

monumentenwacht **mw** utrecht

**Jaarrekening 2017**

**Stichting Monumentenwacht Utrecht**

**te Utrecht**

**Rapport inzake de  
jaarrekening 2017 van de  
Stichting Monumentenwacht  
Utrecht**

**Inhoudsopgave**

**Algemeen**

Bestuursverslag 3

**Jaarrekening 2017**

Balans per 31 december 2017 6

Rekening van baten en lasten over 2017 9

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling 10

Toelichting op de balans per 31 december 2017 13

Specificatie van de rekening van baten en lasten over 2017 18

**Overige gegevens**

Controleverklaring 23



## **Bestuursverslag Jaarrekening 2017 Stichting Monumentenwacht Utrecht**

### **Achtergronden**

In deze jaarrekening zijn de financiële gegevens opgenomen van de Stichting Monumentenwacht Utrecht (MWU).

De Stichting MWU bestaat sinds 1974 en is statutair gevestigd aan de Koningsweg 133C 3582 GD Utrecht en is ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder KvK nummer 41177654.

### **Het doel van de stichting is:**

Instandhouding van cultuurhistorische waardevolle bouwwerken in de provincie Utrecht.

### **Kerntaken van de stichting zijn:**

- Bouwkundig inspecteren van cultuurhistorisch waardevolle objecten.
- Opstellen van inspectie rapportages over de bouwkundige staat van objecten.
- Uitbrengen van advies over het benodigde onderhoud op korte-, middel- en lange termijn.
- Tijdens de inspecties verrichten van kleine noodzakelijke reparaties met als doel het object wind en waterdicht te houden.

### **De stichting tracht haar doel te verwezenlijken door:**

Eigenaren van gebouwd erfgoed te adviseren en te stimuleren om regelmatig bouwkundige inspecties te laten uitvoeren

### **Bestuurlijke structuur en nevenfuncties**

Vanaf 10-1-2017 is de bestuurlijke structuur omgezet van een Algemeen- en Dagelijks Bestuur naar een Raad van Toezicht daarbij is de functie van Directeur gewijzigd in de functie Directeur Bestuurder. Twee leden uit het voormalige bestuur vervullen in 2017 de rol van adviseur van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht wordt per 10-1-2017 gevormd door:

- Erik Nieuwenburg (voorzitter)
  - o Bestuursvoorzitter Stichting Nederlands Register Bouwkundig Inspecteurs
  - o Eigenaar Nieuwenburg Consulting B.V.
  - o Belang van 33,3% in Inspectiemanagement Nederland B.V.
  - o Associate Andersom B.V.
- Remco Uenk (vicevoorzitter)
  - o Lid raad van bestuur ASSET Rail
  - o Directeur Dura Vermeer Railinfra
  - o Lid raad van bestuur SafeRail BV
- David Lukkien (secretaris)
  - o Investment Manager TDP
- Wietske Dubelaar (algemeen lid)
  - o Coördinator cultuurhistorie en monumenten bij MooiSticht



- Coördinator Steunpunt Archeologie en Monumenten Utrecht (STAMU)
- Coördinator en lid Platform Utrechtse Buitenplaatsen (PUB)
- Bestuurslid Boerderijen Stichting Utrecht

De adviseurs van de Raad van Toezicht zijn:

- Henk van de Kerk
- Kees van Vliet

De functie van Directeur Bestuurder is ingevuld door:

- Ed de Jong
  - Eigenaar J&E Interim Management
  - Partner Commerciefabriek.nl
  - Adviseur Vakgarage Eemnes

### **Gouvernante & beloning**

De Raad van Toezicht alsmede de Directeur Bestuurder onderschrijven de richtlijnen van de Gouvernante Code Cultuur. De Gouvernante Code Cultuur is het instrument voor goed bestuur en toezicht in de cultuursector.

Het beloningsbeleid vindt plaats conform de CAO van de Provincie Utrecht. De Directeur Bestuurder wordt ingehuurd. Zijn vergoeding in 2017 bedraagt € 130.634,- inclusief BTW en voldoet daarmee aan de Wet Normering Topinkomens. De leden van de raad van toezicht alsmede de adviseurs ontvangen een jaarlijkse onkostenvergoeding. Er heeft een toetsing door de accountant plaatsgevonden conform de Wet Normering Topinkomens (WNT), waarmee is vastgesteld dat zowel het salaris van de Directeur Bestuurder als de onkostenvergoeding van de Raad van Toezicht en haar adviseurs passen binnen de van toepassing zijnde regelgeving voor het algemene WNT-maximum.

### **Subsidiering**

De Stichting Monumentenwacht Utrecht wordt door de provincie Utrecht gesubsidieerd op basis van de Algemene Subsidieverordening provincie Utrecht 2014 (ASV). Daarbij heeft de provincie gekozen voor een activiteitsubsidiering. Dit houdt in dat vooraf duidelijk moet zijn welke activiteitenproducten per ingezette fte voor de subsidie geleverd worden. Het over 2017 toegekende subsidie budget bedraagt € 626.000,-.

### **Resultaat van de activiteiten**

Het boekjaar 2017 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 35.734,- voor dotatie bestemmingsreserves.

Zonder nagekomen baten en lasten is de totale inkomstenstroom € 1.462.944,- en daarmee € 161.388,- per saldo hoger ten opzichte van het vorig boekjaar. De totale kosten € 1.438.847 zijn met € 79.299,- iets hoger ten opzichte van het boekjaar 2016, en licht hoger dan begroot. Per saldo laat het resultaat exclusief nagekomen baten en lasten 2017 een positieve ontwikkeling zien ten opzichte van 2016.





MWU verkeert volop in transitie. Het is onze inzet om een blijvende maatschappelijke meerwaarde te leveren aan overheid en eigenaren t.b.v. het in stand houden van monumenten.

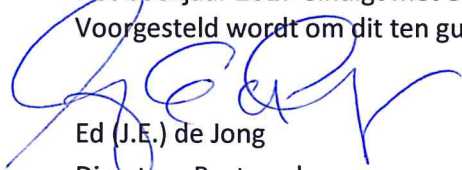
### Balans

De liquide middelen bedragen per 31-12-2017 € 529.164,- en zijn nagenoeg gelijk aan de som van het eigen vermogen en reserves. De kortlopende verplichtingen aan crediteuren bedragen € 81.459,- en de vorderingen op debiteuren en belastingdienst bedragen € 61.322,-

De voorziening inspectiewagens van € 190.000,- is in de jaarrekening 2017 vrijgevallen en is toegevoegd aan de risico- en egalisatie reserve, dit i.v.m. beleidswijzigingen t.a.v. vervanging inspectiewagens.

### Bestemming resultaat

Het boekjaar 2017 eindigt met een positief resultaat van € 35.734,-  
Voorgesteld wordt om dit ten gunste te brengen van het eigen vermogen.



Ed (J.E.) de Jong  
Directeur Bestuurder

Stichting Monumentenwacht Utrecht



Balans per

Activa	31 december 2017	31 december 2016
<b><u>Vaste activa</u></b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	€ 0	€ 0
Installaties	6.900	8.662
Vervoermiddelen	0	444
Inventaris	0	1
Automatisering	6.458	3.296
	<u>€ 13.358</u>	<u>€ 12.402</u>
<b><u>Vlottende activa</u></b>		
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>		
Onderhanden projecten	€ -5.617	€ 57.194
Debiteuren	50.413	65.769
Nog te ontvangen posten	11.872	64.457
Vooruitbetaalde kosten en overlopende activa	58.477	32.441
	<u>€ 115.145</u>	<u>€ 219.862</u>
<b>Liquide middelen</b>	<u>€ 529.164</u>	<u>€ 388.872</u>
	<u>€ 529.164</u>	<u>€ 388.872</u>
<b>Totaal activa</b>	<u>€ 657.667</u>	<u>€ 621.136</u>

<b>Passiva</b>	<b>31 december 2017</b>	<b>31 december 2016</b>
<b><u>Eigen vermogen</u></b>		
Reserves	€ 514.977	€ 289.243
Voorzieningen	€ 12.143	€ 209.286
<b><u>Kortlopende schulden en overlopende passiva</u></b>		
Crediteuren	€ 81.459	€ 16.191
Vooruitontvangen bedragen	0	33.944
Overige schulden	49.088	72.472
	€ 130.547	€ 122.607
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 657.667</b>	<b>€ 621.136</b>

Vastgesteld door de Stichting  
Monumentenwacht Utrecht


d.d. 15-05-2018

Erik Nieuwenburg



voorzitter RvT

Wietske Dubelaar



algemeen lid RvT

Rekening van baten en lasten over 2017

Omschrijving	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b><u>Baten</u></b>			
Provinciaal subsidie	€ 625.000	€ 626.000	€ 625.600
Projectinkomsten	719.163	762.532	651.685
Overige inkomsten	69.500	74.411	24.271
Totaal baten	<u>€ 1.413.663</u>	<u>€ 1.462.944</u>	<u>€ 1.301.556</u>
<b><u>Lasten</u></b>			
Personeelskosten	€ 1.137.596	€ 1.112.170	€ 1.108.843
Externe dienstverlening	50.000	55.042	50.435
Afschrijvingskosten	500	3.244	2.596
Financiële lasten	1.200	903	448
Organisatiekosten	192.567	133.118	112.733
Projecten/activiteiten kosten	0	95.432	45.171
Depots	31.800	38.437	38.822
Totaal lasten	<u>€ 1.413.663</u>	<u>€ 1.438.347</u>	<u>€ 1.359.048</u>
<b>Resultaat voor nagekomen baten en lasten</b>	<u>€ 0</u>	<u>€ 24.597</u>	<u>€ -57.492</u>
Nagekomen baten en lasten	<u>€ 0</u>	<u>€ 11.137</u>	<u>€ 357.519</u>
<b>Resultaat na nagekomen baten en lasten</b>	<u>€ 0</u>	<u>€ 35.734</u>	<u>€ 300.027</u>
Dotatie bestemmingsreserves	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ -297.900</u>
<b>Resultaat</b>	<u>€ 0</u>	<u>€ 35.734</u>	<u>€ 2.127</u>



### Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

#### Algemeen.

De jaarrekening wordt naar de grondslag van historische kosten opgesteld. De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij ander is aangegeven.

#### Activiteiten

De activiteiten van Stichting Monumentenwacht Utrecht, statutair gevestigd te Utrecht, bestaan in hoofdzaak uit het voorkomen van het verval van cultuurhistorisch waardevolle bouwwerken in de provincie.

#### Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers zijn overgenomen van de jaarrekening 2016.

### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld op basis van de hierna vermelde grondslagen.

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen zijn berekend volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Op investeringen, die in de loop van het jaar plaatsvinden, wordt tijdsevenredig afgeschreven.

De boekwaarde van de materiële vaste activa wordt verminderd met de eventuele investeringssubsidies. Investerings laptops in 2017 zijn rechtstreeks in de exploitatie opgenomen.

#### Onderhanden projecten

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten vermeerderd met de toegerekende winst en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. Indien het resultaat op een onderhanden project niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat wordt geen winst toegerekend. De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebbende kosten, de kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

#### Vorderingen

De vorderingen zijn opgenomen tegen de nominale bedragen, zonodig onder aftrek van voorzieningen



#### Voorzieningen

De hoogte van de voorziening is afgestemd met de provincie Utrecht. Bij brief d.d. 28 maart 2008 laat de provincie weten hoe hoog de diverse voorzieningen mogen zijn.

#### **Voorziening vervanging inspectiewagens:**

De vervanging van inspectiewagens geschiedt in principe, afhankelijk van de kilometerstand, staat van onderhoud en bedrijfsresultaten, eens in de 6 jaar.

De dotatie per inspectiewagen bedraagt derhalve de aanschafwaarde minus de restwaarde gedeeld door de levensduur van 6 jaar. Na maximalisering van de voorziening in 2008 is de hoogte van deze voorziening te krap om het aanwezige wagenpark conform verwachte levensduurverwachting in de toekomst gefaseerd te kunnen vervangen. Er zijn op dit moment acht voertuigen ouder dan vijf jaar.

Bij vervanging van vijf of meer inspectiewagens is de voorziening ontoereikend en zal dus direct gevolgen hebben op toekomstige bedrijfsresultaten.

De voorziening is niet meer nodig voor het doel waarvoor het is gevormd en daarmee komen te vervallen. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd gezien de toekomstige lease constructie.

#### **Voorziening jubileum:**

Deze voorziening wordt opgebouwd om in kroonjaren jubileumactiviteiten en -festiviteiten te kunnen financieren.

#### **Huurharmonisatie depot Lunet II**

Vanwege de gedwongen verhuizing, het opgeven van bestaande ruimten en het aanpassen van de huurprijzen is door de gemeente Utrecht een compensatieregeling getroffen. Dit betreft een bedrag van € 50.000,- Dit bedrag wordt m.i.v. 2012 gebruikt om de komende 7 jaar de hogere huurprijzen te dempen.



### Grondslagen voor de resultaatbepaling

#### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen reeds zodra zij voorzienbaar zijn.

#### Afschrijvingen

Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.

Boekresultaten bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder afschrijvingen.

#### Overige bedrijfskosten

De kosten zijn berekend op basis van de historische kostprijs.

#### Nagekomen baten en lasten

De nagekomen baten en lasten maken geen deel uit van de normale bedrijfsactiviteiten van de Stichting Monumentenwacht Utrecht en zijn ten behoeve van het gewenste inzicht afzonderlijk in deze jaarrekening gepresenteerd

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend, welke invloed hebben op de financiële positie van stichting Monumentenwacht Utrecht.

#### Begrotingscijfers.

In de jaarrekening is de opgestelde begroting 2017 d.d. 12 december 2016, zoals gebruikt voor aanvraag subsidie 2017/2020 verwerkt.

#### Subsidiëring.

De Stichting Monumentenwacht Utrecht wordt door de provincie Utrecht gesubsidieerd op basis van de Algemene Subsidieverordening provincie Utrecht 2014 (AsvU).

De Provincie Utrecht heeft gekozen voor activiteitensubsidiëring, één van de vormen van budgetsubsiëring.

Dit houdt in dat er vooraf duidelijk moet zijn welke activiteitenproducten er per FTE voor de subsidie geleverd worden. Het over 2017 toegekende budget is € 626.000.

#### Resultaat boekjaar.

Het resultaat over 2017 bedraagt:       €                   35.734



Toelichting op de balans per 31 december 2017Activa.Materiële vaste activa

	2017	2016
<u>Bedrijfsgebouwen en terreinen</u>		
Saldo per 1 januari	€ 0	€ 27.155
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	-26.179
	<u>0</u>	<u>976</u>
Afschrijvingen	0	-976
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
<u>Installaties</u>		
Saldo per 1 januari	€ 8.662	€ 0
Investerings	0	8.809
	<u>8.662</u>	<u>8.809</u>
Afschrijvingen	-1.762	-147
Saldo per 31 december	<u>€ 6.900</u>	<u>€ 8.662</u>
<u>Vervoermiddelen</u>		
Saldo per 1 januari	€ 444	€ 1.325
Investerings	0	0
	<u>444</u>	<u>1.325</u>
Afschrijvingen	-444	-881
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 444</u>
<u>Inventaris</u>		
Saldo per 1 januari	€ 1	€ 1
Investerings	0	0
	<u>1</u>	<u>1</u>
Afschrijvingen	-1	0
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 1</u>
<u>Automatisering</u>		
Saldo per 1 januari	€ 3.296	€ 2.464
Investerings	4.199	1.424
	<u>7.495</u>	<u>3.888</u>
Afschrijvingen	-1.037	-592
Saldo per 31 december	<u>€ 6.458</u>	<u>€ 3.296</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>€ 13.358</u>	<u>€ 12.402</u>

**Activa.****Vorderingen en overlopende activa**

	2017	2016
Nog te factureren werkzaamheden projecten	14.273	
Nog te verrichten werkzaamheden projecten i.v.m. vooruitontvangen gelden	-19.890	
<u>Onderhanden projecten</u>	<u>€ -5.617</u>	<u>€ 57.194</u>

**Debiteuren**

Handelsdebiteuren	€ 50.413	€ 72.767
Voorziening dubieuze debiteuren	0	-6.998
Totaal	<u>€ 50.413</u>	<u>65.769</u>

**Nog te ontvangen posten**

Subsidie Provincie Utrecht	€ 0	€ 62.560
Omzetbelasting	10.909	0
Lening personeel	0	1.750
Overig	963	147
	<u>€ 11.872</u>	<u>€ 64.457</u>

**Vooruitbetaalde kosten en overlopende activa**

Vooruitbetaalde licentie app en portal	0	27.124
Vooruitbetaalde verzuimverzekering	41.836	0
Vooruitbetaalde abonnement KING	3.342	3.232
Vooruitbetaalde verzuimbegeleiding	2.086	2.032
Vooruitbetaalde aansprakelijkheidsverzekering	3.083	0
Vooruitbetaalde rechtsbijstandverzekering	1.270	0
Vooruitbetaalde huurkosten	€ 4.120	€ 0
Vooruitbetaalde energiekosten	€ 750	€ 0
Vooruitbetaalde onderhoudskosten Autocad	1.150	0
Vooruitbetaalde diverse kosten	840	53
Totaal	<u>€ 58.477</u>	<u>€ 32.441</u>

**Liquide middelen**

Kas	€ 14	€ 14
F.van Lanschot Bankiers rek.crt.	26.762	227.032
Depositorekeningen	502.388	161.826
Kruisposten	0	0
Totaal	<u>€ 529.164</u>	<u>€ 388.872</u>



**Passiva.**

<b><u>Eigen vermogen</u></b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>Risico- en egalisereserve</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ -8.657	€ -10.784
Toevoeging vanwege vrijval voorziening inspectiewagens	190.000	0
Bij: Toevoeging vanuit resultaatbestemming	<u>35.734</u>	<u>2.127</u>
Saldo per 31 december	<u>€ 217.077</u>	<u>€ -8.657</u>
<b><u>Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 297.900	€ 0
Vanuit resultaatverdeling:	0	0
Bij: Toevoeging vanuit resultaatbestemming	<u>0</u>	<u>297.900</u>
Saldo per 31 december	<u>€ 297.900</u>	<u>€ 297.900</u>
<b>Totaal Reserves</b>	<u>€ 514.977</u>	<u>€ 289.243</u>



**Passiva.**

<b><u>Voorzieningen</u></b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>Voorziening Inspectiewagens</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 190.000	€ 190.000
Dotatie	0	0
Onttrekking ten gunstige van de algemene reserve	-190.000	0
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 190.000</u>
<b><u>Voorziening Automatisering</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 0	€ 25.622
Dotatie	0	0
Onttrekking		-25.622
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
<b><u>Voorziening Jubileum</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 5.000	€ 5.000
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	<u>€ 5.000</u>	<u>€ 5.000</u>
<b><u>Voorziening Ondernemingsplan</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 0	€ 5.400
Dotatie	0	0
Onttrekking		-5.400
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
<b><u>Voorziening Risicofonds</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 0	€ 194.856
Dotatie	0	0
Onttrekking		-194.856
Saldo per 31 december	<u>€ 0</u>	<u>€ 0</u>
<b><u>Voorziening Huurharmonisatie</u></b>		
Saldo per 1 januari	€ 14.286	€ 21.429
Dotatie	0	0
Onttrekking	-7.143	-7.143
Saldo per 31 december	<u>€ 7.143</u>	<u>€ 14.286</u>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b><u>€ 12.143</u></b>	<b><u>€ 209.286</u></b>

**Passiva.****Kortlopende schulden en overlopende passiva****2017****2016**Kortlopende schuldenCrediteuren

Crediteuren	€ 81.459	€ 16.191
Totaal	<u>81.459</u>	<u>16.191</u>

Vooruitontvangen bedragen

Vooruitontvangen contributies	€ 0	€ 33.944
Vooruitontvangen bedragen gemeente utrecht	€ 0	€ 0
Totaal	<u>0</u>	<u>33.944</u>

Overige schulden

Reservering vakantiegeld	€ 33.343	€ 37.632
Reservering vakantiedagen	8.676	9.408
Energie gem. Utrecht	1.000	18.537
Accountantskosten	3.500	3.400
Omzetbelasting	0	3.495
Loonbelasting	1.811	0
Overig	758	0
Totaal	<u>€ 49.088</u>	<u>€ 72.472</u>

Niet in balans opgenomen verplichtingen:

Het huurcontract met betrekking tot de ruimte in het bruggehoofd, gelegen aan de Waterlinieweg, direct aan de spoorbaan Utrecht-Arnhem en nabij Lunet II, in de gemeente Utrecht loopt voor onbepaalde tijd van jaar tot jaar door en kan door elk der partijen worden opgezegd met inachtneming van een opzegtermijn van zes maanden. De jaarlijkse kosten bedragen € 7.700.

Het huurcontract voor de ruimte van Lunet II gelegen op het eiland is aangegaan voor een termijn van zeven jaar, van 1 oktober 2010 tot en met 30 september 2017 en wordt vervolgens voortgezet voor een aansluitende periode van telkens één jaar. De jaarlijkse kosten bedragen € 13.595.

<u>Baten.</u>	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>Provinciaal subsidie</b>			
Subsidie provincie Utrecht	€ 625.000	€ 626.000	€ 625.600
	<u>€ 625.000</u>	<u>€ 626.000</u>	<u>€ 625.600</u>

De voorwaarden die verbonden zijn aan deze subsidietoezegging zijn conform de Algemene Subsidieverordening Provincie  
De subsidie is verleend op basis van de ingediende begroting en activiteitenplan 2017/2020.

**Projectinkomsten**

Inspectievergoedingen	€ 379.380	€ 354.161	€ 396.598
Projectinkomsten	€ 339.783	€ 408.372	€ 255.087
Totaal	<u>€ 719.163</u>	<u>€ 762.532</u>	<u>€ 651.685</u>

**Overige inkomsten**

Abonnementen	<u>67.500</u>	<u>70.315</u>	<u>22.270</u>
Totaal	<u>€ 67.500</u>	<u>€ 70.315</u>	<u>€ 22.270</u>

Financiële baten

Rente opbrengst	<u>€ 0</u>	<u>€ 422</u>	<u>€ 1.091</u>
-----------------	------------	--------------	----------------

Incidentele inkomsten.

Overige opbrengsten	<u>2.000</u>	<u>3.674</u>	<u>910</u>
Totaal	<u>€ 2.000</u>	<u>€ 3.674</u>	<u>€ 910</u>
Totaal overige inkomsten	<u>€ 69.500</u>	<u>€ 74.411</u>	<u>€ 24.271</u>

**Specificatie van de rekening van baten en lasten over 2017****Lasten**

<b><u>Personeelskosten</u></b>	<b>Begroting 2017</b>	<b>Jaarrekening 2017</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>
Directe personeelskosten:			
Bruto salaris huidig personeel	€ 823.622	€ 738.664	€ 815.117
Sociale lasten	54.998	54.324	56.133
Pensioenlasten	84.298	88.833	85.361
Inhuur directie	138.000	123.131	113.061
Ontvangen ziekengelduitkering	-50.000	-7.646	-58.978
Saldo	<u>€ 1.050.918</u>	<u>€ 997.306</u>	<u>€ 1.010.694</u>
Overige personeelskosten:			
Ziekteverzuimverzekering	€ 36.000	€ 39.657	€ 36.037
Arbodienst	2.500	3.432	4.158
Ongevallen-/rechtsbijstandverzekering	7.900	7.339	8.906
Bestuurskosten	4.000	5.542	16.881
Reiskosten woon-werkverkeer	16.000	13.368	13.756
Scholing- en opleidingskosten	10.000	30.921	5.770
Diverse personeelskosten	10.278	14.604	12.641
Saldo	<u>€ 86.678</u>	<u>€ 114.865</u>	<u>€ 98.149</u>
Totaal personeelskosten	<u>€ 1.137.596</u>	<u>€ 1.112.170</u>	<u>€ 1.108.843</u>

Voor de personeelsleden en leden van de stichting is een ongevallenverzekering afgesloten.

**Kosten externe dienstverlening**

Externe dienstverlening	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.290
SUBporter	35.000	41.453	37.505
Externe advieskosten	10.000	8.590	7.639
Totaal externe dienstverlening	<u>€ 50.000</u>	<u>€ 55.042</u>	<u>€ 50.435</u>

**Afschrijvingskosten**

Afschrijving inventaris	€ 500	€ 445	€ 881
Afschrijving depot Amersfoort	0	0	976
Afschrijving installaties	0	1.762	147
Afschrijving automatisering	0	1.038	592
Totaal afschrijvingskosten	<u>€ 500</u>	<u>€ 3.244</u>	<u>€ 2.596</u>



	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b><u>Financiële lasten</u></b>			
Rente / bankkosten	€ 1.200	€ 903	€ 448

**Depots**

Algemene kosten depots	€ 1.000	€ 14.038	€ 16.299
Energie	0	6.016	4.500
Huurkosten depotruimten	27.800	14.376	14.306
Belastingen en verzekeringen	3.000	4.006	3.716
Totaal depotkosten	€ 31.800	€ 38.437	€ 38.822

**Organisatiekosten**

Bedrijfskosten	€ 34.800	€ 28.306	€ 25.338
Bureaunkosten	108.500	69.519	49.311
Inspectiewagens	38.256	28.477	27.542
Administratiekosten	11.000	11.401	8.160
Diversen	11	-4.586	2.382
Totaal organisatiekosten	€ 192.567	€ 133.118	€ 112.733

Specificatie van enkele posten:

**Bedrijfskosten**

Gereedschappen	€ 15.000	€ 315	€ 4.083
Kosten mobiele telefonie	11.000	19.327	11.668
Veiligheidsmateriaal	3.000	2.610	8.898
Onkosten wachters	100	0	0
Reis en verblijfkosten	500	1.042	332
Bedrijfskleding	5.000	4.904	248
Overige	200	109	109
Totaal bedrijfskosten	€ 34.800	€ 28.306	€ 25.338

	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<u>Bureaunkosten</u>			
Telefoon/porti/drukwerk	€ 5.000	€ 4.245	€ 11.539
Kosten wachters	16.000	1.864	5.272
Automatiseringskosten	40.500	22.531	25.125
Licentiekosten	20.000	33.927	0
Marketingkosten	25.000	3.549	3.878
Overige algemene kosten	2.000	3.405	3.497
Totaal bureaunkosten	<u>€ 108.500</u>	<u>€ 69.519</u>	<u>€ 49.311</u>
<u>Inspectiewagens</u>			
Leasekosten	€ 8.756	€ 0	€ 0
Verzekering en belasting	12.000	9.927	9.957
Reparatie en onderhoud	7.000	7.351	9.322
Brandstofkosten +overig	10.500	11.199	8.263
Totaal kosten inspectiewagens	<u>€ 38.256</u>	<u>€ 28.477</u>	<u>€ 27.542</u>
<u>Administratiekosten</u>			
Salarisadministratie	4.500	4.753	4.532
Controle jaarrekening	6.500	6.648	3.628
Totaal administratiekosten	<u>€ 11.000</u>	<u>€ 11.401</u>	<u>€ 8.160</u>
<u>Diversen</u>			
Mutatie voorziening/Afschrijving debiteuren	0	-6.998	2.475
Diverse onvoorziene baten/lasten	11	2.411	-93
Totaal diversen	<u>€ 11</u>	<u>€ -4.586</u>	<u>€ 2.382</u>
<u>Projecten/activiteiten</u>			
Projecten/activiteiten	<u>€ 0</u>	<u>€ 95.432</u>	<u>€ 45.171</u>

<u>Nagekomen baten en lasten</u>	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<u>Buitengewone en nagekomen baten</u>			
Opbrengst verkoop pand	€ 0	€ 0	€ 88.822
Vrijval voorziening automatisering	0	0	25.622
Vrijval voorziening ondernemingsplan	0	0	5.400
Provincie Utrecht subsidie digitale inspectie	0	0	23.000
Provincie Utrecht afkoop garantie	0	0	200.000
Vrijval verplichting gemeente Utrecht oude jaren	0	0	30.840
Vrijval voorziening risicofonds i.v.m. afkoop directie	0	0	90.000
Vrijval voorziening risicofonds restant	0	0	104.856
Energie jaren nov 2012 t/m 2015	0	11.137	0
<b>Totaal</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 11.137</b>	<b>€ 568.540</b>
<u>Nagekomen lasten</u>			
Afkoop directeur	€ 0	€ 0	€ 102.750
Kosten App, Portal en Website	0	0	94.233
Energie jaren nov 2012 t/m 2015	0	0	14.038
<b>Totaal</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 211.021</b>
<u>Dotatie bestemmingsreserves</u>			
Organisatieontwikkeling (i.v.m. afkoop garantie)	€	€ 0	€ -200.000
Organisatieontwikkeling (i.v.m. vrijval risicofonds)		0	-92.500
Organisatieontwikkeling (i.v.m. vrijval ondernemingsplan)		0	-5.400
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -297.900</b>
<b>Exploitatie resultaat</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 35.734</b>	<b>€ 2.127</b>
<u>Voorstel tot bestemming van het saldo:</u>			
Algemene reserve	€ 0	€ 35.734	€ 2.127

# Overige gegevens

Controle verklaring door accountant



**Accountantsverslag 2017**

**Stichting Monumentenwacht Utrecht**





Aan de Raad van Toezicht en het Bestuur  
van de Stichting Monumentenwacht Utrecht

's-Hertogenbosch 13 maart 2018

Geachte Raad van Toezicht, geacht bestuur,

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2017 van Stichting Monumentenwacht Utrecht gecontroleerd. In het kader van de controle van de jaarrekening 2017 van deze stichting hebben wij aandacht besteed aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing teneinde onze controlewerkzaamheden te kunnen bepalen in overeenstemming met Nederlands recht.

Onze werkzaamheden zijn er primair op gericht de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen in uw organisatie kritisch te beoordelen en te toetsen, om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de interne informatievoorziening en de jaarrekening.

Een doelstelling van interne beheersing is, onder andere, dat gewaarborgd dient te zijn dat de financiële administratie, die de basis is voor de financiële verslaglegging en besluitvorming, voldoende betrouwbaar en actueel is voor het nemen van verantwoorde beslissingen. Bij het beoordelen van de interne beheersing, zoals bovenstaand vermeld, hebben wij geen bevindingen geconstateerd. In verband hiermee wijzen wij u erop, dat deze brief niet alle eventuele onvolkomenheden in uw organisatie weergeeft, die bij een uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren kunnen komen.

In dit verslag treft u onze bevindingen aan naar aanleiding van de werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole. Deze bevindingen zijn d.d. 19 februari 2018 besproken met uw directeur/bestuurder.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van de stichting. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Tenslotte willen wij van de gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet,



H.J.M. Boeren AA

Abel accountants B.V.



## Algemeen

### **Gebruikers van de jaarrekening**

Vanuit de Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht is vereist dat controle wordt uitgevoerd op de jaarrekening inclusief een toelichting op de besteding van de middelen of het financieel verslag. Door de Provincie is tevens een controleprotocol 2017 uitgevaardigd waarin de eisen welke aan de controle gesteld worden zijn weergegeven. Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met deze subsidieverordening en het controleprotocol.

Daarnaast is in artikel 13.4 van de 19 december 2016 voor het laatst gewijzigde statuten van de stichting opgenomen dat de Raad van Toezicht de accountant opdracht verleent voor het onderzoeken van de jaarrekening.

### **Gang van zaken 2017**

In 2017 is de stichting overgegaan van een bestuursmodel naar een Raad van Toezicht model. Tevens is daarbij een directiereglement en een reglement Raad van Toezicht opgemaakt waarin de taken en bevoegdheden van beide organen zijn weergegeven en op elkaar afgestemd. Hiermee is verder invulling gegeven aan de Governance gedachte. In dit kader is ons gevraagd verslag uit te brengen van onze bevindingen naar aanleiding van de controle.

Wij stelden vast dat op de website van de Monumentenwacht het toepassen van de Governance Code wordt vermeld. Uw stichting heeft ook een ANBI status. Beide zaken brengen met zich mee dat onder andere een financiële verantwoording via het internet moet worden gepubliceerd. Wij stelden vast dat de jaarrekening 2016 was nog niet opgenomen (2015 wel). Wij adviseren u hieraan aandacht te geven.

Op grond van de Governance Code en de Richtlijn voor de Jaarverslagging 640 Organisaties-zonder-winststreven worden nadere eisen gesteld aan het jaarverslag.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag voldoet aan de wettelijke eisen en verenigbaar is met de jaarrekening. Wij merken daarbij op dat het jaarverslag inhoudelijk summier is. In toenemende mate zien wij dat in het jaarverslag aandacht wordt gegeven aan het geformuleerde beleid, de doelstellingen en de behaalde resultaten.

### **Risico analyse Monumentenwacht Utrecht:**

Bij toepassing van de Governance Code is Risico-management een belangrijk onderwerp. Hierbij is het de taak van de directeur/bestuurder en de Raad van Toezicht om samen het bedrijfsproces doorlopend te analyseren en van daaruit risico's in kaart te brengen, te evalueren en maatregelen te treffen om deze (beter) te beheersen. De organisatie kan de risico-analyse onderdeel laten zijn van haar jaarverslag en hiermee (nog) meer transparantie geven.



Wij hebben de volgende risico's met u besproken:

Financieel / balanspositie:

De stichting heeft ultimo 2017 een eigen vermogen van € 515.000. Dit is afgerond 35% van de omvang van de baten 2017. Het vermogen is als voldoende aan te merken en biedt in voldoende mate een mogelijkheid voor het opvangen van exploitatietekorten;

Door het eigen vermogen en de bevoorschotting van de subsidie is de liquiditeit van de stichting toereikend. Hierbij merken wij op dat aanwending van de reservepositie uiteraard ook afnemende liquiditeit tot gevolg heeft.

Continuïteit:

De MW Utrecht is voor haar inkomsten grotendeels afhankelijk van de subsidie van de Provincie Utrecht. Na eerdere subsidieverminderingen is een nieuwe beschikking over de periode 2017-2010 ontvangen. Er zijn geen aanwijzingen voor het geheel of gedeeltelijk wegvallen van de subsidie. De MW Utrecht vervult een unieke taak, monumenteninspecties ter voorkoming van verval, welke onderdeel is van het beleid van de Provincie (alle Provincies in Nederland) en waarvoor structureel middelen ter beschikking worden gesteld. De Provincie geeft aan de monumentenzorg een kerntaak is.

Ontwikkeling:

In 2016 is een proces van ontwikkeling en aanpassing van de organisatie opgestart. In 2017 is een operationeel plan samengesteld waarin de doelen zijn gesteld. Hoewel hieraan voortvarend is en wordt gewerkt zijn de beperkingen van de organisatie en haar medewerkers tevens aan het licht gekomen.

Managementinformatie:

Wij stelden vast dat er periodiek managementinformatie wordt gegenereerd ten behoeve van uw directeur/bestuurder en de Raad van Toezicht. Met deze informatie kan de (be)sturende en toezichthoudende rol worden gedragen.

Vennootschapsbelasting:

Zie hiervoor de onder punt 4 van deze rapportage opgenomen toelichting.

Frauderisico's:

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de standaarden.





De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie. Het is van belang dat de directie sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Er is ons niets gebleken van zaken die in dit kader dienen te worden gemeld.

### **Uitkomsten controle 2017**

#### Afspraken tbv de controle

Onderliggend aan onze prijsafspraken voor de accountantscontrole is het (tijdig) opleveren van het samensteldossier conform de Cliënt Assistance Letter.

Bij de aanvang van onze controle waren niet alle gevraagde aansluitingen en documentatie beschikbaar. Voor het efficiënt uit kunnen voeren van onze controle binnen het hiervoor beschikbare budget spreken wij graag met u af dat ten behoeve van de tussentijdse- en jaarrekeningcontrole 2018 invulling wordt gegeven aan de tijdige en volledige aanlevering van de stukken conform de Cliënt Assistance Letter.

#### Verslaggeving:

Ten aanzien van de verslaggeving maakten wij de volgende opmerkingen:

De rubricering van de personeelskosten en de organisatiekosten wijkt in de jaarrekening 2017 af van die in de jaarrekening 2016;

De paragraaf “grondslagen voor waardering” is aan te passen op het onderdeel “voorziening inspectiebussen”;

De in 2017 niet meer in gebruik zijnde voorzieningen behoeven niet te worden toegelicht in de paragraaf “grondslagen”;

De post pensioenen is op ons verzoek uit het bruto loon gehaald en als separate post onder de personeelslasten opgenomen.

#### Materiële vaste activa:

##### Inventarisatie:

De aanwezige, geheel afgeschreven activa zijn niet (meer) in beeld. Wij adviseren om een inventarisatie te maken van de in gebruik zijnde activa en de vervangingswaarde daarvan zodat de “normale” afschrijvingslast in beeld is en tevens de toekomstige investeringsverplichting (en dus liquiditeitsbeslag) kan worden bepaald.

Naar ons is medegedeeld zal dit advies in 2018 worden opgepakt.



#### Investerings bedrijfsvoertuigen:

De in gebruik zijnde bedrijfsvoertuigen zijn geheel afgeschreven c.q in het verleden ten laste van de hiervoor gevormde voorziening gebracht.

Er is geen (volledig) zicht op de kosten welke met het gebruik van de bedrijfsvoertuigen verband houden. De huidige voertuigen zijn relatief oud. Met de toenemende eisen aan milieubelasting zal vervanging door milieuvriendelijkere (of zelfs elektrische) auto's toekomstig noodzakelijk zijn. De directeur heeft ons medegedeeld dat bij toekomstige vervanging overgangaan zal worden naar een leaseconstructie. Dit zal ten opzichte van de huidige exploitatie hogere lasten tot gevolg hebben. Wij adviseren u de lasten van het voertuigenpark in beeld te brengen en hiermee in de toekomstige exploitaties rekening gaan houden.

#### Computers/laptops:

In 2017 is de aankoop van laptops ten laste van de exploitatie gebracht. In het verleden is de aankoop van computers steeds geactiveerd. Indien er sprake is van een zgn "ideaalcomplex" waarbij jaarlijks een nagenoeg gelijk aantal computers worden aangekocht/vervangen dan is activering niet noodzakelijk omdat de werkelijke lasten van aankoop in het jaar dan overeenkomen met de afschrijvingslast van alle computers.

Wij hebben met u besproken om de inventarisatie van computers mee te nemen in de algehele inventarisatie zoals hiervoor beschreven. Tevens zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aan te passen.

#### Onderhanden werk:

Projecten met een debetsaldo en projecten met een creditsaldo mogen worden gesaldeerd waarna alleen het saldo in de balans wordt gepresenteerd, in de toelichting moet dan wel de splitsing worden vermeld.

In de definitieve jaarrekening 2017 is deze splitsing aangebracht.

#### Voorziening dubieuze Debiteuren

Wij stelden vast dat er geen sprake meer was van dubieuze debiteuren waardoor deze post in de definitieve jaarrekening 2017 is vrijgevallen.

#### Omzetbelasting:

De specificatie van de post omzetbelasting bevat diverse oude suppleties. Wij adviseren deze in 2018 af te boeken of een aangifte te doen van "suppleties gering belang".

#### Reservepositie / subsidievoorwaarden:

De nieuwe Algemene Subsidieverordening Provincie Utrecht, het onderliggend controleprotocol en de subsidiebeschikking 2017 bevatten geen bepalingen (meer) over de maximale hoogte van de aanwezige reserves.



De subsidie van de Provincie is toegekend over de jaren 2017-2020. Hierbij is aangegeven dat het toegestaan is om te schuiven met de subsidiebaten c.q. subsidiebesteding over de jaren maar dat een eventueel na de subsidieperiode niet besteed deel moet worden terugbetaald. Het doorschuiven over de jaren moet in de jaarrekening tot uitdrukking komen.

Het boekjaar 2017 wordt afgesloten met een batig exploitatieresultaat van € 35.734. Hierbij is niet inzichtelijk welk gedeelte van dit batig saldo voortkomt uit het niet (volledig) besteden van subsidiemiddelen.

Aan de subsidieafpraak zijn tevens resultaatafspraken verbonden met bijbehorende indicatoren, zoals in de subsidiebeschikking opgenomen. Bij het niet of niet geheel realiseren van de afspraken kan de subsidie lager worden vastgesteld.

Wij adviseren u expliciete afspraken te maken met de Provincie Utrecht over het inzichtelijk maken van de subsidiebesteding. Tevens adviseren wij u in het jaarverslag de realisatie van de subsidieafspraken jaarlijks toe te lichten.

#### Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling:

Deze reserve is in 2016 gevormd. In 2017 zijn geen uitgaven ten laste van deze reserve gebracht. De besteding van deze reserve zal in 2018 plaatsvinden, onder andere door de inrichting van de automatiseringsomgeving.

#### Voorziening inspectiebussen:

In 2017 is deze voorziening vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen. Volgens geldende verslaggevingsregels dient een voorziening vrij te vallen ten gunste van de exploitatierekening wanneer de reden voor het aanhouden van de voorziening niet meer bestaat.

De voorziening was ons inziens niet te beschouwen als een echte voorziening maar feitelijk als reserve, maar werd als zodanig gepresenteerd vanwege afspraken hierover met de Provincie. Er hebben ook geen stelselmatige toevoegingen vanuit de exploitatierekening aan de voorziening plaatsgevonden waardoor de opname onder de reservepositie in 2017 ons inziens gezien kan worden als het herstel van het vereiste inzicht in de jaarrekening welke verwerkt kan worden in het beginvermogen per 1 januari 2017 van de stichting.

#### B3 status;

De Monumentenwacht heeft de zogenoemde B3 status waardoor zij eigen risicodragers is voor de werkloosheidswet; de wettelijke en bovenwettelijke werkloosheidsuitkering komt voor risico van de stichting.

Door de B3 status is de stichting beperkt in het kunnen doorvoeren van personele reorganisaties. De loonkosten blijven immers drukken op de exploitatie bij het niet meer in dienst zijn van personeel.





Ook voor het personeelslid zelf kan de B3 status echter onvoordelig zijn. Bij een eventueel faillissement van de stichting kan deze uiteraard de werkloosheidsuitkeringen aan de voormalig medewerkers niet meer voldoen. Wij adviseren u te overwegen of een aansluiting bij een ander pensioenfonds of een vrijwillige aansluiting bij de ABP voordelen geeft.

#### Opbrengst abonnementen:

In 2017 is voor het eerst aan alle bekende abonnees een jaar abonnementsfactuur gestuurd. Het verzamelen van de gegevens en het uitsturen van de facturen is grotendeels een handmatig proces geweest. In de jaarrekening 2017 is als opbrengst de werkelijk betaalde abonnementsgelden opgenomen. Op de verstuurde maar niet betaalde abonnementsfacturen heeft geen incasso plaatsgevonden.

In 2018 zullen alle abonnees opnieuw een factuur krijgen en zal bij niet betaling de abonnee worden gebeld om hem te bewegen geregistreerd abonnee te worden en de factuur te voldoen.

#### Opbrengst inspecties en productiviteit:

De inspectievergoedingen 2017 zijn lager dan begroot en eveneens afgenomen ten opzichte van 2016. De teruggang van de inspectievergoedingen is intern onderkend. In het jaarplan 2017 is als werkafpraak voor 2017 een prestatie indicatie aangegeven van 36 uur werken = 30 uur factureren (83%). Uit de urenregistratie over heel 2017 komt naar voren dat van de capaciteit van 22.776 uren er 12.908 uren gefactureerd zijn (57%). De als intern (nul tarief geschreven uren bedragen 9.773 en daarmee 43% van de capaciteit. In deze interne uren zijn ook de afwezige uren (verlof/ziekte etc) begrepen. Op basis van de aanwezige uren van 18.919 zijn de 12.908 gefactureerde uren 68,2%

De productiviteit en de sturing daarop hebben de aandacht van uw bestuurder en Raad van Toezicht.

#### Vennootschapsbelasting en vennootschapsbelasting:

In toenemende mate voert de Monumentenwacht Utrecht projecten voor derden uit. Hierbij is sprake van optreden in het economisch verkeer tegen concurrerende uurtarieven. Tot op heden is de monumentenwacht Utrecht door de belastingdienst niet als belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting aangemerkt. Uw organisatie heeft echter een zelfstandige plicht tot het doen van aangifte vennootschapsbelasting en om de belastingdienst te vragen om aan haar een aangiftebiljet uit te reiken als:

- u met een organisatie van kapitaal en arbeid deelneemt aan het economisch verkeer en daarbij winst maakt of naar winst streeft (u drijft een onderneming)
- u een activiteit ontplooit waarmee u concurreert met ondernemers.

Bij het belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting zal de met de commerciële activiteiten behaalde winst moeten worden bepaald.



Onlangs heeft u door Conclude accountants & belastingadviseurs een verzoek tot vooroverleg gedaan aan de belastingdienst over de juiste toepassing van de omzetbelasting. Wij vernemen t.z.t. graag de uitkomsten van dit overleg. Wij adviseren u in het overleg met de belastingdienst tevens de activiteiten van de stichting in relatie tot een eventuele vennootschapsbelastingplicht te bespreken en hierover een standpunt van de belastingdienst te vragen.

#### Automatisering:

Bij de inrichting van de administratie in AFAS zal de continuïteit van de automatiseringsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van backup en recovery een aandachtspunt zijn.

#### Privacy:

Op de verwerking van persoonsgegevens is nu nog (onder meer) de Wet bescherming persoonsgegevens van toepassing. Vanaf 28 mei 2018 is dat de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AGV) en de nog door de Nederlandse wetgever aan te nemen uitvoeringswet daarbij. Wij adviseren u na te gaan in hoeverre binnen uw stichting sprake is van het verwerken van persoonsgegevens en indien van toepassing kennis te nemen van de verplichtingen die op verwerkers van persoonsgegevens rusten. Hierbij zijn onder andere de beveiliging van de persoonsgegevens en de meldplicht datalekken aandachtspunten.

#### **Afronding**

##### Naleving wet- en regelgeving

Er is ons niets gebleken van zaken die dienen te worden gemeld op het gebied van naleving van wet- en regelgeving.

##### Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het management gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekeningen.

##### Verslaggeving over ongebruikelijke transacties/controversiële aangelegenheden/nieuwe ontwikkelingen

Ons is niets gebleken van enige door de organisatie verantwoorde significante ongebruikelijke transacties of enige door de organisatie gehanteerde significante verslaggevingsgrondslag met betrekking tot controversiële aangelegenheden of nieuwe ontwikkelingen waarvoor onvoldoende gezaghebbende aanwijzingen bestaan.

##### Schattingen en toelichtingen in de jaarrekeningen

Wij hebben de door Stichting Monumentenwacht Utrecht gehanteerde schattingen met het bestuur besproken en aanvaardbaar geacht.



#### Foutenevaluatie

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn er geen materiële correcties welke moeten worden verwerkt in de definitieve jaarrekening.

#### Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van wettelijke verplichtingen ingevolge artikel 393 lid 4 BW 2 is de accountant verplicht melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.