Het rendement op het vermogen wordt jaarlijks toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Dit is gemiddeld € 30.000 per jaar. Het rendement op het vermogen in 2022 was € 80.917 negatief. Er is daarmee een negatieve bestemmingsreserve ontstaan. Dit is voor het bestuur evenwel geen aanleiding subsidieaanvragen niet in behandeling te nemen. De vermogenspositie van de aanvrager wordt echter wel zwaar gewogen bij het besluit een subsidieaanvraag al of niet te honoreren.

Het bestuur heeft besloten per jaar maximaal € 3.000 te besteden aan activiteiten die als doel hebben de bevordering van de orgelcultuur.

In 2022 heeft de stichting in totaal € 42.000 aan subsidies toegekend, inclusief een bevestiging van een in het verleden gedane toezegging van € 7.500.

Subsidies kunnen worden opgevraagd wanneer een project met succes is afgerond. Per 31 december 2022 bedroeg het totaal aan toegezegde subsidies die nog niet zijn opgevraagd € 63.500.

Voor nadere informatie wordt verwezen naar de website: www.orgelfondsmooy.nl.

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na verwerking van het verlies)

	<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
	€	€	€	€
<u>ACTIVA</u>				
<u>Vaste activa</u>				
<u>Financiële vaste activa</u>	(1)			
Overige effecten		857.081		947.116
<u>Vlottende activa</u>				
<u>Vorderingen</u>	(2)			
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		4.289		3.888
<u>Liquide middelen</u>	(3)	192.709		214.455
		<u>1.054.079</u>		<u>1.165.459</u>

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
<u>PASSIVA</u>				
<u>Reserves en fondsen</u>		(4)		
Stichtingskapitaal	939.312		853.920	
Bestemmingsreserves	235.000		309.179	
Overige reserves	-122.824		-	
		1.051.488		1.163.099
<u>Kortlopende schulden</u>		(5)		
Overige schulden en overlopende passiva		2.591		2.360
		<u>1.054.079</u>		<u>1.165.459</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	Realisatie 2022	Realisatie 2021
	€	€
<u>Lasten</u>		
<u>Lasten van beheer en administratie</u>		
Verstreckte subsidies en bijdragen	(6) 21.000	38.500
Algemene lasten	(7) 9.694	8.134
	<u>30.694</u>	<u>46.634</u>
<u>Saldo voor financiële baten en lasten</u>	<u>-30.694</u>	<u>-46.634</u>
Financiële baten en lasten	(8) -80.917	89.230
	<u><u>-111.611</u></u>	<u><u>42.596</u></u>
<u>Resultaatbestemming</u>		
Stichtingskapitaal	85.392	22.450
Bestemmingsreserves	-74.179	20.146
Overige reserves	-122.824	-
	<u><u>-111.611</u></u>	<u><u>42.596</u></u>

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Orgelfonds Mooy (geregistreerd onder KvK-nummer 41038538), statutair gevestigd te Apeldoorn, bestaan voornamelijk uit het verstrekken van bijdragen ten behoeve van orgel restauratie projecten.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Orgelfonds Mooy is feitelijk gevestigd op De Welvaart 10 te Klarenbeek, maar is statutair gevestigd te Apeldoorn en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41038538.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Orgelfonds Mooy 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 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties (RJK), Richtlijn C1 voor kleine organisaties zonder winststreven. Door het bestuur is afgezien van het opstellen van een begroting en een bestuursverslag gezien de beperkte activiteiten.

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.

Financiële instrumenten

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Overige effecten

De effecten zijn gewaardeerd op basis van actuele waarde (marktwaarde per balansdatum).

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit 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.

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

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk Bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

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.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<u>Overige effecten</u>		
Beleggingsportefeuille ING 11173015	<u>857.081</u>	<u>947.116</u>

De waarde van de beleggingsportefeuille per 31 december 2022 is gewaardeerd op marktwaarde.
Deze waarde is inclusief het gelddeel van de beleggersrekening ad € 7.758 (2021: € 7.758).

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Dividendbelasting	<u>4.289</u>	<u>3.888</u>
-------------------	--------------	--------------

3. Liquide middelen

ING Bank, NL08 INGB 0653 3134 03	93.071	97.767
ING Bank, NL08 INGB 0653 3134 03 (spaarrekening)	-	116.688
ING Bank, Oranje Spaarrekening T 944-94458	99.638	-
	<u>192.709</u>	<u>214.455</u>

PASSIVA

4. RESERVES EN FONDSEN

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Stichtingskapitaal</u>		
Stand per 1 januari	853.920	831.470
Resultaatbestemming	85.392	22.450
Stand per 31 december	<u>939.312</u>	<u>853.920</u>

In de bestuursvergadering van 3 oktober 2013 is besloten dat een kapitaal van € 800.000 voldoende is om te komen tot de toekomstige subsidiëring van de nog te restaureren historische orgels. In 2019 heeft het bestuur besloten om het stichtingsvermogen jaarlijks te indexeren. Het gehanteerd percentage bedraagt voor 2022 10,0% (2021: 2,7%).

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<u>Bestemmingsreserves</u>		
Bestemmingsreserve jubileumproject	235.000	235.000
Bestemmingsreserve orgelsubsidies	-	74.179
	<u>235.000</u>	<u>309.179</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Bestemmingsreserve jubileumproject</u>		
Stand per 1 januari	235.000	235.000
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>235.000</u>	<u>235.000</u>

Ter gelegenheid van het 40-jarig jubileum van de stichting is besloten een speciaal jubileumproject te ondersteunen, namelijk het project waarvoor de Stichting Peter Gerritz Orgel te Amersfoort is opgericht.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Bestemmingsreserve orgelsubsidies</u>		
Stand per 1 januari	74.179	54.033
Resultaatbestemming	-74.179	20.146
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>74.179</u>

Toezeggingen door het bestuur dienen binnen een jaar na voltooiing van de restauratie te worden opgevraagd, anders vervalt de toezegging. Per 31 december 2022 waren 15 toezeggingen (€ 63.500) nog niet opgevraagd.

Overige reserves

Stand per 1 januari	-	-
Resultaatbestemming boekjaar	-122.824	-
Stand per 31 december	<u>-122.824</u>	<u>-</u>

5. **KORTLOPENDE SCHULDEN**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<u>Overlopende passiva</u>		
Accountantskosten	<u>2.591</u>	<u>2.360</u>

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2022 waren er geen werknemers in dienst.

	Realisatie 2022	Realisatie 2021
	€	€
6. <u>Verstreckte subsidies en bijdragen</u>		
Verstreckte subsidies en bijdragen	21.000	38.500
7. <u>Algemene lasten</u>		
Accountantslasten	2.590	2.427
Advieslasten	141	-
Notariskosten	1.195	-
Bestuurslasten	760	900
Lasten vermogensbeheer	4.879	4.776
Overige algemene lasten	129	31
	<u>9.694</u>	<u>8.134</u>
8. <u>Financiële baten en lasten</u>		
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	28.593	25.926
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	7
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-109.460	63.364
Rentelasten en soortgelijke lasten	-50	-67
	<u>-80.917</u>	<u>89.230</u>
<u>Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten</u>		
<u>Dividend uit effecten</u>		
Dividend en couponrente	28.593	25.926
<u>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</u>		
Rente en baten bank	-	7
<u>Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten</u>		
Waardemutatie beleggingsportefeuille ING 11173015	-109.460	63.364

	Realisatie 2022	Realisatie 2021
<u>Rentelasten en soortgelijke lasten</u>	€	€
Rente en lasten bank	50	67

Ondertekening bestuur voor akkoord

Apeldoorn, 11 april 2023

w.g. W.A. van Rozen

w.g. C.M. Vos

w.g. T. Roosjen

w.g. G. Oldenbeuving