



JAARRAPPORT 2024

2. Jaarrekening 2024

2.1 Balans per 31 december 2024

Opgesteld na bestemming resultaat

<u>ACTIVA</u>	31-12-2024	31-12-2023
<u>VASTE ACTIVA</u>		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	48.436	53.459
<i>Financiële vaste activa</i>		
Waarborgsom	36.244	36.244
TOTAAL VASTE ACTIVA	84.680	89.703
<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>		
<i>Vorderingen</i>		
Debiteuren	385.286	89.979
Overige vorderingen	207.958	100.631
Totaal vorderingen	593.244	190.610
<i>Liquide middelen</i>	1.659.725	2.300.501
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	2.252.969	2.491.111
TOTAAL ACTIVA	2.337.649	2.580.814
<u>PASSIVA</u>	31-12-2024	31-12-2023
<u>EIGEN VERMOGEN</u>		
<i>Algemene reserve</i>	238.308	222.027
<i>Bestemmingsreserves</i>	504.386	592.028
TOTAAL EIGEN VERMOGEN	742.694	814.055
<u>VOORZIENINGEN</u>		
Voorziening loopbaanbudget	30.418	46.273
Voorziening ziekteverzuim	71.403	-
TOTAAL VOORZIENINGEN	101.821	46.273
<u>KORTLOPENDE SCHULDEN</u>		
Crediteuren	103.287	40.407
Projecten/activiteiten	875.693	1.270.817
Belastingen en sociale lasten	130.271	134.643
Rekeningen-courant Stichtingen Cultuurzaam	167.232	83.231
Diverse schulden op korte termijn	216.652	191.388
TOTAAL KORTLOPENDE SCHULDEN	1.493.134	1.720.486
TOTAAL PASSIVA	2.337.649	2.580.814

2.2 Staat van baten en lasten 2024

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
<u>Baten</u>			
Subsidie Provincie Drenthe	1.498.794	1.378.880	1.352.251
Subsidie Provincie Groningen	489.800	460.096	468.762
Subsidie gemeente Groningen	177.220	167.500	164.220
Overige baten	2.366.410	2.284.816	2.402.973
	<u>4.532.224</u>	<u>4.291.292</u>	<u>4.388.206</u>
<u>Lasten</u>			
Loonkosten	2.366.747	2.118.240	1.959.567
Overige personeelskosten	118.385	122.820	132.806
Projecten/activiteiten	1.844.104	1.767.986	1.886.554
Huisvestingskosten	232.008	224.750	253.714
Afschrijvingen	12.548	12.210	9.774
Kosten PR & marketing	57.599	37.500	54.543
Organisatiekosten	182.013	133.860	125.700
	<u>4.813.404</u>	<u>4.417.366</u>	<u>4.422.659</u>
<u>Bedrijfsresultaat</u>	-281.180	-126.074	-34.453
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	39.222	12.000	21.489
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.897	-	2.086
Resultaat financiële baten en lasten	<u>37.324</u>	<u>12.000</u>	<u>19.403</u>
Bijzondere baten	172.495	-	-
Bijzondere lasten	-	-	-
Resultaat bijzondere baten en lasten	<u>172.495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</u>	-71.361	-114.074	-15.051
Mutatie bestemmingsreserves	87.642	20.000	11.764
<u>Jaarresultaat</u>	<u>16.281</u>	<u>-94.074</u>	<u>-3.286</u>

2.3 Grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling

Algemeen

De in de jaarrekening opgenomen informatie heeft betrekking op de activiteiten van de stichting Kunst en Cultuur Drenthe.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Vergelijkende cijfers

In de jaarrekening wordt vergeleken met de begroting 2024 en de jaarrekening 2023. De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

I.v.m. consolidatiedoeleinden en hanteren van eenzelfde systematiek in het presenteren van de baten en lasten over de verschillende stichtingen, is een aantal wijzigingen in de vergelijkende cijfers doorgevoerd.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de stichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting van de desbetreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Voor zover niet anders vermeld, worden de posten in de balans gewaardeerd tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa geschiedt tegen historische uitgaafprijs, onder aftrek van eventueel daartoe ontvangen investeringssubsidies of andere bijdragen. Over het saldo wordt lineair afgeschreven. Deze afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa geschiedt tegen nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde, waar nodig onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Liquide middelen

Depositogelden worden doorgaans vastgelegd voor een periode variërend van een maand tot een jaar. Voor het overige staan de liquide middelen ter vrije beschikking.

2.3 Grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling

Bestemmingsreserves

Voor toekomstige uitgaven waarbij naar verwachting niet in externe financiering kan worden voorzien, worden door de directeur-bestuuder middelen afgezonderd ter dekking van deze uitgaven. De omvang van de bestemmingsreserves is gebaseerd op een schatting van de te verwachten uitgaven. De bestemmings reserves worden doorgaans gemuteerd vanuit de resultaatverdeling.

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Projecten en activiteiten

Nog uit te voeren Cultuurmenu's/Podiumplannen/Cultuurtrajecten/Culturele Mobiliteit/ CMK Groningen, erfgoedprojecten en overige projecten.

Deze nog uit te voeren activiteiten hebben betrekking op meerjarige projecten waarvan het project jaarlijks wordt gemuteerd in de betreffende balansrekening. De bedragen dienen ter verdere uitvoering van de betrokken projecten.

Vooruit gefactureerde bijdragen

Aan scholen wordt doorgaans in het najaargefactureerd voor een schooljaar. De bijdrage de betrekking hebben op de maanden januari tot en met juli van het volgende kalenderjaar worden als vooruitgefactureerd in de balans verantwoord.

Overlopende projecten

Dit betreffen de overlopende (school)projecten voor het per balansjaar lopende (school)jaar.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Dit is meestal de nominale waarde.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

2.3 Grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Uitgangspunt bij het bepalen van het resultaat is de toepassing van het continuïteitsbeginsel.

De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben, onverschillig of zij tot ontvangsten en uitgaven in dat verslagjaar hebben geleid. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten waarvan de oorsprong in het boekjaar ligt, worden in de jaarrekening verwerkt, indien zij bekend zijn op het moment van het vaststellen van de jaarrekening.

Provinciale en gemeentelijke subsidies

De structurele subsidies 2023 zullen worden vastgesteld door de subsidieverstrekkers mede op basis van deze jaarrekening. Alle subsidiebedragen zijn opgenomen conform de subsidiebeschikkingen.

Personeelsbeloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenregelingen personeel

De voor het personeel geldende pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder PFZW. De verschuldigde premie wordt als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Als de reeds betaalde premiebedragen de verschuldigde premie overtreffen wordt het meerdere opgenomen als overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Projecten

Voor projecten met een korte doorlooptijd worden de kosten en bijbehorende opbrengsten verantwoord in het jaar van afronden van het project.

Voor langlopende projecten, waarbinnen meerdere deelprojecten zijn te onderscheiden, vindt toerekening van de kosten en opbrengsten plaats naar rato van afronding van deelprojecten.