

Balans per 31 december 2019*na resultaatbestemming*

	31 december 2019	31 december 2018
	€	€
Activa		
Immateriële vaste activa	47.300	62.600
Materiële vaste activa	3.435.600	2.176.800
Totale vaste activa	3.482.900	2.239.400
Winkelvoorraad	16.800	17.500
Vorderingen	752.500	625.900
Liquide middelen	5.295.400	6.365.800
Totale vlottende activa	6.064.700	7.009.200
TOTAAL ACTIVA	9.547.600	9.248.600
Passiva		
Egalisatiereserve	738.600	738.600
Bestemmingsreserve	2.815.700	2.925.800
Totaal eigen vermogen	3.554.300	3.664.400
Voorzieningen	3.885.700	3.516.700
Langlopende schulden	307.900	331.600
Kortlopende schulden		
Crediteuren	397.700	607.300
Vakantiegeld-/dagenverplichting	204.300	185.100
Belastingen en SL / pensioenpremie	223.300	165.400
Kortlopend deel leningen	23.700	23.700
Overige schulden en overlopende passiva	950.700	754.400
	1.799.700	1.735.900
TOTAAL PASSIVA	9.547.600	9.248.600

Exploitatierkening 2019

	2019	2018
	€	€
Baten		
Activiteiten	1.437.400	1.253.400
Fondsen, sponsoring en overige dienstverlening	921.000	1.351.600
Subsidies	7.882.000	7.712.500
Totaal baten	10.240.400	10.317.500
Lasten		
Activiteiten/programma	2.131.000	1.920.300
Publiciteit- en communicatiekosten	436.300	644.500
Personeelskosten	4.095.800	3.888.500
Huisvestingskosten	2.789.700	2.719.700
ICT-kosten	513.900	599.300
Bestuurs- en organisatiekosten	248.900	206.100
Totaal lasten	10.215.600	9.978.400
TOTAAL VAN BATEN EN LASTEN	24.800	339.100

Bestemming exploitatieresultaat

	2019	2018
	€	€
Mutatie innovatiefonds	265.700	454.500
Mutatie bestemmingsreserve gebouwen	-115.400	-115.400
Mutatie museumfonds	-75.000	
Mutatie bestemmingsreserve nieuwbouw centrale entree en verbouwingen	-50.500	
TOTAAL BESTEMMING	24.800	339.100

TOELICHTING

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2019

Algemene toelichting

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.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

CODA behoeft 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.

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de verwerking daarvan

TOELICHTING

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 kasstroom-genererende 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.

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.

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.

Bestemmingsreserve

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

Bestemmingsreserve gebouwen

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 2019 is € 692.400 wat gelijk is aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2019.

TOELICHTING

Bestemmingsreserve Nieuwbouw en verbouwingen

Met de bouw van de nieuwe entree, die de toegankelijkheid, routing en presentatie moet verbeteren en CODA voor de komende jaren voorziet van nieuw elan, wordt het gebruik van CODA geoptimaliseerd en uitgebouwd. De nieuwe entree in de vorm van een gezamenlijke entree voor de bezoekers van alle CODA - functies vormt een krachtig middel in de uitwisseling van de verschillende bezoekersstromen. Waarmee we het gebruik van de verschillende CODA functies willen stimuleren: bibliotheek, museum, erfgoed & archief en educatie. Waarbij de verplaatsing van de horeca ook als doel heeft het stimuleren van ontmoeting en debat en het verbeteren van de verblijfsfunctie van CODA. Overige aanpassingen hebben betrekking op het herinrichten van een deel van CODA Bibliotheek, verplaatsen van het Kenniscentrum, verbeteren van de logistiek en toegankelijkheid van zowel bibliotheek als museum, het verplaatsen van de winkel en het ontwikkelen van het ExperienceLab voor 21st century-skills. De dotatie van 2019 naar deze gevormde bestemmingsreserve zal worden aangewend voor de financiering van het volgende deel van bovengenoemd doel.

Innovatiereserve

Deze reserve is om CODA verder te ontwikkelen tot een innovatief en toekomstbestendig cultuurbedrijf. Het resultaat van 2018 is toegevoegd aan deze reserve. In 2019 is 850.000 van deze reserve overgeboekt naar de reserve nieuwbouw en verbouwingen. Deze gaat gebruikt worden voor de verbouwing van de bibliotheek.

Museumreserve

Deze reserve is bedoeld voor collectie-vorming. Hij geeft CODA ruimte voor het benutten van mogelijkheden op de markt bij beurzen of veilingen. Zonder deze reserve zou CODA mooie aanvullingen voor de museumcollectie niet kunnen aanschaffen als deze niet binnen de begroting van dat jaar vallen.

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

TOELICHTING

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 gemaakt. Gelet op de leeftijd van het gebouw is het onderhoud tot nu toe beperkt.

Naast de jaarlijkse dotatie van € 320.000 is in 2019 € 50.000 extra gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening in verband met een indexering van de gestegen bouwkosten. In 2019 is na de verbouwings- en nieuwbouw-activiteiten een begin gemaakt met het opzetten van nieuwe onderhoudsplannen. Deze zijn bijna gereed.

Voorziening jubilea

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

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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. Een onttrekking aan de bestemmingsreserve wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover de reserve gevormd zijn uit gelden van derden. Wanneer reserves zijn gevormd uit eigen middelen vindt de onttrekking of dotatie plaats vanuit de resultaatbestemming.

Subsidies

TOELICHTING

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

Lasten

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden berekend op basis van de verkrijgingsprijs. 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 of toegevoegd aan de afschrijvingen.

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.