



JAARRAPPORT 2025

2. Jaarrekening 2025

2.1 Balans per 31 december 2025

Opgesteld na bestemming resultaat

<u>ACTIVA</u>	31-12-2025	31-12-2024
<u>VASTE ACTIVA</u>		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	37.133	48.436
<i>Financiële vaste activa</i>		
Waarborgsom	36.244	36.244
TOTAAL VASTE ACTIVA	73.377	84.680
<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>		
<i>Vorderingen</i>		
Debiteuren	406.605	385.286
Overige vorderingen	117.195	207.958
Totaal vorderingen	523.800	593.244
<i>Liquide middelen</i>	2.718.157	1.659.725
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	3.241.957	2.252.969
TOTAAL ACTIVA	3.315.334	2.337.649
<u>PASSIVA</u>		
<u>EIGEN VERMOGEN</u>		
<i>Algemene reserve</i>	238.308	238.308
<i>Bestemmingsreserves</i>	542.286	504.386
TOTAAL EIGEN VERMOGEN	780.594	742.694
<u>VOORZIENINGEN</u>		
Voorziening loopbaanbudget	37.350	30.418
Voorziening ziekteverzuim	71.403	71.403
TOTAAL VOORZIENINGEN	108.753	101.821
<u>KORTLOPENDE SCHULDEN</u>		
Crediteuren	54.319	103.287
Projecten/activiteiten	904.143	875.693
Belastingen en sociale lasten	143.518	130.271
Rekeningen-courant Stichtingen Cultuurzaam	225.047	167.232
Diverse schulden op korte termijn	1.098.959	216.652
TOTAAL KORTLOPENDE SCHULDEN	2.425.987	1.493.134
TOTAAL PASSIVA	3.315.334	2.337.649

2.2 Staat van baten en lasten 2025

	Jaarrekening 2025	Begroting 2025	Jaarrekening 2024
<u>Baten</u>			
Subsidie Provincie Drenthe	1.518.517	1.518.517	1.498.794
Subsidie Provincie Groningen	511.673	501.065	489.800
Subsidie gemeente Groningen	183.220	183.220	177.220
Overige baten	2.298.157	2.232.566	2.366.410
	<u>4.511.567</u>	<u>4.435.368</u>	<u>4.532.224</u>
<u>Lasten</u>			
Loonkosten	2.047.621	2.166.680	2.273.231
Overige personeelskosten	139.033	132.600	219.105
Projecten/activiteiten	1.856.000	1.711.909	1.844.104
Huisvestingskosten	227.397	223.000	232.008
Afschrijvingen	12.547	18.781	12.548
Kosten PR & marketing	36.416	41.300	57.599
Organisatiekosten	197.063	162.324	174.810
	<u>4.516.076</u>	<u>4.456.594</u>	<u>4.813.405</u>
<u>Bedrijfsresultaat</u>	-4.509	-21.226	-281.180
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	43.968	26.300	39.222
Rentelasten en soortgelijke kosten	2.004	-	1.897
Resultaat financiële baten en lasten	<u>41.964</u>	<u>26.300</u>	<u>37.324</u>
Bijzondere baten	445	-	172.495
Bijzondere lasten	-	-	-
Resultaat bijzondere baten en lasten	<u>445</u>	<u>-</u>	<u>172.495</u>
<u>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</u>	37.900	5.074	-71.361
Mutatie bestemmingsreserves	-37.900	-	87.642
<u>Jaarresultaat</u>	-	5.074	16.281

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 2025 en de jaarrekening 2024. De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

I.v.m. consolidatiedoelinden 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 voor balanswaardering

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 staan ter vrije beschikking.

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.

2.3 Grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling

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.

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 2025 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.

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. Voor de verantwoording van de WNT-gegevens wordt verwezen naar de jaarrekening van Stichting Cultuurzaam.