

**STICHTING LOKALE OMROEP DE BERKELSTROOM
TE ZUTPHEN**

Rapport inzake jaarstukken 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

Opdracht	3
Samenstellingsverklaring	3
Resultaat	4
Financiële positie	5

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023	7
Winst-en-verliesrekening over 2023	8
Toelichting op de jaarrekening over 2020	9
Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	17

Aan het bestuur van
Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom
Ruys de Beerenbrouckstraat 108 a
7204 MN Zutphen

<i>Kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Datum</i>
2023	WT	17 maart 2024

Geacht bestuur,

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

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van de stichting samengesteld, waarin de balans met tellingen van € 16.514 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat van € 8.225, zijn opgenomen.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING

Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen bestaande uit de balans per 31 december 2023 en de winst-en-verliesrekening over 2023 met de toelichting samengesteld.

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de stichting 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.

Werkzaamheden

Onze werkzaamheden bestonden, overeenkomstig algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot samenstellingsopdrachten, in hoofdzaak uit het verzamelen, verwerken, rubriceren en samenvatten van financiële gegevens. De aard en omvang van deze werkzaamheden brengen met zich mee dat zij niet kunnen resulteren in die zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening die aan een accountantsverklaring of beoordelingsverklaring kan worden ontleend.

Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld onder toepassing van de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

3 RESULTAAT

	2023		2022	
	€	%	€	%
Opbrengsten	1.200	4,5	5.200	20,4
Subsidiebaten	26.700	100,0	25.553	100,0
Kosten				
Afschrijvingen	7.677	28,8	6.525	25,5
Overige bedrijfskosten	28.096	105,2	23.279	91,1
	<u>35.773</u>	<u>134,0</u>	<u>29.804</u>	<u>116,6</u>
Bedrijfsresultaat	-7.873	-29,5	949	3,8
Financiële baten en lasten	-352	-1,3	-271	-1,1
Resultaat	<u>-8.225</u>	<u>-30,8</u>	<u>678</u>	<u>2,7</u>
Belastingen	-	-	-	-
Resultaat	<u><u>-8.225</u></u>	<u><u>-30,8</u></u>	<u><u>678</u></u>	<u><u>2,7</u></u>

3.1 Resultaatanalyse

De ontwikkeling van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden geanalyseerd:

	2023	
	€	€
<i>Factoren waardoor het resultaat toeneemt:</i>		
Afname exploitatiekosten	121	
Toename rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	
	<u>136</u>	
<i>Factoren waardoor het resultaat afneemt:</i>		
Afname bruto-omzetresultaat	2.853	
Toename afschrijvingen materiële vaste activa	1.152	
Toename huisvestingskosten	3.651	
Toename kantoorkosten	340	
Toename verkoopkosten	67	
Toename algemene kosten	880	
Toename rentelasten en soortgelijke kosten	96	
	<u>9.039</u>	
Afname resultaat		<u><u>-8.903</u></u>

4 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Ondernemingsvermogen	15.467	23.692
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Immateriële vaste activa	1	1
Materiële vaste activa	11.887	19.564
	<u>11.888</u>	<u>19.565</u>
Werkkapitaal	<u>3.579</u>	<u>4.127</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	2.378	2.857
Liquide middelen	2.248	2.361
	<u>4.626</u>	<u>5.218</u>
Af: kortlopende schulden	1.047	1.091
Werkkapitaal	<u>3.579</u>	<u>4.127</u>

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Administratiekantoor Wim Timmer

W. Timmer

JAARREKENING

Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)	1		1	
Materiële vaste activa	(2)	<u>11.887</u>		<u>19.564</u>	
			11.888		19.565
Vlottende activa					
Vorderingen	(3)	2.378		2.857	
Liquide middelen	(4)	<u>2.248</u>		<u>2.361</u>	
			4.626		5.218
			<u>16.514</u>		<u>24.783</u>
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene reserve			15.467		23.692
Kortlopende schulden	(5)		<u>1.047</u>		<u>1.091</u>
			<u>16.514</u>		<u>24.783</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023	2022
		€	€
Opbrengsten	(6,7)	1.200	5.200
Subsidiebaten	(8)	26.700	25.553
Kosten			
Afschrijvingen	(9)	7.677	6.525
Overige bedrijfskosten	(10)	28.096	23.279
		<u>35.773</u>	<u>29.804</u>
Bedrijfsresultaat		-7.873	949
Financiële baten en lasten	(11)	-352	-271
Belastingen		-	-
Resultaat		<u>-8.225</u>	<u>678</u>

3 TOELICHTING OP DE JAARREKENING OVER 2020

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom bestaan voornamelijk uit het programmeren en maken van uitzendingen op radio, televisie en internet.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld conform de Richtlijnen voor jaarverslaggeving RJ630.

De grondslagen zijn ten opzichte van vorig jaar niet gewijzigd.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders wordt vermeld.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

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

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

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De economische levensduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

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

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen. Hierbij worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan de individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten 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.

Projectopbrengsten en projectkosten

Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst- en verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode).

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de opbrengsten als netto-omzet verwerkt in de winst- en verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald; de projectkosten worden dan verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode waarin ze zijn gemaakt. Zodra het resultaat wel op betrouwbare wijze kan worden bepaald, vindt opbrengstverantwoording plaats volgens de PoC-methode naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de projectopbrengsten en projectkosten.

Projectopbrengsten zijn de contractueel overeengekomen opbrengsten en opbrengsten uit hoofde van meer- en minderwerk, claims en vergoedingen indien en voor zover het waarschijnlijk is dat deze worden gerealiseerd en ze betrouwbaar kunnen worden bepaald. Projectkosten zijn de direct op het project betrekking hebbende kosten, die in het algemeen aan projectactiviteiten worden toegerekend en toegewezen kunnen worden aan het project, en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend. Indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de kostprijs van de omzet.

De voorziening voor het verlies maakt deel uit van de post onderhanden projecten op de balans.

Subsidiebaten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten

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

Afschrijvingen

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

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
1. Immateriële vaste activa		
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	<u>1</u>	<u>1</u>

De investering in immateriële vaste activa betreft een investering in diverse software licenties voor € 1.500 en een investering voor € 2.500 in het gebruiksrecht voor jingles, welke 5 jaar geldig is. Deze investeringen zijn in 2012 gesubsidieerd door de Gemeente Zutphen. Derhalve opgenomen voor € 1 op de balans.

2. Materiële vaste activa

Inventaris	<u>11.887</u>	<u>19.564</u>
------------	---------------	---------------

	<u>Inventaris</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	19.564
Afschrijvingen	<u>-7.677</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>11.887</u>
Aanschaffingswaarde	39.995
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-28.108</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>11.887</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Inventaris	20

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	76	448

Overige vorderingen en overlopende activa

Overlopende activa

Huur	38	38
Verzekeringen	513	505
Contributies en abonnementen	1.693	1.808
Borg Opslagbox	58	58
	<u>2.302</u>	<u>2.409</u>

4. Liquide middelen

ING Bank N.V., betaalrekening 65.11.77.804	92	103
ING Bank N.V., spaarrekening 65.11.77.804	2.016	2.250
ING Bank N.V., betaalrekening 00.60.43.740	137	5
Kas	3	3
	<u>2.248</u>	<u>2.361</u>

PASSIVA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	23.692	23.014
Resultaatbestemming boekjaar	<u>-8.225</u>	<u>678</u>
Stand per 31 december	<u><u>15.467</u></u>	<u><u>23.692</u></u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
5. Kortlopende schulden		
Overlopende passiva	<u><u>1.047</u></u>	<u><u>1.091</u></u>

Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	<u>1.047</u>	<u>1.091</u>
Overlopende passiva		
Accountantskosten	<u>1.047</u>	<u>1.091</u>

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

6. Opbrengsten

De netto-omzet is in 2023 ten opzichte van 2022 met 76,9% gedaald.

	2023	2022
	€	€
7. Opbrengsten		
Overige opbrengsten	1.200	5.200
8. Subsidiebatens		
Subsidie gemeente Zutphen	26.700	25.553
9. Afschrijvingen		
Materiële vaste activa	7.677	6.525
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Inventaris	7.677	6.525
10. Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	15.319	11.668
Exploitatiekosten	157	278
Kantoorkosten	7.006	6.666
Verkoopkosten	168	101
Algemene kosten	5.446	4.566
	28.096	23.279
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerende zaak	11.906	11.668
Onderhoud onroerende zaak	2.913	-
Schoonmaakkosten	500	-
	15.319	11.668
<i>Exploitatiekosten</i>		
Kleine aanschaffingen	157	278

Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen

	2023	2022
	€	€
<i>Kantoorkosten</i>		
Drukwerk	172	32
Automatiseringskosten	1.766	619
Telecommunicatiekosten	668	475
Contributies en abonnementen	4.400	5.540
	<u>7.006</u>	<u>6.666</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Weggevers	-	91
Representatiekosten	81	-
Kantine en vertering	87	10
	<u>168</u>	<u>101</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	1.360	1.378
Verzekeringen	676	923
Bedrijfsbenodigdheden	1.535	906
Niet verrekenbare voorheffing	1.815	1.205
Vergoedingen	48	75
Overige algemene kosten	12	79
	<u>5.446</u>	<u>4.566</u>
11. Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-367	-271
	<u>-352</u>	<u>-271</u>
<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Rentebate	<u>15</u>	<u>-</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Bankrente en kosten	<u>-367</u>	<u>-271</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Zutphen, 17 maart 2024