

## **JAARREKENING**

**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025**  
(na verwerking van de voorgestelde winstbestemming)

		31 december 2025		31 december 2024	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>(1)</b>				
Inventaris		10.938		5.862	
Huurdersinvesteringen		<u>1.902</u>		<u>2.103</u>	
			12.840		7.965
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Vorderingen</b>	<b>(2)</b>				
Handelsdebiteuren		240		325	
Overlopende activa		<u>9.250</u>		<u>10.744</u>	
			9.490		11.069
<b>Liquide middelen</b>	<b>(3)</b>		48.929		63.398
			<u>71.259</u>		<u>82.432</u>



## 2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2025

		2025		2024	
		€	€	€	€
<b>Baten</b>	<b>(6)</b>		183.191		157.991
<b>Lasten</b>					
Personeelskosten	(7)	80.550		75.998	
Afschrijvingen	(8)	3.241		2.762	
Huisvestingskosten	(9)	44.724		45.909	
Exploitatiekosten	(10)	34.431		31.621	
Administratie- en kantoorkosten	(11)	7.157		5.207	
Verkoopkosten	(12)	657		-	
Overige bedrijfskosten	(13)	5.809		5.644	
			176.569		167.141
<b>Bedrijfsresultaat</b>			6.622		-9.150
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(14)	804		687	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(15)	-949		-644	
<b>Financiële baten en lasten</b>			-145		43
<b>Resultaat voor belastingen</b>			6.477		-9.107
Belastingen			-		-
<b>Resultaat na belastingen</b>			6.477		-9.107

### **3 KASSTROOMOVERZICHT 2025**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2025	
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	6.622	
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	3.241	
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	1.579	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	-17.648	
	<hr/>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-6.206
Rentelasten		-145
		<hr/>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-6.351
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Correctie afschrijvingen voorgaande jaren	-151	
Investerings in materiële vaste activa	-7.965	
	<hr/>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-8.116
Mutatie liquide middelen		<hr/> <hr/>
		-14.467
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>		
		2025
		<hr/>
		€
Geldmiddelen per 1 januari		63.398
Mutatie liquide middelen		-14.469
		<hr/>
Liquide middelen per 31 december		<hr/> <hr/>
		48.929

## **4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **ALGEMEEN**

#### **Activiteiten**

De activiteiten van de stichting bestaan voornamelijk uit:

- A) het organiseren van activiteiten die gericht zijn op de ontplooiing van de groep en het individu (doelgroep 6 jaar tot en met 16 jaar).
- B) het exploiteren van een jeugd soos.

#### **Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

Stichting Jeugdwerk Terschelling is feitelijk en statutair gevestigd op Brouwershoekweg 2 te Midsland en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41000429.

#### **Schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Jeugdwerk Terschelling zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

### **ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING**

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en RJK C1.

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 gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

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.

#### **Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2025 waren 1,5 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2024: 1,5).

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **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.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. 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.

### **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. Dit is meestal de nominale waarde.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het boekjaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het boekjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen.

Winsten worden verantwoord in het boekjaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

### **Opbrengstverantwoording**

#### ***Algemeen***

De netto-omzet betreft de opbrengst van de in het boekjaar aan derden geleverde goederen en diensten.

## **Personeelsbeloningen**

### ***Periodiek betaalbare beloningen***

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

### ***Pensioenpremie***

Stichting Jeugdwerk Terschelling heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

## **Afschrijvingen**

De afschrijvingen op de vaste activa worden bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, boekwinsten echter alleen voor zover de boekwinsten niet in mindering zijn gebracht op vervangende investeringen.

## **Financiële baten en lasten**

### ***Rentebaten en rentelasten***

De rentebaten en -lasten betreffen de op het boekjaar betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van vorderingen en schulden alsmede rentetoevoegingen aan voorzieningen.

## **Belastingen**

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van rente, ontvangen dividenden en winstbelastingen worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Inventaris	Huuders- invest- eringen
	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2025</i>		
Aanschaffingswaarde	17.829	2.303
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-11.815	-201
	<u>6.014</u>	<u>2.102</u>
<i>Mutaties</i>		
Investeringen	7.965	-
Afschrijvingen	-3.041	-200
	<u>4.924</u>	<u>-200</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2025</i>		
Aanschaffingswaarde	25.794	2.303
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-14.856	-401
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>10.938</u>	<u>1.902</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>		
		%
Inventaris		20
Huudersinvesteringen		10

## VLOTTENDE ACTIVA

### 2. Vorderingen

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
<b>Handelsdebiteuren</b>		
Debiteuren	240	325
<b>Overlopende activa</b>		
Nog te factureren omzet	595	2.145
Nog te ontvangen subsidies	8.468	8.468
Nog te ontvangen rente	187	131
	<u>9.250</u>	<u>10.744</u>
<b>3. Liquide middelen</b>		
ABN AMRO 40.49.95.551	40.000	60.000
ABN AMRO 46.35.62.488	8.325	1.473
NL48 RABO 0342 4541 02	-	81
Kas	604	1.844
	<u>48.929</u>	<u>63.398</u>

**PASSIVA**

**4. Eigen vermogen**

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
<b>Stichtingskapitaal</b>		
Stichting kapitaal	45	45
<b>Overige reserves</b>		
<b>Reserves</b>		
Algemene reserve	6.088	-387
Bestemmingsfonds t.b.v. toekomstige investeringen	25.252	25.252
Bestemmingsfonds/reservering personeel	15.000	15.000
	<u>46.340</u>	<u>39.865</u>
	2025	2024
	€	€
<i>Algemene reserve</i>		
Stand per 1 januari	-387	8.722
Resultaatbestemming boekjaar	6.475	-9.109
Stand per 31 december	<u>6.088</u>	<u>-387</u>

De algemene reserve is vrij besteedbaar. De stichting is op basis van de gemeentelijke subsidievoorwaarden gerechtigd een algemene reserve aan te houden van maximaal € 19.353.

*Bestemmingsfonds t.b.v. toekomstige investeringen*

De Gemeente Terschelling heeft toestemming gegeven, het niet direct benodigde deel ad. € 25.252 van de totale subsidie ad. € 50,000, onder te brengen in een bestemmingsfonds t.b.v. toekomstige investeringen in activa en activiteiten.

Stand per 1 januari	25.252	25.252
Stand per 31 december	<u>25.252</u>	<u>25.252</u>

Het overschot op de investeringssubsidie is gestort in een beleggingsfonds vanwege de bestedingsbeperking opgelegd door de gemeente. Deze beperking houdt in dat het overschot alleen mag worden aangewend voor toekomstige investeringen in activa of activiteiten waardoor toestemming van het gemeentebestuur noodzakelijk is.

*Bestemmingsfonds/reservering personeel*

Stand per 1 januari	15.000	15.000
Stand per 31 december	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>

Met instemming van de Gemeente Terschelling is in 2018 ten laste van het Bestemmingsfonds inventaris nieuwbouw een bestemmingsfonds voor toekomstige onvoorziene personeelskosten gevormd.

**5. Kortlopende schulden**

**Schulden aan kredietinstellingen**

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
NL48 RABO 0342 4541 02	<u>446</u>	<u>-</u>

**Schulden aan leveranciers en handelskredieten**

Crediteuren	<u>848</u>	<u>1.013</u>
-------------	------------	--------------

**Belastingen en premies sociale verzekeringen**

Pensioenpremie	<u>801</u>	<u>725</u>
----------------	------------	------------

	31 december 2025	31 december 2024
	€	€
<b>Overlopende passiva</b>		
Accountantskosten	2.700	2.700
Huisvestingskosten	2.518	1.000
Subsidieverplichting korte termijn	13.305	33.527
Vooruitontvangen omzet kinderclubjes	2.716	2.507
Subsidie cursus t.b.v. Meidenclub	1.000	-
Jeugdzeilclub	540	1.050
	<u>22.779</u>	<u>40.784</u>

## **Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

### **Meerjarige financiële rechten en verplichtingen**

#### *Huurverplichtingen*

Per 01/01/2010 is door de stichting een meerjarige financiële verplichtingen aangegaan terzake van huur van bouwershoekweg voor een bedrag van € 28.679 (2025) per jaar. De looptijd van het contract is 5 jaar. Het contract wordt jaarlijks geïndexeerd en steeds met 5 jaar verlengd aan einde van de contract datum.

Per 01/09/2014 is door de stichting een meerjarige financiële verplichtingen aangegaan terzake van huur van Brede school voor een bedrag van € 13.497 (2025) per jaar. De looptijd van het contract is 10 jaar. Indien opzegging achterwege blijft, wordt de huurperiode steeds stilzwijgend met 5 jaar verlengd.

**6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2025**

	2025	2024
	€	€
<b>6. Baten</b>		
Subsidies	150.307	131.201
Overige Baten	32.884	26.790
	<u>183.191</u>	<u>157.991</u>
<b>7. Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	56.445	55.999
Sociale lasten	17.491	15.703
Overige personeelskosten	6.614	4.296
	<u>80.550</u>	<u>75.998</u>
<i>Lonen en salarissen</i>		
Bruto lonen	61.114	55.999
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-4.669	-
	<u>56.445</u>	<u>55.999</u>
<i>Sociale lasten</i>		
Werknemersverzekeringen	12.788	11.485
Werkgeverslasten pensioenen	4.703	4.218
	<u>17.491</u>	<u>15.703</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Werkkleding	-	1.830
Opleidingskosten	-	290
Overige personeelskosten	3.776	-
Kosten ziekengeldverzekering	2.726	1.970
Kosten onder de WKR (ten kosten van vrije ruimte)	112	206
	<u>6.614</u>	<u>4.296</u>
<b>8. Afschrijvingen</b>		
Materiële vaste activa	<u>3.241</u>	<u>2.762</u>
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Inventaris	3.041	2.562
Huurdersinvesteringen	200	200
	<u>3.241</u>	<u>2.762</u>