

Stichting AFS Nederland
gevestigd te Vinkeveen

Rapport inzake de
jaarrekening 2015



EDO

REGISTERACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS





Inhoudsopgave

	Pagina
1. Accountantsverslag	
1.1 Samenstellingsverklaring	4
1.2 Algemeen	5
1.3 Resultaten	5
1.4 Financiële positie	6
1.5 Fiscale positie	7
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2015	10
2.2 Staat van baten en lasten over 2015	12
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
2.4 Toelichting op de balans	16
2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten	18



1. Accountantsverslag

Aan het bestuur van
Stichting AFS Nederland
Postbus 59
3645 DJ Vinkeveen

Oude Meer, 26 april 2016
Ref.: 1004800

Breguetlaan 36
1438 BC Oude Meer (Schiphol)
Postbus 75127
1117 ZR Schiphol
T 020 653 36 66
F 020 653 35 55
E info@edo.nl
www.edo.nl

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van Stichting AFS Nederland te Vinkeveen samengesteld. Het bestuur is op grond van wettelijke bepalingen verantwoordelijk voor de jaarrekening.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van Stichting AFS Nederland

De jaarrekening van Stichting AFS Nederland is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de staat van baten en lasten over 2015 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. 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 AFS Nederland.

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 er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij vestigen de aandacht op punt 4 in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de stichting een netto winst van € 14.602 over 2015 heeft behaald, maar dat per 31 december 2015 de langlopende en kortlopende schulden van de stichting de totale activa overstegen met ad € 42.339. Deze conditie, samen met andere omstandigheden, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting. Deze situatie doet geen afbreuk aan onze bevestiging.



1.2 Algemeen

Accountantscontrole

Gezien de omvang (zie artikel 396, lid 1 van Boek 2 BW) is de stichting niet controleplichtig om welke reden geen accountantscontrole heeft plaatsgevonden.

1.3 Resultaten

Bespreking van de resultaten

De staten van baten en lasten over 2015 en 2014 kunnen als volgt worden samengevat:

	2015		2014		Mutatie
	€	%	€	%	%
Netto-omzet	638.658	100,0	596.423	100,0	7,1
Inkoopwaarde van de omzet	-297.500	-46,6	-256.104	-42,9	-16,2
Brutowinst	341.158	53,4	340.319	57,1	0,2
Overige bedrijfsopbrengsten	4.844	0,8	5.269	0,9	-8,1
Totaal van de baten	346.002	54,2	345.588	58,0	0,1
Personeelskosten	221.215	34,6	201.662	33,8	9,7
Afschrijvingen op materiële vaste activa	-	-	1.110	0,2	-100,0
Kantoorkosten	44.563	7,0	46.434	7,8	-4,0
Stichtingskosten	60.096	9,4	53.709	9,0	11,9
Som van de lasten	325.874	51,0	302.915	50,8	7,6
Saldo van baten en lasten	20.128	3,2	42.673	7,2	-52,8
Financiële baten en lasten	-5.526	-0,9	-7.595	-1,3	27,2
Exploitatieresultaat	14.602	2,3	35.078	5,9	-58,4



Resultaatanalyse

De mutatie van het resultaat met € -20.476 ten opzichte van 2014 kan als volgt worden geanalyseerd:

		2015	
	€	€	
Resultaatverhogend			
Hogere brutowinst	839		
Lagere afschrijvingen op materiële vaste activa	1.110		
Lagere kantoorkosten	1.871		
Hogere financiële baten en lasten	2.069		
		5.889	
Resultaatverlagend			
Lagere overige bedrijfsopbrengsten	425		
Hogere personeelskosten	19.553		
Hogere stichtingskosten	6.387		
		26.365	
Daling van het resultaat		20.476	

1.4 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2015 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2015		31-12-2014	
	€	%	€	%
Activa				
Vorderingen	33.010	36,2	25.849	40,7
Liquide middelen	58.162	63,8	37.712	59,3
	91.172	100,0	63.561	100,0
Passiva				
Stichtingsvermogen	-42.339	-46,4	-57.475	-90,4
Langlopende schulden	37.133	40,7	33.317	52,4
Kortlopende schulden	96.378	105,7	87.719	138,0
	91.172	100,0	63.561	100,0



Analyse van de financiële positie

Ter analyse van de financiële positie dient de navolgende opstelling:

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	33.010	25.849
Liquide middelen	<u>58.162</u>	<u>37.712</u>
	91.172	63.561
Kortlopende schulden	<u>-96.378</u>	<u>-87.719</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal	-5.206	-24.158
Vastgelegd op lange termijn		
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u><u>-5.206</u></u>	<u><u>-24.158</u></u>
Financiering		
Stichtingsvermogen	-42.339	-57.475
Langlopende schulden	<u>37.133</u>	<u>33.317</u>
	<u><u>-5.206</u></u>	<u><u>-24.158</u></u>

Blijkens bovenstaande opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2015 ten opzichte van 31 december 2014 gestegen, te weten van € -24.158 in 2014 tot € -5.206 in 2015.

1.5 Fiscale positie

Algemeen

De stichting is vrijgesteld van vennootschapsbelasting omdat de behartiging van een algemeen maatschappelijk belang bij de stichting op de voorgrond staat en het exploitatiesaldo van de stichting niet meer bedraagt dan de in artikel 1 van het Vrijstellingenbesluit vennootschapsbelasting vermelde bedragen.

Bij het berekenen van het exploitatiesaldo wordt rekening gehouden met de zogenaamde fictieve loonkosten van vrijwilligers zoals omschreven in artikel 9, eerste lid, onderdeel i van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.



Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

EDO Registeraccountants en Belastingadviseurs

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long, sweeping stroke extending downwards and to the left.

E.F. Kuntzel AA

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2015

		31 december 2015		31 december 2014	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vlottende activa					
<i>Vorderingen</i>					
Debiteuren		21.039		22.450	
Belastingen en premies sociale verzeke-1					
ringen		1.941		481	
Overige vorderingen en overlopende activa	2	10.030		2.918	
			33.010		25.849
<i>Liquide middelen</i>	3		58.162		37.712
			<u>91.172</u>		<u>63.561</u>

		31 december 2015		31 december 2014	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Stichtingsvermogen	4				
Stichtingsvermogen		-50.462		-65.064	
Solidariteitsfonds		8.123		7.589	
			-42.339		-57.475
Langlopende schulden					
Overige schulden	5		37.133		33.317
Kortlopende schulden					
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6	18.867		8.858	
Overige schulden	7	5.000		12.500	
Overlopende passiva	8	72.511		66.361	
			96.378		87.719
			<u>91.172</u>		<u>63.561</u>

2.2 Staat van baten en lasten over 2015

		2015	2014
		€	€
Netto-omzet	9	638.658	596.423
Inkoopwaarde van de omzet	10	<u>-297.500</u>	<u>-256.104</u>
Brutowinst		341.158	340.319
Overige bedrijfsopbrengsten	11	<u>4.844</u>	<u>5.269</u>
Totaal van de baten		346.002	345.588
Personeelskosten	12	203.793	184.007
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	-	1.110
Overige personeelskosten	14	17.422	17.655
Kantoorkosten	15	44.563	46.434
Stichtingskosten	16	<u>60.096</u>	<u>53.709</u>
Som van de lasten		<u>325.874</u>	<u>302.915</u>
Saldo van baten en lasten		20.128	42.673
Financiële baten en lasten	17	<u>-5.526</u>	<u>-7.595</u>
Exploitatieresultaat		<u><u>14.602</u></u>	<u><u>35.078</u></u>

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

De jaarrekening is opgesteld met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Activiteiten

De activiteiten van Stichting AFS Nederland, statutair gevestigd te Vinkeveen, bestaan in hoofdzaak uit het leveren van mogelijkheden voor intercultureel leren.

Continuïteit

Gelet op de vermogenspositie van de stichting ultimo 2015 is het voortbestaan van de stichting nog steeds onzeker, ondanks het positieve resultaat.

De jaarrekening is opgesteld op basis van het going concern principe. Bij deze waarderingsgrondslag wordt uitgegaan van het voortbestaan van de stichting in de voorzienbare toekomst.

De verwachting van het bestuur is, dat in de komende jaren positieve exploitatieresultaten zullen worden gerealiseerd. Op grond hiervan zijn activa en passiva gewaardeerd op going-concernwaarde.

Vreemde valuta

Vorderingen, schulden en verplichtingen worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum. De uit de omrekening voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening. De koers per 31 december 2015 bedroeg € 1 = \$ 1,09075.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke lasten 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.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting.

Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de omzet is gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar verleende diensten onder aftrek van kortingen.

Kostprijs omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt verstaan de kosten welke direct samenhangen met de onder de netto-omzet begrepen verleende diensten.

Afschrijvingen

De afschrijving op vaste activa wordt berekend op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.

Boekverliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen in de afschrijvingen. Boekwinsten bij verkoop van overige materiële vaste activa worden rechtstreeks in mindering gebracht op nieuwe investeringen. Wanneer in het boekjaar geen nieuwe investeringen aanwezig zijn dan worden de boekwinsten bij verkoop van overige materiële vaste activa begrepen in de afschrijvingen. Boekwinsten en -verliezen bij realisatie van niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare activa worden onder de buitengewone baten en lasten verantwoord.

Overige bedrijfskosten

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

2.4 Toelichting op de balans

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
1 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Pensioenen	<u>1.941</u>	<u>481</u>
2 Overige vorderingen en overlopende activa		
Waarborgsom	705	705
Vooruitbetaalde kosten	4.717	2.213
Nog te ontvangen bedragen	<u>4.608</u>	<u>-</u>
	<u>10.030</u>	<u>2.918</u>
3 Liquide middelen		
Rabobank	52.321	35.032
ING	5.496	2.539
Kas	<u>345</u>	<u>141</u>
	<u>58.162</u>	<u>37.712</u>

4 Stichtingsvermogen

4 Stichtingsvermogen

	Stichtings- vermogen	Solidariteits- fonds	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2015	-65.064	7.589	-57.475
Resultaat boekjaar	14.602	-	14.602
Dotatie	-	534	534
Stand per 31 december 2015	<u>-50.462</u>	<u>8.123</u>	<u>-42.339</u>

De bestemming van het resultaat over het huidige boekjaar dient nog door het bestuur van de stichting plaats te vinden.

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
5 Overige schulden		
Lening o/g AFS International	<u>37.133</u>	<u>33.317</u>

Deze post betreft ontvangen gelden van AFS International ten bedrage van \$ 40.503 in de vorm van een kredietfaciliteit onder voorwaarden. De limiet van deze kredietfaciliteit is \$50.000. De gehele aflossing dient uiterlijk in december 2016 plaats te vinden. De rente bedraagt U.S. Prime rate plus 1% per jaar. Zekerheden zijn niet overeengekomen.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
6 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	<u>18.867</u>	<u>8.858</u>
7 Overige schulden		
Accountantskosten	5.000	5.000
Nog te betalen drukwerk magazine	-	5.500
Nog te betalen centennial	-	2.000
	<u>5.000</u>	<u>12.500</u>
8 Overlopende passiva		
Vakantiegeld	6.252	6.252
VISA	2.235	909
Vooruitontvangen bedragen	62.375	59.200
Nog te betalen kosten	1.649	-
	<u>72.511</u>	<u>66.361</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Huurverplichtingen

Op 1 mei 2012 is een vijfjarige huurovereenkomst aangegaan. De huurverplichting bedraagt voor het boekjaar 2016 ongeveer € 17.100.

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2015 €	2014 €
9 Netto-omzet		
Omzet uitgaand programma	377.578	378.149
Omzet ontvangend programma	261.080	218.274
	<u>638.658</u>	<u>596.423</u>
10 Inkoopwaarde omzet		
Kosten uitgaande programma's	253.759	214.789
Kosten ontvangende programma's	43.741	41.315
	<u>297.500</u>	<u>256.104</u>
11 Overige bedrijfsopbrengsten		
Donaties	595	1.321
Inschrijfgeld	3.200	3.100
Overige inkomsten	1.004	848
Overschot OP-activiteiten	45	-
	<u>4.844</u>	<u>5.269</u>
12 Personeelskosten		
Lonen en salarissen	168.699	155.504
Sociale lasten en pensioenlasten	35.094	28.503
	<u>203.793</u>	<u>184.007</u>
Lonen en salarissen		
Brutoloon	156.511	135.905
Stagiairs/tijdelijk personeel	17.618	20.546
Ontvangsten UWV	-5.430	-947
	<u>168.699</u>	<u>155.504</u>
Gemiddeld aantal werknemers		
In het verslagjaar waren gemiddeld 4 personeelsleden bij de stichting werkzaam (2014: 3).		
	2015 €	2014 €
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	26.691	22.482
Pensioenlasten	8.403	6.021
	<u>35.094</u>	<u>28.503</u>
13 Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa	-	1.110

	2015	2014
	€	€
14 Overige personeelskosten		
Reiskostenvergoeding woon-werk	8.492	8.231
Ziekengeldverzekering	4.851	4.688
Studie- en opleidingskosten	2.158	905
Overige verzekeringen	845	844
Overige personeelskosten	1.076	2.987
	<u>17.422</u>	<u>17.655</u>
15 Kantoorkosten		
Kosten pand	20.950	21.082
Kopieerkosten en automatisering	9.784	10.785
Liability fund	6.037	5.639
Telecom	3.243	3.376
Communicatie	2.759	2.074
Beveiliging	670	1.645
Verzekeringen	728	1.004
Administratie	392	829
	<u>44.563</u>	<u>46.434</u>
16 Stichtingskosten		
Partnership fee	25.623	13.796
Professionele dienstverlening (inclusief accountantskosten)	16.311	6.720
Kosten marketing	7.196	15.608
Lidmaatschap EFIL	6.263	4.451
Bestuurskosten	1.743	9.296
Kosten vrijwilligers	1.464	1.942
Ontwikkelingskosten programma's	797	432
Internationale evaluaties (CSE)	657	533
Schoolrelaties	42	-
Internationale contacten	-	931
	<u>60.096</u>	<u>53.709</u>

	2015	2014
	€	€
17 Financiële baten en lasten		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	268	422
Rentelasten en soortgelijke kosten	-5.794	-8.017
	<u>-5.526</u>	<u>-7.595</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Ontvangen bankrente	<u>268</u>	<u>422</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Koers- en betalingsverschillen	3.617	5.344
Rente lening o/g AFS International	1.580	1.999
Betaalde bankrente	597	674
	<u>5.794</u>	<u>8.017</u>