



Accountants & Adviseurs

Financieel verslag

-- 2019 --

Uitgebracht aan:

Stichting Restorative Justice Nederland
Nieuwe Keizersgracht 1 A
1018 DR AMSTERDAM



Accountants & Adviseurs

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Accountantsrapport

1.1	Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2	Algemeen	4
1.3	Resultaatvergelijking	5
1.4	Financiële positie	6
1.5	Fiscale positie	7

2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2019	9
2.2	Staat van baten en lasten over 2019	11
2.3	Toelichting op de jaarrekening	12
2.4	Toelichting op de balans	14
2.5	Toelichting op de staat van baten en lasten	16



Accountants & Adviseurs

1. ACCOUNTANTSRAPPORT

Stichting Restorative Justice Nederland
Nieuwe Keizersgracht 1 A
1018 DR AMSTERDAM

Amsterdam, 08 juli 2020
Kenmerk: TL\FV\680121\2019

Betreft: jaarrekening 2019

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2019 van uw stichting.

De balans per 31 december 2019, de staat van baten en lasten over 2019 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2019 vormen, zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Restorative Justice Nederland te Amsterdam is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de winst- en verliesrekening over 2019 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 de in Nederland algemeen aanvaardbare 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 Stichting Restorative Justice Nederland.

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.

1.2 Algemeen

Oprichting

Stichting Restorative Justice Nederland werd per 16 november 2010 opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 51316080.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting Restorative Justice Nederland wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:

1. Het verder ontwikkelen van de kennis rond restorative justice met het oog waarop onder andere een centrum voor expertise en innovatie wordt gevormd waarin praktijkkennis, wetenschappelijke theorieën, publicaties, modellen en methodieken worden verzameld en ontsloten.
2. Het vergroten van het draagvlak voor restorative justice en bevorderen van informatie-uitwisseling en voortdurende discussie met het oog waarop passende communicatie- en netwerkactiviteiten worden uitgevoerd.
3. Het samenbrengen en verbinden van geïnteresseerde personen, publiek en relevante instanties op het gebied van beleid, wetenschap en praktijk rond restorative justice.
4. Het verder ontwikkelen, verbeteren en innoveren van de herstelrechtelijke theorie en praktijk met het oog waarop onderzoek, geven van advies en training, (mede)organiseren van seminars en andere activiteiten worden gedaan, aangemoedigd en ondersteund.
5. Het stimuleren dat binnen relevante maatschappelijke sectoren, zowel binnen als buiten rechte, gebruik wordt gemaakt van diverse (bestaande en nieuwe) vormen van restorative justice.
6. Het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Bestuur

Het bestuur wordt gevoerd door:

- R. van Pagée
- T.A. de Roos
- N. Feenstra
- H.G.E. Verberk
- H.J. Westerbeek

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers zijn overgenomen van de jaarrekening 2018, zoals opgesteld door Console B.V.

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2019		2018	
	€	%	€	%
Baten	184.474	100,0%	98.097	100,0%
Directe kosten	174.980	94,9%	64.307	65,6%
Bruto exploitatieresultaat	9.494	5,1%	33.790	34,4%
Afschrijvingen materiële vaste activa	230	0,1%	528	0,5%
Huisvestingskosten	16.628	9,0%	10.009	10,2%
Verkoopkosten	3.539	1,9%	7.358	7,5%
Kantoorkosten	(13.146)	-7,1%	3.559	3,6%
Algemene kosten	5.757	3,1%	3.487	3,6%
Som der kosten	13.008	7,0%	24.941	25,4%
Exploitatieresultaat	(3.514)	-1,9%	8.849	9,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	(106)	-0,1%	(124)	-0,1%
Som der financiële baten en lasten	(106)	-0,1%	(124)	-0,1%
Resultaat voor belastingen	(3.620)	-2,0%	8.725	8,9%
Belastingen	0	0,0%	0	0,0%
Resultaat na belastingen	(3.620)	-2,0%	8.725	8,9%

1.4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorderingen	22.954		754	
Liquide middelen	<u>179.313</u>		<u>72.007</u>	
Totaal vlottende activa		202.267		72.761
Af: kortlopende schulden		<u>175.379</u>		<u>42.482</u>
Werkkapitaal		26.888		30.279
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>229</u>	
		<u>0</u>		<u>229</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u><u>26.888</u></u>		<u><u>30.508</u></u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		<u>26.888</u>		<u>30.508</u>
		<u><u>26.888</u></u>		<u><u>30.508</u></u>


Uit deze opstelling blijkt dat het werkkapitaal per 31 december 2019 ten opzichte van 31 december 2018 is gedaald met € 3.391.

1.5 Fiscale positie

Stichting Restorative Justice Nederland (RJN) is het innovatie- en kenniscentrum voor herstelrecht en herstelgericht werken. Op grond van een subjectieve vrijstelling voor vennootschapsbelasting is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
DK Amsterdam B.V.



M.D. Luchtenburg AA



Accountants & Adviseurs

2. JAARREKENING

2.1 Balans per 31 december 2019

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>	[1]			
Inventaris		0	229	229
			0	
Viottende activa				
<i>Vorderingen</i>	[2]			
Handelsdebiteuren		8.241	754	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		14.713	0	
			22.954	754
<i>Liquide middelen</i>	[3]			
		179.313		72.007
Totaal activazijde		<u>202.267</u>	<u>72.990</u>	

2.1 Balans per 31 december 2019

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Vrij besteedbaar vermogen	[4]	<u>26.888</u>	<u>30.508</u>	30.508
		26.888		
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	[5]	24.445	1.803	
Onderhanden projecten		142.112	15.655	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		0	2.208	
Overige schulden		<u>8.822</u>	<u>22.816</u>	
		175.379		42.482
Totaal passivazijde		<u><u>202.267</u></u>	<u><u>72.990</u></u>	

2.2 Staat van baten en lasten over 2019

		2019		2018	
		€	€	€	€
Baten	[6]		184.474		98.097
Directe kosten	[7]		<u>174.980</u>		<u>64.307</u>
Bruto exploitatieresultaat			9.494		33.790
Afschrijvingen	[8]	230		528	
Huisvestingskosten	[9]	16.628		10.009	
Verkoopkosten	[10]	3.539		7.358	
Kantoorkosten	[11]	(13.146)		3.559	
Algemene kosten	[12]	<u>5.757</u>		<u>3.487</u>	
Som der kosten			13.008		24.941
Exploitatieresultaat			<u>(3.514)</u>		<u>8.849</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	[13]	<u>(106)</u>		<u>(124)</u>	
Som der financiële baten en lasten			(106)		(124)
Resultaat			<u><u>(3.620)</u></u>		<u><u>8.725</u></u>

2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Restorative Justice Nederland bestaan voornamelijk uit:

- het vormen van een centrum voor expertise en innovatie rond restorative justice door praktijkkennis, wetenschappelijke theorieën, publicaties, modellen en methodieken te verzamelen en te ontsluiten.;
- het vergroten van het draagvlak voor restorative justice en het bevorderen van informatie-uitwisseling en voortdurende discussie.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd vanuit het adres Nieuwe Keizersgracht 1 A te Amsterdam.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Restorative Justice Nederland, statutair gevestigd te Amsterdam, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 51316080.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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 geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid, indien noodzakelijk, worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

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 opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Kosten

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

2.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa [1]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Inventaris</u>
	€
Aanschafwaarde	3.109
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(2.880)</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u><u>229</u></u>
Afschrijvingen	<u>(229)</u>
Mutaties 2019	<u><u>(229)</u></u>
Aanschafwaarde	3.109
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(3.109)</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>0</u></u>
Afschrijvingspercentages:	
Inventaris	20 %

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen [2]

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	<u>8.241</u>	<u>754</u>

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>14.713</u>	<u>0</u>
Liquide middelen [3]		
Rabobank betaalrekening	118.302	40.999
Rabobank spaarrekening	<u>61.011</u>	<u>31.008</u>
	<u><u>179.313</u></u>	<u><u>72.007</u></u>

2.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN [4]

	2019	2018
	€	€
Vrij besteedbaar vermogen		
Stand per 1 januari	30.508	21.783
Bestemming resultaat boekjaar	(3.620)	8.725
Stand per 31 december	<u>26.888</u>	<u>30.508</u>

KORTLOPENDE SCHULDEN [5]

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	<u>24.445</u>	<u>1.803</u>
Onderhanden projecten		
Nog te realiseren projecten	<u>142.112</u>	<u>15.655</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>0</u>	<u>2.208</u>
Overige schulden		
Nog te betalen projectkosten	6.424	22.816
Vooruitgefactureerde huur	<u>2.398</u>	<u>0</u>
	<u>8.822</u>	<u>22.816</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

De stichting heeft per 1 januari 2020 een huurcontract afgesloten voor de huur van de ruimte op de locatie Nieuwe Keizersgracht 1a te Amsterdam. De huurverplichting bedraagt € 11.700 per jaar. De huurverplichting loopt tot en met 30 september 2024.

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2019	2018
	€	€
Baten [6]		
Opleidingen	40.893	31.365
Ontvangen subsidie	0	62.695
Doorbelaste huur	13.392	4.037
Subsidie Porticus 2 fase 3	26.669	0
Subsidie Porticus 3	84.565	0
Subsidie Rescaled	12.542	0
Subsidie i-Restore	5.771	0
Subsidie Together for systematic Change	642	0
	<u>184.474</u>	<u>98.097</u>
Directe kosten [7]		
Opleidingen	36.746	64.307
Projecten	121.707	0
Bureaunkosten	16.527	0
	<u>174.980</u>	<u>64.307</u>
Afschrijvingen [8]		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>230</u>	<u>528</u>
Huisvestingskosten [9]		
Huur	<u>16.628</u>	<u>10.009</u>
Verkoopkosten [10]		
Reclame- en advertentiekosten	65	0
Representatiekosten	2.459	1.482
Relatiegeschenken	37	77
Reis- en verblijfkosten	978	4.624
Beurs- en congreskosten	0	1.175
	<u>3.539</u>	<u>7.358</u>

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Kantoorkosten [11]		
Kantoorbenodigdheden	184	0
Drukwerk	761	322
Portokosten	0	363
Niet verrekenbare btw	1.044	2.306
Internetkosten	882	346
Opleidingskosten	315	0
Contributies en abonnementen	195	195
Overige kantoorkosten	0	27
	<u>3.381</u>	<u>3.559</u>
Doorberekende bureaunkosten	(16.527)	0
	<u>(13.146)</u>	<u>3.559</u>
Algemene kosten [12]		
Accountantskosten	<u>5.757</u>	<u>3.487</u>
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten [13]		
Bankkosten en provisie	<u>106</u>	<u>124</u>

Amsterdam, 8 juli 2020
Stichting Restorative Justice Nederland

R. van Pagée

T.A. de Roos

N. Feenstra

H.G.E. Verberk

H.J. Westerbeek