

Balans per 31 december 2016

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31 december 2016		31 december 2015	
	Ref	€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	4				
Gebouwen	4	1.342.900		1.476.200	
Inventaris	4	1.254.500		1.392.800	
Transportmiddelen	4	0		3.200	
Apparatuur	4	166.200		202.100	
			2.763.600		3.074.300
Vlottende activa					
Vorraden					
			28.800		38.500
Vorderingen					
	5				
Debiteuren	6	96.500		89.900	
Omzetbelasting / pensioenpremie	7	125.500		104.700	
Overige vorderingen en overlopende activa	8	192.000		304.600	
			414.000		499.200
Liquide middelen					
	9				
Betaalrekeningen	9	445.100		554.400	
Spaar- / depositorekeningen	9	3.935.100		3.106.400	
Kassen	9	10.200		12.700	
			4.390.400		3.673.500
TOTAAL ACTIVA			7.596.800		7.285.500

Balans per 31 december 2016

(na voorgestelde resultaatbestemming)

	Ref	31 december 2016		31 december 2015	
		€	€	€	€
Passiva					
Eigen vermogen	10				
Vrij beschikbaar eigen vermogen					
Egalisatiereserve	10	738.600		738.600	
Bestemmingsreserve					
Bestemmingsreserve gebouwen	10	<u>1.038.600</u>		<u>1.154.000</u>	
			1.777.200		1.892.600
Bestemmingsfondsen					
Innovatiefonds	11	1.172.000		1.034.000	
Overige bestemmingsfondsen	11	<u>167.300</u>		<u>167.300</u>	
			1.339.300		1.201.300
Voorzieningen	12		2.923.400		2.641.500
Langlopende schulden	13		402.600		426.300
Kortlopende schulden					
Crediteuren	15	330.700		165.500	
Vakantiegeld-/dagenverplichting	16	172.500		158.000	
Loonheffing / pensioenpremie	17	180.500		116.400	
Kortlopend deel leningen	13	23.700		23.700	
Overige schulden en overlopende passiva	18	<u>446.900</u>		<u>660.200</u>	
			1.154.300		1.123.800
TOTAAL PASSIVA		<u><u>7.596.800</u></u>		<u><u>7.285.500</u></u>	

Staat van baten en lasten 2016

		Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
		€	€	€
Baten				
Gebruikers	19	1.067.600	1.063.200	1.315.000
Overige inkomsten gebruikers	20	38.500	29.600	31.500
Specifieke dienstverlening	21	616.100	553.900	812.800
Fondsen, sponsoring en diverse baten	22	354.300	192.986	255.000
Subsidies	23	7.231.800	7.238.114	7.152.300
Totaal baten		9.308.300	9.077.800	9.566.600
Lasten				
Bestuurs- en organisatiekosten	24	305.000	223.000	261.400
Huisvestingskosten	25	2.641.200	2.779.300	2.664.800
Personeelskosten	26	3.646.800	3.788.100	3.588.300
Administratiekosten	27	127.200	138.500	139.500
Transport- en autokosten	28	6.700	7.900	5.800
Automatisering	29	598.400	667.600	776.900
Collectie & media	30	768.800	750.800	796.500
Tentoonstellingen	31	232.200	220.000	531.600
Specifieke diensten	32	959.400	798.000	999.900
Totaal lasten		9.285.700	9.373.200	9.764.700
Saldo staat van baten en lasten		22.600	-295.400	-198.100
Resultaatbestemming (is reeds verwerkt)				
	33			
Mutatie innovatiefonds		138.000	-180.000	-56.500
Mutatie bestemmingsreserve gebouwen		-115.400	-115.400	-115.400
Mutatie egaliseringsreserve		0	0	-26.200
Per saldo		22.600	-295.400	-198.100

1. Algemene toelichting

1.1 Schattingen

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

1.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de presentatie van baten en lasten. Reden voor het aanpassen van de vergelijkende cijfers is het inzicht vereiste voor de gebruikers van de jaarrekening. De belangrijkste wijziging betreft het heralloceren baten waardoor betere uitsplitsing eigen inkomsten en subsidie inkomsten gemeente Apeldoorn zichtbaar is. Daarnaast zijn de kruisposten opgenomen onder de liquide middelen en de dubieuze debiteuren onder de post debiteuren gebracht. Ook zijn enkele regels samengevoegd bij de overlopende posten 2015. De wijzigingen hebben geen effect op het vermogen en resultaat.

2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.1 Algemeen

CODA hoeft niet te voldoen aan de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met onderstaande grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De bedragen in deze jaarrekening zijn afgerond op € 100.

2.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur, of lagere bedrijfswaarde.

De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Eventuele subsidies worden hierop in mindering gebracht.

2.3 *Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de verwerking daarvan*

Door CODA wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De opbrengstwaarde is bepaald met behulp van de actieve markt. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien wordt vastgesteld dat een in het verleden verantwoorde bijzondere waardevermindering niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

2.4 *Vorderingen*

Handelsvorderingen worden opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

2.5 *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.

2.6 *Bestemmingsreserve*

Dit betreft het deel van het eigen vermogen waaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

De bestemmingsreserve gebouwen is in het verleden, voor de fusie tussen Goba en CODA, door het bestuur van de stichting Goba gevormd ter dekking van de toekomstige afschrijvingen op het pand van de centrale bibliotheek in Apeldoorn. De boekwaarde van het gebouw is ultimo 2016 is € 1.038.600 wat gelijk is aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2016.

2.7 *Bestemmingsfondsen*

De stichting CODA kent een aantal bestemmingsfondsen die gevormd zijn ten behoeve van specifieke investeringen in dienstverlening en beheer. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen fondsen gevormd uit eigen middelen en fondsen gevormd uit derdengelden. Fondsen uit eigen middelen worden gevoed uit de resultaatbestemming en ook de onttrekking vindt plaats via de resultaatbestemming. Fondsen uit derdengelden worden bij ontvangst van de middelen rechtstreeks in de balans gevormd. De inzet van fondsen gevormd uit derdengelden geschiedt via de exploitatie.

Innovatiefonds

CODA heeft van de gemeente Apeldoorn toestemming dit fonds te laten groeien tot een maximum van 1,3 miljoen euro ten behoeve van het opvangen van de gevolgen van de bezuinigingen en om CODA verder te ontwikkelen tot een innovatief en toekomstbestendig cultuurbedrijf.

Arbeidsongeschiktheid

Het ziekteverzuim wordt binnen de begroting en exploitatie opgevangen. Het risico is opnieuw beoordeeld en is dermate gering dat geen separaat fonds meer benodigd is. Het fonds is ten gunste van het boekjaar 2015 vrijgevallen.

Museumfonds

De kosten – en mogelijkheden- voor collectieaankopen voor en tentoonstellingen in CODA Museum verschillen sterk per jaar. Dit fonds is bedoeld om deze jaarlijkse schommelingen te kunnen opvangen.

2.8 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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is bedoeld om het groot onderhoud van de gebouwen te betalen. Zowel voor het bibliotheekgebouw als het archief- en museumgebouw. Vanuit het huurcontract met de Gemeente Apeldoorn is CODA als huurder verantwoordelijk voor zowel het groot onderhoud als het klein onderhoud van het archief- en museumgebouw. Met de verhuurder, de Gemeente Apeldoorn, zijn de afspraken over de onderhoudsverplichtingen opnieuw gemaakt. Gelet op de leeftijd van het gebouw is het onderhoud tot nu toe beperkt. De besluitvorming over dit dossier is in de eerste helft 2016 door de gemeente afgerond. CODA is verantwoordelijk voor de uitvoering van het groot onderhoud van beide panden. De beschikbare jaarlijkse budgettaire ruimte voor het totale onderhoud is 320.000 euro.

Voor de panden die niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar zijn, Ugchelen en Zevenhuizen, is geen onderhoudsvoorziening gevormd.

Voorziening jubilea

Gelet op het materiële karakter van jubilea verplichtingen aan medewerkers is het vormen van een voorziening noodzakelijk. Bij de bepaling van de omvang is een inschatting gemaakt ten aanzien van de feitelijkheid van de verplichting.

2.9 Leasing

Leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom niet bij de stichting ligt, worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst en verliesrekening over de looptijd van het contract.

3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

3.1 Algemeen

Het saldo (resultaat) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. De baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; lasten reeds zodra zij voorzienbaar zijn. Baten die worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten worden gewaardeerd tegen de reële waarde, voor zover deze bepaalbaar is. In dat geval worden zodanige baten in de staat van baten en lasten verantwoord.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden in de staat van baten en lasten verwerkt; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden verwerkt in de desbetreffende bestemmingsreserve respectievelijk bestemmingsfonds. Een onttrekking aan de bestemmingsreserve respectievelijk bestemmingsfonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover de reserve of het fonds gevormd zijn uit gelden van derden. Wanneer reserves of fondsen zijn gevormd uit eigen middelen vindt de onttrekking of dotatie plaats vanuit de resultaatbestemming.

3.2 Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Investeringsubsidies

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

3.3 Lasten

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

3.4 Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden berekend op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Boekwinsten en verliezen bij verkoop van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de afschrijvingen.

3.5 Collectie en Media

De aankopen van collectie en media worden niet geactiveerd, maar in het jaar van aankoop en levering ten laste van de exploitatie als kosten verantwoord.