

8 JAARREKENING

8.1 Balans per 31 december na resultaatbestemming

31 december 2017

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

Collectie	1	1
Inventaris	1.696	3.040
	<hr/>	<hr/>
	1.697	3.041

Vlottende activa

Balievoorraad	5.035	6.259
Debiteuren	123	1.947
Overige vorderingen	10.987	9.261
Omzetbelasting	10.945	4.161
Overlopende activa	11.865	11.350
	<hr/>	<hr/>
	38.956	32.978

Liquide middelen	358.528	340.023
	<hr/>	<hr/>
	399.182	376.042

PASSIVA

Reserves en fondsen

Algemene reserve

Saldo 31 december vorig boekjaar	21.562	45.313
Resultaat boekjaar	34.293	-23.751
	<hr/>	<hr/>
Saldo 31 december	55.855	21.562
Bestemmingsreserve als bron van inkomsten	170.986	170.986
Overige bestemmingsreserves	100.112	100.939
	<hr/>	<hr/>

Totaal reserves en fondsen	271.098	271.925
-----------------------------------	---------	---------

Vreemd vermogen op lange termijn

Renteloze lening Provincie Groningen	0	8.168
--------------------------------------	---	-------

Kortlopende schulden

Renteloze lening Provincie Groningen	8.168	8.168
Crediteuren	49.820	39.213
Projecten	4.241	16.948
Overlopende passiva	10.000	10.058
	<hr/>	<hr/>
	72.228	74.387

	<hr/>	<hr/>
	399.182	376.042
	<hr/>	<hr/>

8.2 Staat van baten en lasten

	Exploitatie 2017	Begroting 2017	Exploitatie 2016
BATEN			
Museale baten	87.743	75.000	59.755
Vaste subsidies/bijdragen	253.436	253.436	233.836
Incidentele subsidies	21.765	32.765	23.780
Overige inkomsten	22.697	26.100	25.920
Projectbaten	7.952	0	3.000
	393.593	387.301	346.291
LASTEN			
Personeelskosten	194.413	201.350	219.512
Huisvestingskosten	28.129	27.500	19.760
Organisatiekosten	7.153	7.450	6.550
Administratiekosten	12.990	13.000	12.545
Onderhoudskosten	95.496	119.450	95.273
Museale kosten	12.228	16.200	8.763
Afschrijvingen	1.344	1.345	2.482
Onderhoud Collectie Groninger Museum	422	1.000	356
Uitgaven projecten	20.659	0	3.000
Overige lasten	0	250	782
	372.834	387.545	369.025
Exploitatieresultaat	20.759	-244	-22.733
Projectmutaties	12.707	0	0
Mutatie reserve Collectie Groninger Museum	422	-700	-1.412
Mutatie reserve Kabinetorgel	405	1.000	394
	34.293	56	-23.751

Voor de analyse op de staat van baten en lasten wordt verwezen naar het bestuursverslag.

8.3 Waarderingsgrondslagen

De Stichting Museum Menkemaborg is opgericht in 1969 en statutair gevestigd in de gemeente Groningen.

De stichting heeft als doel:

- het beheren, onderhouden en als museum exploiteren van de Menkemaborg, met alle daartoe behorende gebouwen en opstallen, tuinen, grachten en singels, gelegen in de gemeente Eemsmond.

Daartoe is zij overeenkomsten aangegaan met de eigenaren van gebouwen, terreinen en inventaris.

Het gebouw met omliggende tuinen en singel is eigendom van de Stichting Kunstbezit en Oudheden Groninger Museum sedert 1921.

De graslanden zijn sinds 2002 in het bezit van de Vereniging Natuurmonumenten.

Het grootste deel van de inventaris is eigendom van de Stichting Kunstbezit en Oudheden Groninger Museum.

De Stichting Museum Menkemaborg beheert, exploiteert en onderhoudt de borg, de bijgebouwen en de bijbehorende terreinen sedert haar oprichting in 1969.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven.

De waardering van 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 de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Daar waar van toepassing is afgeweken van de op grond van RJ 640 voorgeschreven benamingen van posten in de jaarrekening, omdat dit beter aansluit bij de aard en de activiteiten van de stichting. Dit heeft geen effect op vermogen en resultaat.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Baten worden slechts opgenomen voorzover 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.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de leiding van de stichting oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van de activa en de verplichtingen alsmede de baten en de lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

Continuïteit

Deze jaarrekening gaat uit van de continuïteitsveronderstelling

Rapporteringsvaluta

De bedragen in de tabellen worden gepresenteerd in euro's. Als gevolg van afrondingen zijn in sommige gevallen geringe verschillen ontstaan. Deze verschillen tasten de betrouwbaarheid van de jaarrekening niet aan en zijn geen belemmering voor het verkrijgen van het vereiste inzicht.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. Stichting Museum Menkaborg beschikt alleen over primaire financiële instrumenten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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.

Collectie

Aan de kunstwerken in eigen bezit wordt geen waarde in het economisch verkeer toegekend.

Inventaris

Installaties worden afgeschreven in 10 jaar, computerapparatuur wordt afgeschreven in 3 tot 5 jaar.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de stichting duurzaam te dienen, worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

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

Vorderingen op korte termijn

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan 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.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar, tenzij dit bij de toelichting is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Projecten

Sedert 1 januari 1991 wordt de (financiële) administratie van jaaroverschrijdende werkzaamheden projectmatig behandeld. Tot een project is afgelopen wordt het gecumuleerd verschil in ontvangsten en uitgaven op de balans afhankelijk van het totale saldo verantwoord onder de vlottende activa of de vlottende passiva. Onder de uitgaven worden de tot en met 31 december van het betreffende boekjaar gemaakte uitgaven opgenomen, waarbij gewaakt wordt dat deze uitgaven in een juiste verhouding staan tot de verrichte werkzaamheden.

Onder de ontvangsten worden de ontvangen bijdragen en subsidies tot en met het betreffende boekjaar verantwoord.

De bijdrage, die de stichting zelf volgens de begroting moet financieren, wordt in het eerste uitvoeringsjaar in de exploitatierekening van de stichting als kosten project verantwoord en als ontvangst op het project.

Eventuele wijzigingen in de begroting gedurende het project, welke gevolgen hebben voor de eigen bijdrage, worden na goedkeuring door het bestuur in dat jaar in de exploitatie en op het project verantwoord.

Na afwikkeling van een project wordt een eventueel saldo op de projectrekening in de exploitatierekening van de stichting verrekend.

RESERVES EN FONDSSEN

Algemene reserve

Dit betreft vrij besteedbaar vermogen ten behoeve van de doelstellingen.
Het resultaat van het boekjaar wordt aan de Algemene reserve toegevoegd.

Bestemmingsreserve als bron van inkomsten

Deze gelden zijn verkregen uit de erfenis van mevrouw Poortman. De waarde hiervan wordt in stand gehouden door een jaarlijkse indexatie. Bij bestuursbesluit van 19 september 2014 vindt indexatie alleen dan plaats indien dit niet leidt tot een negatief exploitatieresultaat in het betreffende jaar. De revenuen mogen vrij besteed worden. Het fonds zelf moet in stand blijven.

Bestemmingsreserves

Reserve Onderhoud Collectie Groninger Museum

Jaarlijks ontvangt de stichting bijdragen van het Groninger Museum. Deze zijn bestemd voor onderhoud van de museale inventaris. Het jaarlijkse saldo van baten en lasten hiervan wordt toegevoegd, dan wel onttrokken aan deze reserve.

Reserve Kabinetorgel

Deze reserve is bedoeld voor het onderhoud van het Kabinetorgel en voor het bespelen van het orgel en concerten in het algemeen. Het jaarlijkse saldo van baten en lasten hiervan wordt toegevoegd, dan wel onttrokken aan deze reserve.

Reserve Groot Onderhoud Gebouwen

Deze reserve is bedoeld voor groot onderhoud aan de gebouwen.
Onttrekkingen gebeuren op basis van bestuursbesluiten.

Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend.
De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de schuld.
De opgenomen langlopende lening betreft een rentevrije lening van de Provincie Groningen welke in vijf termijnen met 20% per jaar wordt afgelost. De eerste aflossing heeft plaatsgevonden in 2014.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen schulden met een looptijd van ten hoogste een jaar en worden voor zover niet anders vermeld gewaardeerde tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Baten

Baten worden verantwoord in het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor giften betekent dit dat ze in aanmerking worden genomen in het jaar waarin ze worden ontvangen, dan wel als aard en omvang duidelijk zijn.

Lasten

De lasten worden bepaald op historische kosten en toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Belastingen

De stichting is over het boekjaar niet belastingplichtig in het kader van de vennootschapsbelasting.

Rente

Rente opbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.