

## Balans per 31 december 2015

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31 december 2015		31 december 2014	
	Ref	€	€	€	€
<b>Activa</b>					
<b>Vaste activa</b>					
<b>Materiële vaste activa</b>					
Gebouwen	4	1.476.200		1.609.500	
Inventaris	4	1.392.800		985.900	
Transportmiddelen	4	3.200		6.300	
Apparatuur	4	202.100		364.100	
			3.074.300		2.965.800
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Vorraden</b>					
			38.500		36.800
<b>Vorderingen</b>					
Debiteuren	6	89.900		105.500	
Omzetbelasting / pensioenpremie	7	104.700		130.400	
Overige vorderingen en overlopende activa	8	304.600		175.400	
			499.200		411.300
<b>Liquide middelen</b>					
Betaalrekeningen	9	554.400		732.400	
Spaar- / depositorekeningen	9	3.106.400		2.981.100	
Kassen	9	12.700		10.700	
			3.673.500		3.724.200
<b>TOTAAL ACTIVA</b>			<b>7.285.500</b>		<b>7.138.100</b>

## Balans per 31 december 2015

(na voorgestelde resultaatbestemming)

	Ref	31 december 2015		31 december 2014	
		€	€	€	€
<b>Passiva</b>					
<b>Eigen vermogen</b>	10				
<b>Vrij beschikbaar eigen vermogen</b>					
Egalisatiereserve	10	738.600		764.800	
<b>Bestemmingsreserve</b>					
Bestemmingsreserve gebouwen	10	<u>1.154.000</u>		<u>1.269.400</u>	
			1.892.600		2.034.200
<b>Bestemmingsfondsen</b>					
Innovatiefonds	11	1.034.000		1.090.500	
Overige bestemmingsfondsen	11	<u>167.300</u>		<u>261.100</u>	
			1.201.300		1.351.600
<b>Voorzieningen</b>	12		2.641.500		2.457.300
<b>Langlopende schulden</b>	13		426.300		450.000
<b>Kortlopende schulden</b>					
Crediteuren	15	165.500		272.200	
Vakantiegeld-/dagenverplichting	16	158.000		143.400	
Loonheffing / pensioenpremie	17	116.400		105.300	
Kortlopend deel leningen	13	23.700		23.700	
Overige schulden en overlopende passiva	18	<u>660.200</u>		<u>300.400</u>	
			1.123.800		845.000
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u><u>7.285.500</u></u>		<u><u>7.138.100</u></u>	

**Staat van baten en lasten 2015**

		<b>Jaarrekening 2015</b>	<b>Begroting 2015</b>	<b>Jaarrekening 2014</b>
		€	€	€
<b>Baten</b>				
Gebruikers	19	1.315.000	1.171.600	1.169.800
Overige inkomsten gebruikers	20	31.500	43.000	38.500
Specifieke dienstverlening	21	812.800	628.000	604.900
Diverse baten	22	104.000	152.889	311.000
Subsidies	23	7.280.600	7.202.285	7.465.700
<b>Totaal baten</b>		<b>9.543.900</b>	<b>9.197.774</b>	<b>9.589.900</b>
<b>Lasten</b>				
Bestuurs- en organisatiekosten	24	261.400	154.000	289.700
Huisvestingskosten	25	2.642.100	2.526.600	2.533.500
Personeelskosten	26	3.588.300	3.665.994	3.583.500
Administratiekosten	27	139.500	140.000	143.900
Transport- en autokosten	28	5.800	6.900	6.600
Automatisering	29	776.900	495.600	532.100
Collectie & media	30	796.500	938.000	1.073.500
Tentoonstellingen	31	531.600	400.000	622.500
Specifieke diensten	32	999.900	870.680	832.600
<b>Totaal lasten</b>		<b>9.742.000</b>	<b>9.197.774</b>	<b>9.617.900</b>
<b>Saldo staat van baten en lasten</b>		<b>-198.100</b>	<b>0</b>	<b>-28.000</b>
<b>Winstbestemming (is reeds verwerkt)</b>				
	33			
Mutatie innovatiefonds		-56.500	0	-29.500
Mutatie bestemmingsreserve gebouwen		-115.400	0	0
Mutatie egaliseringsreserve		-26.200	0	1.500
Per saldo		<b>-198.100</b>	<b>0</b>	<b>-28.000</b>

## **Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2015**

### **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.

### **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.

#### *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 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 waardeverminderingsverlies 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

## 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 2015 is € 1.154.000 wat gelijk is aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2015.

In 2014 is juridisch de fusie afgerond op 24 december 2014. De fusie was niet meegenomen in de begroting over 2014. Daarom is destijds besloten om de afschrijvingslasten rechtstreeks ten laste te brengen van de bestemmingsreserve. In 2015 zijn de kosten voor de afschrijving meegenomen in de begroting, derhalve wordt de bestemmingsreserve nu en in de toekomst ingezet via de resultaatverdeling.

## 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 in concept opnieuw gemaakt. Gelet op de leeftijd van het gebouw is het onderhoud tot nu toe beperkt. De besluitvorming over dit dossier wordt in de eerste helft 2016 door het gemeentebestuur afgerond. Wij gaan er vanuit dat CODA voor beide panden het groot onderhoud zal plannen en uitvoeren. 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.

### *Reorganisatievoorziening*

De opgelegde bezuiniging heeft CODA genoodzaakt tot het zeer sterk terugbrengen van de vaste kosten binnen de exploitatie. Een van de grootste posten is het formatiebudget. Het aantal fte's is als gevolg van de reorganisatie sterk gereduceerd, het aantal fte's is van 90 fte's teruggebracht naar 63 fte's. Gedwongen ontslagen waren daarbij onvermijdelijk. Voor de kosten die voortvloeien uit de personele reorganisatie heeft CODA een Reorganisatievoorziening gevormd, deze is gevoed vanuit de exploitatie. Uitgangspunt voor gedwongen vertrek was het Sociaal Plan CODA, dat medio 2015 is afgerond.

### *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.

## 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 *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.

### 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.