

Rapport

Aan het bestuur van
Saturna, Alkmaar

inzake de jaarrekening 2022/2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	2

JAARREKENING 2022/2023

1	Balans per 31 augustus 2023	5
2	Staat van baten en lasten over 2022/2023	6
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
4	Toelichting op de balans per 31 augustus 2023	9
5	Toelichting op de staat van baten en lasten	13

Accountantsrapport

Aan de aandeelhouders en bestuur van
Saturna
Stalpaertstraat 3 A
1813 CG Alkmaar

Haarlem, 13 november 2023

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2022/2023 met betrekking tot uw vereniging.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022/2023 van uw vereniging, waarin begrepen de balans met tellingen van € 84.987 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat van € 28.120, samengesteld.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Saturna te Alkmaar is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 augustus 2023 en de winst-en-verliesrekening over 2022/2023 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 in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. 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 Saturna. 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.

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V.

V. Rozemeijer AA

Jaarrekening 2022/2023

		31 augustus 2023		31 augustus 2022	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Verenigingsvermogen	(4)		11.861		52.967
Kortlopende schulden	(5)		73.126		13.306
			<u>84.987</u>		<u>66.273</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022/2023

		Saldo 2022/2023	Begroting 2022/2023	Saldo 2021/2022
		€	€	€
Baten				
Baten	(6)	274.855	292.333	291.521
Lasten				
Personeelskosten	(7)	175.033	179.020	169.667
Afschrijvingen		6.882	5.000	7.042
Kosten van beheer en administratie	(8)	120.006	108.947	114.375
		<u>301.921</u>	<u>292.967</u>	<u>291.084</u>
Saldo voor financiële baten en lasten		<u>-27.066</u>	<u>-634</u>	<u>437</u>
Financiële baten en lasten	(9)	-1.054	-	-717
Resultaat		<u><u>-28.120</u></u>	<u><u>-634</u></u>	<u><u>-280</u></u>

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Saturna (geregistreerd onder KvK-nummer 56015208), statutair gevestigd te Alkmaar bestaan uit:

- Het geven van gym-, dans- en aanverwante lessen aan jong en oud
- Het organiseren van diverse activiteiten voor de leden

De activiteiten vinden plaats op diverse gehuurde locaties in Alkmaar.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Afschrijving

	%
Turn materialen	25
Wedstrijdkleding	25

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 nominale waarde. 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.

Reserves en fondsen

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden gevormd voor door het bestuur aangebrachte beperkingen in de bestedingsmogelijkheden van het vermogen. De bestemmingsreserves zullen volgens een vooraf door het bestuur bepaalde methode worden opgebouwd tot het bedrag van de verwachte uitgave in de toekomst voor het toegelichte doel.

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.

Kosten

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

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 AUGUSTUS 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-8-2023	31-8-2022
	€	€
1. Materiële vaste activa		
Turn materialen	6.223	10.550
Wedstrijdkleding	896	3.450
	<u>7.119</u>	<u>14.000</u>

	Turn materialen	Wedstrijd- kleding	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 september 2022</i>			
Aanschaffingswaarde	19.822	12.850	32.672
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-9.272	-9.399	-18.671
	<u>10.550</u>	<u>3.451</u>	<u>14.001</u>
<i>Mutaties</i>			
Afschrijvingen	-4.327	-2.555	-6.882
<i>Boekwaarde per 31 augustus 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	19.822	12.850	32.672
Cumulatieve afschrijvingen	-13.599	-11.954	-25.553
Boekwaarde per 31 augustus 2023	<u>6.223</u>	<u>896</u>	<u>7.119</u>

De wedstrijdkleding wordt de leden ter beschikking gesteld voor de duur van de wedstrijden en blijven eigendom van de vereniging. Voor de noodzakelijke uitgaven van vervanging van de wedstrijdkleding is een bestemmingsreserve gevormd.

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

	<u>31-8-2023</u>	<u>31-8-2022</u>
	€	€
Vorderingen op leden en derden		
Openstaande contributies	<u>2.918</u>	<u>1.307</u>

Het saldo bestaat per einde van het boekjaar uit de nog openstaande contributievorderingen voor het seizoen 2022-2023. Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Overlopende activa

Vooruitbetaalde contributiebijdrage KNGU	<u>5.802</u>	<u>5.932</u>
--	--------------	--------------

3. Liquide middelen

Rabobank .169	67.897	16.442
Rabobank .209, spaarrekening	-	23.383
Rabobank .880	569	2.030
Rabobank .953	682	3.179
	<u>69.148</u>	<u>45.034</u>

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De per 31 augustus 2023 aanwezige liquide middelen staan de vereniging ter vrije beschikking.

PASSIVA

	31-8-2023	31-8-2022
	€	€
4. Verenigingsvermogen		
Vrije verenigingsreserves	-1.204	26.911
Bestemmingsreserves	13.065	26.056
	<u>11.861</u>	<u>52.967</u>
	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
	€	€
Vrije verenigingsreserves		
Stand per 1 september	26.916	27.191
Resultaat boekjaar	-28.120	-280
Stand per 31 augustus	<u>-1.204</u>	<u>26.911</u>
	<u>31-8-2023</u>	<u>31-8-2022</u>
	€	€
Bestemmingsreserves		
Invulling geven werkgeverschap	-	4.500
Vervangen trainers- en wedstrijdkleding	13.065	20.000
Jubileum	-	1.556
	<u>13.065</u>	<u>26.056</u>
	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
	€	€
<i>Invulling geven werkgeverschap</i>		
Stand per 1 september	4.500	20.500
Vrijval	-4.500	-16.000
Mutatie	-	-
Stand per 31 augustus	<u>-</u>	<u>4.500</u>

	2022/2023	2021/2022
	€	€
<i>Vervangen trainers- en wedstrijdleding</i>		
Stand per 1 september	20.000	20.000
Onttrekking	-6.935	-
Mutatie	-	-
Stand per 31 augustus	<u>13.065</u>	<u>20.000</u>
 <i>Jubileum</i>		
Stand per 1 september	1.556	5.000
Vrijval/onttrekking	-1.556	-3.444
Stand per 31 augustus	<u>-</u>	<u>1.556</u>
 <i>Coronacompensatie</i>		
Stand per 1 september	-	10.000
Dotatie/onttrekking	-	-10.000
Stand per 31 augustus	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>31-8-2023</u>	<u>31-8-2022</u>
	€	€
5. Kortlopende schulden		
Crediteuren	231	1.823
Overlopende passiva	72.895	11.483
	<u>73.126</u>	<u>13.306</u>
 Overlopende passiva		
Accountantskosten	880	1.815
Vooruitontvangen contributie	72.015	-
Vakantie-uren trainers	-	9.668
	<u>72.895</u>	<u>11.483</u>

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Saldo 2022/2023	Begroting 2022/2023	Saldo 2021/2022
	€	€	€
6. Baten			
Opbrengsten contributie	229.386	239.815	217.857
Bijdrage contributie KNGU	-23.433	-21.832	-21.192
Opbrengsten sponsoring	6.538	5.807	6.498
Opbrengsten uit subsidie	5.808	3.000	3.374
Coronasteun	-	-	45.500
Diverse overige opbrengsten	1.435	8.200	-
Wedstrijd organisatie bijdrage	23.417	26.000	13.998
Verhuur turnhal De Meent	5.213	6.350	4.148
De Grote clubactie	11.491	11.493	12.904
Opbrengsten online betalingen (Mollie payments) *	15.000	13.500	8.434
	<u>274.855</u>	<u>292.333</u>	<u>291.521</u>

* Onder de online betalingen via Mollie payments zijn inbegrepen ontvangen voor vakantietrainingen, inschrijfgelden en de webshop.

7. Personeelskosten

Lonen en salarissen incl. sociale lasten en pensioen	140.009	149.607	146.926
Kostenvergoedingen	37.924	29.413	33.486
Onttrekking project goed werkgeverschap	-4.500	-	-16.000
Inhuur zelfstandige trainers	1.600	-	5.255
	<u>175.033</u>	<u>179.020</u>	<u>169.667</u>

Het personeel is in dienst van Saturna. Sportkader Nederland verzorgt de verloning en brengt de salarissen, sociale lasten en pensioenpremies in één tarief per medewerker in rekening bij Saturna.

Afschrijvingen

Afschrijvingen materiële vaste activa

Turn materialen	4.327	3.000	4.627
Wedstrijdkleding	2.555	2.000	2.415
	<u>6.882</u>	<u>5.000</u>	<u>7.042</u>

8. Kosten van beheer en administratie

Directe organisatie kosten turnactiviteiten	30.687	17.314	20.350
Huisvestingskosten	66.075	62.996	62.701
Kantoorkosten	5.547	4.513	5.029
Algemene kosten	17.697	24.124	26.295
	<u>120.006</u>	<u>108.947</u>	<u>114.375</u>

	Saldo 2022/2023	Begroting 2022/2023	Saldo 2021/2022
	€	€	€
<i>Directe organisatie kosten turnactiviteiten</i>			
Wedstrijdkosten KNGU selectie	12.386	3.539	5.628
Kosten organisatie wedstrijden	15.479	13.175	12.588
Kosten recreatie	2.196	600	574
Materialen	626	-	1.560
	<u>30.687</u>	<u>17.314</u>	<u>20.350</u>
<i>Huisvestingskosten</i>			
Huur accommodaties	65.655	62.000	62.047
Gas, water en elektra	220	811	470
Onderhoud en schoonmaak	200	185	184
	<u>66.075</u>	<u>62.996</u>	<u>62.701</u>
<i>Kantoorkosten</i>			
Kantoorbenodigdheden	109	99	-
Drukwerk	369	300	305
Telefoon	200	197	247
Contributies en abonnementen	4.869	3.917	4.477
	<u>5.547</u>	<u>4.513</u>	<u>5.029</u>
<i>Algemene kosten</i>			
Accountants- en administratiekosten	9.513	9.599	9.442
Verzekeringen	480	376	450
Kleine aanschaffingen	1.795	7.149	3.800
Opleiding en cursussen	2.968	3.014	3.151
Representatie en algemene evenementkosten	1.261	2.486	8.995
Kosten grote clubactie	205	500	444
Kosten zomerkamp	1.475	1.000	13
	<u>17.697</u>	<u>24.124</u>	<u>26.295</u>
9. Financiële baten en lasten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.054</u>	<u>-</u>	<u>-717</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>			
Bankkosten	<u>-1.054</u>	<u>-</u>	<u>-717</u>

Ondertekening bestuur

Duindam, O.
(voorzitter)

Sondern, E.
(penningmeester)

Meriwani, P.

Weel, I.