

Balans per 31 december 2013

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31 december 2013		31 december 2012	
Ref		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
Inventaris	4	905.400		585.400	
Transportmiddelen	4	9.500		99.600	
Apparatuur	4	<u>403.700</u>		<u>342.500</u>	
			1.318.600		1.027.500
Vlottende activa					
Voorraden					
			19.900		19.600
Vorderingen					
Debiteuren	6	408.700		488.200	
Omzetbelasting / pensioenpremie	7	275.800		120.500	
Overige vorderingen en overlopende activa	8	<u>301.600</u>		<u>140.600</u>	
			986.100		749.300
Liquide middelen					
Betaalrekeningen	9	558.000		754.800	
Spaar- / depositorekeningen	9	5.081.200		4.874.900	
Kassen	9	<u>14.900</u>		<u>13.300</u>	
			5.654.100		5.643.000
TOTAAL ACTIVA			<u><u>7.978.700</u></u>		<u><u>7.439.400</u></u>

Balans per 31 december 2013

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31 december 2013		31 december 2012	
	Ref	€	€	€	€
Passiva					
Eigen vermogen					
<i>Vrij beschikbaar eigen vermogen</i>					
Egalisatiereserve	10		203.800		232.900
Bestemmingsfondsen					
Innovatiefonds	11	1.120.000		1.090.000	
Overige bestemmingsfondsen	11	<u>261.100</u>		<u>308.400</u>	
			1.381.100		1.398.400
Voorzieningen	12		3.633.700		3.941.600
Langlopende schulden	13		450.000		473.700
Kortlopende schulden					
Crediteuren	15	1.481.400		493.500	
Vakantiegeld-/dagenverplichting	16	155.600		146.600	
Loonheffing / pensioenpremie	17	124.400		130.400	
Leningen	13	23.700		23.700	
Rekening Courant GOBA		201.400		183.600	
Overige schulden en overlopende passiva	18	<u>323.600</u>		<u>415.000</u>	
			2.310.100		1.392.800
TOTAAL PASSIVA			<u><u>7.978.700</u></u>		<u><u>7.439.400</u></u>

Staat van baten en lasten 2013

		Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2013	2013	2012
Ref		€	€	€
Baten				
Gebruikers	19	1.342.800	1.203.000	1.402.900
Overige inkomsten gebruikers	20	49.000	45.000	59.600
Specifieke dienstverlening	21	611.000	562.900	587.100
Diverse baten	22	319.300	201.000	528.600
Subsidies	23	7.697.900	7.545.800	8.092.400
Totaal baten		10.020.000	9.557.700	10.670.600
Lasten				
Bestuurs- en organisatiekosten	24	122.900	155.500	128.400
Huisvestingskosten	25	2.982.900	2.733.700	2.451.000
Personeelskosten	26	3.956.300	4.072.300	4.467.500
Administratiekosten	27	148.600	207.700	179.700
Transport- en autokosten	28	9.800	6.000	50.000
Automatisering	29	465.600	346.100	329.700
Collectie & media	30	1.062.000	1.015.000	1.056.100
Tentoonstellingen	31	394.200	350.000	255.100
Specifieke diensten	32	876.800	671.400	575.800
Totaal lasten		10.019.100	9.557.700	9.493.300
Saldo staat van baten en lasten		900	0	1.177.300
Winstbestemming (is reeds verwerkt)				
	33			
Toevoeging aan innovatiefonds		30.000	0	1.090.000
Onttrokken aan arbeidsrisicofonds		0	0	-12.700
Mutatie aan de egalisatiereserve		-29.100	0	100.000
Per saldo		900	0	1.177.300

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2013

1. Algemene toelichting

1.1 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van CODA zich verschillende oordelen en maakt schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

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.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen (kapitaal)) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of tegen actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

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.

2.3 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de verwerking daarvan

Door de stichting 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

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2013

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 Bestemmingsfondsen

De stichting CODA kent een aantal bestemmingsfondsen die gevormd zijn ten behoeve van specifieke investeringen in dienstverlening en beheer.

Innovatiefonds

Het innovatiefonds wordt gevoed met 30.000 euro. 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.

Arbeidsongeschiktheid

Het 'reguliere' ziekteverzuim wordt binnen de begroting en exploitatie opgevangen. Vanuit dit fonds wordt de vervanging van langdurig zieken bekostigd.

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.

2.7 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. De opbouw van de voorziening vindt plaats aan de hand van meerjarenonderhoudsplannen (MJOP). 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, moeten de afspraken over de onderhoudsverplichtingen opnieuw gemaakt worden, omdat deze constructie feitelijk onjuist is. Gelet op de leeftijd van het gebouw is het onderhoud tot nu toe beperkt. De discussie over taken en verantwoordelijkheden hierover moeten in 2014 helder worden.

Reorganisatievoorziening

De opgelegde bezuiniging noodzaakt CODA tot het zeer sterk terugbrengen van de vaste kosten binnen de exploitatie. Een van de grootste posten is het formatiebudget. Het aantal fte's wordt als gevolg van de reorganisatie sterk gereduceerd, het aantal fte's gaat naar beneden waarbij er gedwongen ontslagen vallen. Voor de kosten die voortvloeien uit de personele reorganisatie heeft CODA een Reorganisatievoorziening gevormd. De Reorganisatievoorziening is gevoed vanuit de exploitatie. Eventuele vrijval komt ten gunste van de exploitatie.

Voorziening prepensioen ex-gemeente medewerkers

Deze voorziening is opgebouwd om de te verwachten kosten verbonden aan het prepensioen van ex-gemeentemedewerkers op te vangen.

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. In 2013 is €2.900,- onttrokken uit de voorziening.

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2013

Voorziening dubieuze debiteuren

In 2013 is € 1.200 onttrokken aan deze voorziening wegen oninbaarheid. De stand van de voorziening per 31-12-2013 wordt voldoende geacht om toekomstige kosten op te vangen.

2.8 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.

3.2 Subsidies

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen.

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.