

Stichting Kunstbedrijf Arnhem



Jaarstukken 2014

Arnhem, 4 juni 2015

DDJ Accountants B.V.
Zutphensestraatweg 49
6955 AE ELLECOM
0313/414943
info@ddj.nl

Inhoudopgave	bladzijde
Algemeen	1
Financieel resultaat op hoofdlijnen	2
Verklaring belangrijkste verschillen	2
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2014	6
Exploitatierkening over het boekjaar 2014	7
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	8
Toelichting op de balans	11
Toelichting op de exploitatierkening	14
Voorstel verwerking resultaat 2014	19
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	20

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Kunstbedrijf Arnhem, statutair gevestigd te Arnhem, bestaan voornamelijk uit:

- Beoefening van Podiumkunst en het uitvoeren van activiteiten op het gebied van kunst- en cultuureducatie en kunst- en cultuurparticipatie in (de gemeente) Arnhem.

Samenstelling Raad van Toezicht

Tot 23 juni 2014 bestond de Raad van Toezicht uit de volgende personen:

Voorzitter RvT	M.A. Mittelmeijer
Secretaris RvT	E.P. van Langen - Bouwmans
Lid RvT	J.F. de Munnik
Lid RvT	J.P.A.M. Deering
Lid RvT	H.M.J. Prevaes

Eind 2014 bestond de Raad van Toezicht uit:

Voorzitter RvT	B. van Eeten
Lid RvT	L. Dolmans
Lid RvT	J. van den Berg

Bestuur

De directie van de stichting was in 2014 in handen van:

H.J. Koning	uit dienst per 1 maart 2014
H.M.J. Prevaes	ad interim in de periode 1 maart 2014 tot medio mei 2014
O. Berg	directeur-bestuurder ad interim vanaf 26 mei 2014

Vergelijkende cijfers 2013

Aangezien de methodiek van doorbelasten van overheadkosten ten opzichte van 2013 is gewijzigd, zijn de vergelijkende cijfers 2013 aangepast.

Begroting 2014

De in de jaarrekening opgenomen cijfers 'begroting 2014' zijn overgenomen uit de oorspronkelijke begroting die door de toenmalige Raad van Toezicht is vastgesteld en met de gemeente Arnhem is gecommuniceerd. Deze begroting is gemaakt op een moment dat er nog onvoldoende zicht was op de gevolgen van de samenvoeging van Het Domein en Stichting Beleven. Het jaar 2014 kenmerkte zich door hectiek en wisselingen in de directie en Raad van Toezicht. In het najaar 2014 is een herziene exploitatieprognose gemaakt, die met de gemeente Arnhem is besproken en als basis heeft gediend voor de te nemen maatregelen om KBA weer financieel gezond te maken.

Financieel resultaat op hoofdlijnen

	Werkelijk 2014	Begroting 2014	Vershil	Werkelijk 2013	Vershil
BATEN					
Opbrengsten Programma's	1.403	2.058	-655	1.328	75
Opbrengsten gebouwen en faciliteiten	26	34	-8	42	-16
	<u>1.429</u>	<u>2.092</u>	<u>-663</u>	<u>1.370</u>	<u>59</u>
LASTEN					
Kosten programma's (incl. toerek. salarissen)	2.694	3.138	-444	3.177	-483
Personeelskosten / overhead	909	1.016	-107	749	160
Overige personeelskosten / overhead	51	34	17	46	5
Huisvestingskosten	525	417	108	332	193
Afschrijvingen	170	138	32	166	4
Kosten transportmiddelen	8	11	-3	6	2
Algemene kosten	174	98	76	225	-51
Kosten Raad van Toezicht / Bestuur	2	6	-4	4	-2
Publiciteitskosten	32	15	17	47	-15
	<u>4.565</u>	<u>4.873</u>	<u>-308</u>	<u>4.752</u>	<u>-187</u>
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	-3.136	-2.781	-355	-3.382	246
Dotaties voorzieningen	-30	-20	-10	-30	0
Financiële baten en lasten	-11	-26	15	5	-16
Overige baten en lasten	-53	0	-53	-187	134
Exploitatiesaldo voor financiering gem. Arnhem	<u>-3.230</u>	<u>-2.827</u>	<u>-403</u>	<u>-3.594</u>	<u>364</u>
Financiering gemeente Arnhem	2.839	2.836	3	2.819	20
Exploitatiesaldo na financiering gem. Arnhem	<u>-391</u>	<u>9</u>	<u>-400</u>	<u>-775</u>	<u>384</u>

Verklaring belangrijkste verschillen**Opbrengsten Programma's | Kosten programma's (incl. toerekening salarissen)**

De afwijkingen tussen begroting en werkelijkheid kunnen als volgt worden verklaard:

	Werkelijk 2014			Begroting 2014			Vershil
	Opbr.	Kosten	Saldo	Opbr.	Kosten	Saldo	
Kunst & Vrije Tijd	853	1.417	-564	875	1.348	-473	-91
Kunst & Wijken	57	299	-242	97	310	-213	-29
Kunst & Projecten	159	227	-68	399	417	-18	-50
Kunst & Youth Empowerment	26	100	-74	271	298	-27	-47
Overige programma's	308	651	-343	416	765	-349	6
Totaal	<u>1.403</u>	<u>2.694</u>	<u>-1.291</u>	<u>2.058</u>	<u>3.138</u>	<u>-1.080</u>	<u>-211</u>

Kunst & Vrije Tijd

In lijn met de landelijke tendens loopt bij KBA het aantal leerlingen terug. Het gevolg hiervan is dat de lesgeldopbrengsten lager zijn dan begroot. Door regelingen vanuit de CAO en het detachingscontract met de gemeente Arnhem konden de salariskosten docenten niet in gelijke tred worden verlaagd. Vandaar een negatieve afwijking op het programma Kunst & Vrije Tijd.

Kunst & Wijken

In de begroting waren de opbrengsten fondsen te hoog geraamd.

Kunst & Projecten

In de begroting waren de sponsoropbrengsten te hoog geraamd.

Kunst & Youth Empowerment

In de begroting waren de opbrengsten fondsen te hoog geraamd.

Opbrengsten gebouwen en faciliteiten

De verschillen in huuropbrengsten Kazerne hebben te maken met gewijzigde afspraken met medegebruikers van het gebouw (Huis van Puk en Rijn IJssel College).

Personeelskosten / overhead

De mutaties c.q. afwijkingen kunnen als volgt worden verklaard:

	T.o.v. begroting 2014	T.o.v. boekjaar 2013
Ziek / niet inzetbaar	-219.000	-61.000
Loonkostensubsidies / uitkeringen UWV	-36.000	55.000
Overig per saldo (extra inzet personeel, periodieke verhogingen, etc.)	<u>148.000</u>	<u>166.000</u>
	<u>-107.000</u>	<u>160.000</u>

Overige personeelskosten / overhead

De afwijking ten opzichte van de begroting wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door te laag ingeschatte kosten arbodienst.

Huisvestingskosten

De mutaties c.q. afwijkingen kunnen als volgt worden verklaard:

	T.o.v. begroting 2014	T.o.v. boekjaar 2013
Huur kantoren Rozet	5.000	42.000
Huur externe locaties	3.000	-4.000
Servicekosten Rozet	79.000	196.000
Kosten klein onderhoud	2.000	-7.000
Nutsvoorzieningen Kazerne	11.000	11.000
Nutsvoorzieningen Weverstraat		-26.000
Heffingen & OZB Weverstraat		-7.000
Schoonmaakkosten Kazerne	1.000	-12.000
Overig	<u>7.000</u>	
	<u>108.000</u>	<u>193.000</u>

Servicekosten Rozet

In 2015 is een naheffing ontvangen over de boekjaren 2013 en 2014 van Stichting Beheer Rozet, die volledig ten laste van het boekjaar 2014 is opgenomen.

Afschrijvingen

De mutaties c.q. afwijkingen kunnen als volgt worden verklaard:

	T.o.v. begroting 2014	T.o.v. boekjaar 2013
Versnelde afschrijving OnCourse leerlingadministratiesoftware (niet meer in gebruik)	29.000	29.000
Volledig afgeschreven en nog niet vervangen vaste activa		-25.000
Overig	3.000	
	<u>32.000</u>	<u>4.000</u>

Algemene kosten

De mutaties c.q. afwijkingen kunnen als volgt worden verklaard:

	T.o.v. begroting 2014	T.o.v. boekjaar 2013
Administratie / accountantskosten	37.000	20.000
Advieskosten	29.000	-36.000
Advocaat-/Notariskosten	6.000	-2.000
Innovatiekosten		-5.000
Contributies en abonnementen	5.000	
Verzekeringen	6.000	
Internet & automatiseringskosten		12.000
Kosten kopieerapparaat/printer		-12.000
Kosten verhuizing Weverstraat-Rozet		-16.000
Overig	-7.000	-12.000
	<u>76.000</u>	<u>-51.000</u>

Administratie / accountantskosten

In 2014 is de extra inzet van de accountant voor ondersteuning financiële afdeling, onder andere voor samenstellen van de jaarrekening 2013, onder deze post verantwoord. Deze kosten waren niet in de begroting 2014 meegenomen.

Advieskosten

In 2014 zijn externe adviseurs ingeschakeld voor het maken van een bezuinigingsplan voor de back office / overhead en voor het maken van de herziene (meerjaren) exploitatieramingen als onderlegger voor het transitieplan. Ten opzichte van 2013 is er in totaliteit minder gebruik gemaakt van externe adviseurs.

Publiciteitskosten

De negatieve afwijking ten opzichte van de begroting 2014 wordt veroorzaakt door niet begrote inzet externe deskundigheid. Ten opzichte van 2013 is er aan publiciteitskosten over de gehele linie minder uitgegeven.

Financiële baten en lasten

De mutaties c.q. afwijkingen kunnen als volgt worden verklaard:

	T.o.v. begroting 2014	T.o.v. boekjaar 2013
Rentebaten spaarrekening	-14.000	-10.000
Rentekosten lening gemeente Arnhem	-29.000	6.000
	<u>15.000</u>	<u>-16.000</u>

In de begroting 2014 was de rentelast lening gemeente Arnhem te hoog geraamd. De begrote post rentbaten spaarrekening werd niet gerealiseerd. Door de negatieve resultaten 2013 en 2014 was er geen sprake meer van liquiditeitsoverschotten die tijdelijk weggezet konden worden.

Overige baten en lasten

De mutaties c.q. afwijkingen kunnen als volgt worden verklaard:

	T.o.v. begroting 2014	T.o.v. boekjaar 2013
Afboeking debiteuren/crediteuren	62.000	-13.000
Belastingdienst correctie premiesectorgroep		-19.000
Afboeking terug te betalen projectsubsidie EIF		-93.000
Afboeking projectgelden te betalen 31-12-2013	-8.000	-8.000
Overig per saldo	-1.000	-1.000
Per saldo lasten	<u>53.000</u>	<u>-134.000</u>

Afboeking debiteuren/crediteuren

Bij de samenvoeging van Het Domein en Stichting Beleven heeft KBA de openstaande posten debiteuren en crediteuren meegekregen. In 2014 zijn de oude posten, waarvan met redelijke zekerheid kon worden aangenomen dat die niet meer inbaar waren of ten onrechte nog als verschuldigd te boek stonden, afgeboekt. Door aanpassingen in de administratieve organisatie, onder andere een beter debiteuren beheer, zullen dergelijke grote afboekingen in de toekomst niet meer voorkomen.

Balans per 31 december 2014

(na resultaatbestemming)

	31 december 2014	31 december 2013
ACTIVA		
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>		
Software	152.818	217.894
Goodwill	1.465	1.740
Diverse immateriële vaste activa	<u>14.000</u>	<u>21.000</u>
	168.283	240.634
<i>Materiële vaste activa</i>		
Machines en installaties	79.294	105.166
Inventaris	109.812	137.105
Vervoermiddelen	<u>8.424</u>	<u>10.651</u>
	197.530	252.922
<i>Financiële vaste activa</i>		
Waarborgsommen	<u>3.934</u>	<u>5.528</u>
	3.934	5.528
Vlottende activa		
<i>Vorraden</i>		
Voorraad	9.500	10.500
	9.500	10.500
<i>Vorderingen</i>		
Debiteuren les gelden	458.011	1.233.166
Overlopende activa	<u>21.548</u>	<u>26.728</u>
	479.559	1.259.894
Liquide middelen	<u>162.334</u>	<u>91.592</u>
	<u><u>1.021.140</u></u>	<u><u>1.861.070</u></u>
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-1.047.950	-673.012
Bestemmingsfonds	<u>93.308</u>	<u>109.008</u>
	-954.642	-564.004
Langlopende schulden		
Lening gemeente Arnhem	173.390	202.288
	<u>173.390</u>	<u>202.288</u>
Kortlopende schulden		
Aflossingsverplichting lening gem. Arnhem komend boekjaar	28.898	28.898
Crediteuren	1.333.932	974.332
Belastingen en sociale premies	106.474	105.530
Overige schulden en overlopende passiva	<u>333.088</u>	<u>1.114.026</u>
	1.802.392	2.222.786
	<u><u>1.021.140</u></u>	<u><u>1.861.070</u></u>

Exploitatierekening 2014

	Boekjaar 2014	Begroting 2014	Boekjaar 2013
OPBRENGSTEN			
Opbrengsten Programma's	1.403.657	2.057.177	1.328.409
Opbrengsten gebouwen en faciliteiten	25.958	34.179	41.682
	<u>1.429.615</u>	<u>2.091.356</u>	<u>1.370.091</u>
LASTEN			
Kosten programma's (incl. toerekening salarissen)	2.693.865	3.138.364	3.176.707
Personeelskosten / overhead	909.160	1.015.715	748.635
Overige personeelskosten / overhead	50.536	34.106	45.801
Huisvestingskosten	525.421	416.784	331.775
Afschrijvingen	169.693	137.957	165.830
Kosten transportmiddelen	7.756	10.780	6.152
Algemene kosten	174.358	97.679	225.079
Kosten Raad van Toezicht / Bestuur	2.083	5.500	4.400
Publiciteitskosten	31.618	15.209	47.091
	<u>4.564.490</u>	<u>4.872.094</u>	<u>4.751.470</u>
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	-3.134.875	-2.780.738	-3.381.379
Dotaties voorziening dubieuze debiteuren	-30.000	-20.000	-30.000
Financiële baten en lasten	-11.229	-26.235	4.944
Overige baten en lasten	-53.495	0	-187.282
Exploitatiesaldo voor financiering gemeente Arnhem	<u>-3.229.599</u>	<u>-2.826.973</u>	<u>-3.593.717</u>
Financiering gemeente Arnhem	2.838.961	2.835.610	2.819.256
Exploitatiesaldo na financiering gemeente Arnhem	<u><u>-390.638</u></u>	<u><u>8.637</u></u>	<u><u>-774.461</u></u>
Resultaatbestemming			
Mutatie bestemmingsreserve FCP	-15.700		109.008
Toevoeging/onttrekking Algemene reserve	-374.938	8.637	-883.469
Resultaat boekjaar	<u><u>-390.638</u></u>	<u><u>8.637</u></u>	<u><u>-774.461</u></u>

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten met inachtneming van Richtlijn voor de jaarverslaggeving C1 "Kleine Organisaties-zonder-winststreven". Voor zover niet anders is vermeld, zijn activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde. Alle bedragen zijn verantwoord in euro's.

Stelselwijziging

Tot en met 2013 zijn de jaarrekeningen opgesteld op basis van BW 2 Titel 9 in overeenstemming met de RJK. Voor een verbetering van het inzicht en om aan te sluiten bij de grondslagen die door vergelijkbare organisaties worden gebruikt bij het opstellen van de jaarrekening is er voor gekozen de jaarrekeningen van de stichting vanaf 2014 op te stellen in op basis van Richtlijn C1 "Kleine organisaties-zonder-winststreven" uit de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen.

Het effect van deze stelselwijziging op het vermogen en het resultaat van de stichting is nihil.

Continuïteit

Op basis van het exploitatieresultaat van de stichting over 2014 van negatief € 390.638 en het eigen vermogen op 31 december 2014 van € 954.642 negatief, zou de indruk kunnen bestaan dat het voortbestaan van de stichting onzeker is. In de loop van 2014 is door de Directie en Raad van Toezicht een Herstelplan opgesteld op basis waarvan de organisatie door veranderingen en kostenbesparingen financieel gezond moet worden. Inmiddels heeft de Gemeenteraad van Arnhem ingestemd met dit herstelplan en de financiering daarvan door de Gemeente Arnhem. Op grond hiervan zijn de activa en passiva gewaardeerd op going-concernwaarde.

Grondslagen voor de balanswaardering

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, 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 of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

Afschrijvingspercentages

Software: 20%

Goodwill: 10%

Diverse immateriële vaste activa: 20%

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, 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 of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

Afschrijvingspercentages

Inventaris: 10% / 20%

Vervoermiddelen: 20%

Machines en installaties: 20%

Vorraden

Grond- en hulpstoffen

Vorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

De voorraden zijn gewaardeerd tegen de getaxeerde waarde opgeven door de directie. Er heeft geen inventarisatie plaatsgevonden.

Gereed product en handelsgoederen

De voorraden zijn gewaardeerd tegen de getaxeerde waarde.

Vorderingen

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Langlopende schulden

De langlopende schulden betreffen leningen met een looptijd langer dan één jaar. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. 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 jaarcijfers bekend zijn geworden.

Baten

Onder de baten wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiende uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten en economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.

Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten betreffen de resultaten welke niet uit de normale bedrijfsuitoefening voortkomen en van incidentele aard zijn.

Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Per 1 januari

	<i>Software</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Overig</i>	<i>Totaal</i>
Aanschafwaarde	301.728	2.750	44.229	348.707
Cumulatieve afschrijving	-83.834	-1.010	-23.229	-108.073
Boekwaarde	<u>217.894</u>	<u>1.740</u>	<u>21.000</u>	<u>240.634</u>

Mutaties in de boekwaarde

Correctie beginbalans				
Investerings	26.073			26.073
Desinvesteringen	-72.217			-72.217
Afschrijvingen	-62.198	-275	-7.000	-69.473
Correctie afschrijvingen	43.266			43.266
	<u>-65.076</u>	<u>-275</u>	<u>-7.000</u>	<u>-72.351</u>

Per 31 december

Aanschafwaarde	255.584	2.750	44.229	302.563
Cumulatieve afschrijving	-102.766	-1.285	-30.229	-134.280
Boekwaarde	<u>152.818</u>	<u>1.465</u>	<u>14.000</u>	<u>168.283</u>

<i>Muziek- instrum. & Apparatuur</i>	<i>Inventaris</i>	<i>Vervoer- middelen</i>	<i>Totaal</i>
--	-------------------	------------------------------	---------------

Materiële vaste activa

Per 1 januari

Aanschafwaarde	301.515	318.837	33.598	653.950
Cumulatieve afschrijving	-196.349	-181.732	-22.947	-401.028
Boekwaarde	<u>105.166</u>	<u>137.105</u>	<u>10.651</u>	<u>252.922</u>

Mutaties in de boekwaarde

Investerings	7.854	8.023		15.877
Desinvesteringen				0
Afschrijvingen	-33.726	-35.316	-2.227	-71.269
Correctie afschrijvingen				0
	<u>-25.872</u>	<u>-27.293</u>	<u>-2.227</u>	<u>-55.392</u>

Per 31 december

Aanschafwaarde	309.369	326.860	33.598	669.827
Cumulatieve afschrijving	-230.075	-217.048	-25.174	-472.297
Boekwaarde	<u>79.294</u>	<u>109.812</u>	<u>8.424</u>	<u>197.530</u>

31-12-2014 31-12-2013

Financiële vaste activa

Waarborgsommen

	<u>3.934</u>	<u>5.528</u>
	<u>3.934</u>	<u>5.528</u>

	31-12-2014	31-12-2013
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden		
Vorraad Cultuurcafe en Winkel Beeldend	9.500	10.500
	<u>9.500</u>	<u>10.500</u>
Debiteuren		
Nominale vordering	390.070	1.115.691
Nog te factureren	138.194	157.728
Af: Voorziening voor oninbaarheid	-70.253	-40.253
	<u>458.011</u>	<u>1.233.166</u>
Overlopende activa		
<u>Nog te ontvangen posten</u>		
Nog te ontvangen rente spaarrekening	908	11.141
Overige vorderingen en overlopende activa	20.640	15.587
	<u>21.548</u>	<u>26.728</u>
LIQUIDE MIDDELEN		
Kas	1.958	1.458
ING betalingen	73.792	6.829
ING spaarrekening	0	72.995
Rabobank Kunstbedrijf betalingen	6.584	308
Rabobank Kunstbedrijf spaarrekening	80.000	10.000
	<u>162.334</u>	<u>91.590</u>
PASSIVA		
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	-673.012	210.457
Resultaat boekjaar	-390.638	-774.461
Mutatie bestemmingsreserves	15.700	-109.008
Stand per 31 december	<u>-1.047.950</u>	<u>-673.012</u>
Bestemmingsfonds		
<u>Bestemmingsfonds FCP</u>		
Stand 1 januari boekjaar	109.008	0
Mutatie bestemmingsreserve	-15.700	109.008
Stand 31 december boekjaar	<u>93.308</u>	<u>109.008</u>

In 2013 is voor projecten Kunst & School een subsidie van het Fonds Cultuur Participatie ontvangen. Deze is in 2013 volledig als bate opgenomen, terwijl een groot deel van de kosten pas in de jaren 2014 tot en met 2016 zullen worden gemaakt. In overleg met FCP is per 31 december 2013 een bestemmingsfonds opgenomen.

	31-12-2014	31-12-2013
LANGLOPENDE SCHULDEN		
Overige schulden		
Lening gemeente Arnhem	<u>173.390</u>	<u>202.288</u>
<i>Lening gemeente Arnhem</i>		
Hoofdsom	305.484	305.484
Aflossing voorgaande jaren	<u>-74.298</u>	<u>-30.548</u>
Stand per 1 januari	231.186	274.936
Aflossing	<u>-28.898</u>	<u>-43.750</u>
Stand per 31 december	202.288	231.186
Aflossingsverplichting komend boekjaar (als kortlopende schuld opgenomen)	<u>-28.898</u>	<u>-28.898</u>
Langlopend deel per 31 december	<u>173.390</u>	<u>202.288</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Aflossingsverplichting komend boekjaar		
Lening gemeente Arnhem	<u>28.898</u>	<u>28.898</u>
Crediteuren		
Algemene crediteuren	<u>1.333.932</u>	<u>974.332</u>
Belastingen en sociale premies		
Omzetbelasting	21.101	43.325
Loonheffing	68.059	62.205
Sociale lasten	<u>17.314</u>	<u>0</u>
	<u>106.474</u>	<u>105.530</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Vakantiegeldverplichting	59.825	53.032
Te betalen rente lening gemeente Arnhem	17.994	5.857
Netto loon en spaarloon	0	310
Overige te betalen kosten	<u>255.269</u>	<u>1.054.827</u>
	<u>333.088</u>	<u>1.114.026</u>
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen		
Huurovereenkomsten:		
<i>verhuurder (opzegtermijn)</i>		<i>geschatte lasten 2015</i>
Gemeente Arnhem huur kantoren Rozet	10 jaar, einddatum 23-8-2023	65.000
Gemeente Arnhem huur Kazerne	15 jaar, einddatum 30-4-2027	100.000
Gemeente Arnhem detacheringsovereenkomst	einddatum 31-8-2015	1,2 mln.

Toelichting op de exploitatierekening**BATEN**

	Boekjaar 2014	Begroting 2014	Boekjaar 2013
Opbrengsten Programma's			
Projectbijdragen Gemeente Arnhem	101.996	0	90.209
Overheden Overig	15.164	15.750	50.840
Fondsen Particulier	284.916	343.099	105.415
Sponsoring	1.700	143.305	12.710
Opbrengsten Opdrachtgevers	216.801	431.856	304.838
Opbrengst les-/cursusgelden	679.557	823.836	707.967
Opbrengst Werk van derden	0	56.700	0
Opbrengst Verkoop, o.a. winkel beeldend	27.781	86.880	10.855
Opbrengst Cultuurcafé	51.717	68.300	34.362
Opbrengst Overigen	24.025	87.451	11.213
	<u>1.403.657</u>	<u>2.057.177</u>	<u>1.328.409</u>
Opbrengsten gebouwen en faciliteiten			
Opbrengst verhuur	25.458	33.554	41.682
Overige	500	625	0
	<u>25.958</u>	<u>34.179</u>	<u>41.682</u>

LASTEN**Kosten Programma's**

Medewerkers in dienst KBA	976.859	1.004.013	1.026.113
Medewerkers gedetacheerd gemeente Arnhem	1.223.072	1.122.283	1.509.566
Werk van derden	265.680	577.311	453.118
Reis-, verblijf- en representatiekosten	46.622	45.114	33.473
Huur externe locaties	21.690	52.790	39.411
Materialen	45.649	65.114	35.143
Productie & Evenementen	72.127	57.262	24.070
Inkoop Cultuurcafé	12.990	15.000	14.355
PR & Communicatie	13.180	42.749	22.423
Overig	15.996	156.728	19.035
	<u>2.693.865</u>	<u>3.138.364</u>	<u>3.176.707</u>

	Boekjaar 2014	Begroting 2014	Boekjaar 2013
Personeelskosten			
Loonkosten Medewerkers in dienst KBA	1.658.374	1.720.720	1.537.596
Doorberekend aan projecten	-976.859	-1.004.013	-1.026.113
Loonkosten Medewerkers in dienst KBA overhead	<u>681.515</u>	<u>716.707</u>	<u>511.483</u>
Medewerkers gedetacheerd gemeente Arnhem	1.452.685	1.293.983	1.744.975
Doorberekend aan projecten	-1.223.072	-1.122.283	-1.509.566
Medewerkers gedetacheerd gemeente Arnhem overhead	<u>229.613</u>	<u>171.700</u>	<u>235.409</u>
Totaal loonkosten overhead	<u>911.128</u>	<u>888.407</u>	<u>746.892</u>
Werk van derden	196.387	80.850	77.018
(Vervangings)kosten ziekte	16.975	236.449	77.665
Vergoeding inbreng personeel Rozet	-164.110	-175.274	-46.646
Subsidie loonkosten / uitkeringen UWV	-52.097	-15.888	-106.529
Overig	877	1.171	235
	<u>909.160</u>	<u>1.015.715</u>	<u>748.635</u>

Vergoeding inbreng personeel Rozet

Stichting Beheer Rozet (SBR) heeft een eigen begroting waar de personele lasten voor beheer, bezetting balie, etc. zijn meegenomen. Het personeel wordt echter door de deelnemende partijen (KBA en Bibliotheek Arnhem) geleverd en betaald. Via een maandelijkse factuur worden de kosten doorberekend. De kosten zijn voor eenzelfde bedrag opgenomen onder 'Totaal loonkosten overhead'. Invloed op het resultaat is per saldo nihil.

Overige personeelskosten

Kosten ARBO-dienst	23.808	7.879	5.714
Vergoedingen Medezeggenschap	11.297	20.777	6.866
Scholingskosten/Opleidingskosten	1.764	0	9.399
Vergoedingen	8.378	486	3.223
Overige	5.289	4.964	20.599
	<u>50.536</u>	<u>34.106</u>	<u>45.801</u>

Gemiddeld aantal werknemers

De personele formatie van Stichting Kunstbedrijf Arnhem bestond in 2014 uit gemiddeld circa 55 fte (2013: 55 fte).

Wet WNT

Op grond van de wet WNT kwalificeren de volgende personen als topfunctionaris van Stichting Kunstbedrijf Arnhem:

Naam topfunctionaris:	Funcitie:	Datum aanstelling	Datum einde aanstelling	Periode 2014	Omvang aanstelling
H.J. Koning	Directeur		1-3-2014	1/1 - 1/3	0,95 fte
H.M.J. Prevaes	Directeur a.i.		1-6-2014	1/1 - 1/6	n.v.t.
O. Berg (vanaf mei 2014)	Directeur a.i.	1-5-2014		1/5 - 31/12	1,00 fte
M.A. Mittelmeijer	Voorzitter RvT		23-6-2014	1/1 - 23/6	n.v.t.
E.P. van Langen - Bouwmans	Secretaris		23-6-2014	1/1 - 23/6	n.v.t.
J.F. de Munnik	Lid RvT		23-6-2014	1/1 - 23/6	n.v.t.
J.P.A.M. Deering	Lid RvT		23-6-2014	1/1 - 23/6	n.v.t.
H.M.J. Prevaes	Lid RvT		23-6-2014	1/1 - 23/6	n.v.t.
B. van Eeten	Voorzitter RvT	8-10-2014		8/10 - 31/12	n.v.t.
L. Dolmans	Lid RvT	8-10-2014		8/10 - 31/12	n.v.t.
J. van den Berg	Lid RvT	10-11-2014		10/11- 31/12	n.v.t.
W. Kampschreur	Lid RvT	15-3-2015			n.v.t.

Hierna is per topfunctionaris van Stichting Kunstbedrijf Arnhem weergegeven hoe de bezoldiging over 2014 zich verhoudt tot de maximumbezoldiging van de WNT:

	Bruto beloning	Kosten vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn	Totaal	Max. WNT naar rato deeltijdfactor/ functieduur
- directeur-bestuurder					€ 230.474
- voorzitter RvT					€ 17.286
- lid RvT					€ 11.524
Naam topfunctionaris:					
H.J. Koning	€ 17.507	€ 671	€ 0	€ 18.178	€ 38.412
H.M.J. Prevaes	€ 21.075	€ 111	€ 0	€ 21.186	€ 48.015
O. Berg	€ 78.247	€ 1.758	€ 0	€ 80.005	€ 134.443
M.A. Mittelmeijer	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.643
E.P. van Langen - Bouwmans	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.762
J.F. de Munnik	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.762
J.P.A.M. Deering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.762
H.M.J. Prevaes	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.762
B. van Eeten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.322
L. Dolmans	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.881
J. van den Berg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.881
W. Kampschreur	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.881

In 2014 zijn geen beëindigingsuitkeringen, vallend onder de WNT, uitgekeerd.

	Boekjaar 2014	Begroting 2014	Boekjaar 2013
Huisvestingskosten			
Huur onroerend goed	186.612	177.666	145.555
Servicekosten	267.922	188.952	72.092
Kosten klein onderhoud	3.830	1.844	11.402
Gas, water, electra	43.279	29.243	56.693
Zakelijke lasten	5.724	1.204	13.461
Schoonmaakkosten	16.190	15.246	28.040
Beveiligingskosten	1.377	990	3.179
Overige huisvestingskosten	487	1.639	1.353
	<u>525.421</u>	<u>416.784</u>	<u>331.775</u>
Afschrijvingen			
<u>Immateriële vaste activa</u>			
Software	62.198		58.068
Immat. vaste activa Goodwill	0		0
Immat. vaste activa Overig	7.275		13.677
	<u>69.473</u>		<u>71.745</u>
<u>Materiële vaste activa</u>			
Mat. vaste activa Machines en installaties	33.726		48.800
Mat. vaste activa Inventaris	35.316		40.734
Mat. vaste activa Inventaris	2.227		4.551
	<u>71.269</u>		<u>94.085</u>
Versnelde afschrijving OnCourse leerlingadministratiesoftware	28.951		
Totaal afschrijvingen	<u>169.693</u>	<u>137.957</u>	<u>165.830</u>

	Boekjaar 2014	Begroting 2014	Boekjaar 2013
Kosten transportmiddelen			
Verzekering	2.335	3.542	1.051
Overige kosten transportmiddelen	5.421	7.238	5.101
	<u>7.756</u>	<u>10.780</u>	<u>6.152</u>
Algemene kosten			
Administratie- / accountantskosten	43.393	6.400	23.165
Advieskosten	28.730	0	64.285
Advocaat-/Notariskosten	6.016	0	8.188
Innovatiekosten	7.013	8.000	12.339
Contributies en abonnementen	8.411	3.749	9.257
Verzekeringen algemeen	16.547	10.762	17.748
Secretariaatskosten	1.397	3.523	3.092
Telefoonkosten	7.913	8.049	9.871
Internet & automatiseringskosten	27.660	29.981	16.031
Porti/vracht	2.617	4.571	5.209
Drukwerk	1.954	514	3.570
Kopieer- en printkosten	16.947	16.000	28.398
Kantoorbenodigdheden	1.295	1.395	1.495
Representatiekosten	2.284	2.795	1.710
Bankkosten	1.648	0	762
Overige algemene kosten	533	1.940	19.959
	<u>174.358</u>	<u>97.679</u>	<u>225.079</u>
Kosten Raad van Toezicht / Bestuur			
Vergoedingen Raad van Toezicht	1.137	5.500	4.400
Overige kosten Raad van Toezicht	38	0	0
Verzekering bestuurdersaansprakelijkheid	908	0	0
	<u>2.083</u>	<u>5.500</u>	<u>4.400</u>
Publiciteitskosten			
Beheer en onderhoud sites	4.926	5.847	9.031
Reclame, advertenties, sponsoring	2.368	2.980	6.313
Communicatie & PR	6.380	6.382	9.579
Werk derden t.b.v. PR & Communicatie	17.944	0	22.168
	<u>31.618</u>	<u>15.209</u>	<u>47.091</u>
Dotaties voorzieningen			
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	30.000	20.000	30.000
	<u>30.000</u>	<u>20.000</u>	<u>30.000</u>
Financiële baten en lasten			
Rentekosten lening gemeente Arnhem	12.137	41.035	5.857
Rentebaten spaarrekening	-908	-14.800	-10.801
	<u>11.229</u>	<u>26.235</u>	<u>-4.944</u>

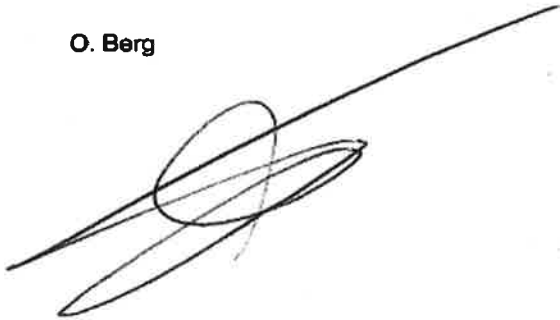
	Boekjaar 2014	Begroting 2014	Boekjaar 2013
Overige baten en lasten			
Terug te betalen subsidie EIF			92.680
Belastingdienst correctie premiesectorgroep			19.042
Afboekingen, o.a. debiteuren/crediteuren	53.495		75.560
Per saldo overige baten en lasten	<u>53.495</u>	<u>0</u>	<u>187.282</u>
Financiering gemeente Arnhem			
Totaal financiering gemeente Arnhem	<u>2.838.961</u>	<u>2.835.610</u>	<u>2.819.256</u>

Arnhem, 4 juni 2015

Raad van Toezicht en Directie

Directie-bestuurder a.i.

O. Berg



W. Kampschreur, lid



Raad van Toezicht

B. van Eeten, voorzitter



L. Dolmans, lid



J. van den Berg, lid



Voorstel tot verwerking van het resultaat

Over 2014 is een negatief exploitatieresultaat behaald van: € -390.638

Het voorstel aan het bestuur is om dit resultaat als volgt in de jaarrekening 2014 te verwerken:

Mutatie bestemmingsreserve FCP	-	-15.700
Toevoeging/onttrekking Algemene reserve	-	-374.938
	€	<u>-390.638</u>

Deze voorstellen zijn reeds in de jaarrekening verwerkt.

Aan de directie en Raad van Toezicht van
Stichting Kunstbedrijf Arnhem
Kazerneplein 6-1
6822 ET ARNHEM

Ellecom, 4 juni 2015

Betreft: CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport op de pagina's 6 tot en met 19 opgenomen jaarrekening 2014 van Stichting Kunstbedrijf Arnhem te controleren. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de exploitatierekening over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en toelichtingen op onderscheidene posten uit de balans en de exploitatierekening.

Verantwoordelijkheid van de directie

De directie van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving C1 voor kleine organisaties zonder winststreven en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Vanwege de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in jaarrekening 2014 opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

Oordeelonthouding

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf "Continuïteit" die is opgenomen onder de grondslagen voor de financiële verslaggeving, waarin uiteengezet is dat over 2014 een exploitatietekort van € 390.638 is gerealiseerd en dat het eigen vermogen van de stichting op balansdatum negatief € 954.642 bedraagt. Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet deze paragraaf, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van stichting Kunstbedrijf Arnhem. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

DDJ Accountants B.V.



J.H.B. Geurtsen
Accountant-Administratieconsulent