

Balans per 31 december 2020

(na resultaatbestemming)

| | 31 december 2020 | 31 december 2019 |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Activa | | |
| Immateriële vaste activa | 32.000 | 47.300 |
| Materiële vaste activa | 3.346.400 | 3.435.600 |
| Totale vaste activa | 3.378.400 | 3.482.900 |
| Winkelvoorraad | 21.800 | 16.800 |
| Vorderingen | 771.400 | 752.500 |
| Liquide middelen | 5.817.200 | 5.295.400 |
| Totale vlottende activa | 6.610.400 | 6.064.700 |
| Totaal activa | 9.988.800 | 9.547.600 |
| Passiva | | |
| Egalisatiereserve | 738.600 | 738.600 |
| Bestemmingsreserve | 2.865.200 | 2.815.700 |
| Totaal eigen vermogen | 3.603.800 | 3.554.300 |
| Voorzieningen | 4.472.100 | 3.885.700 |
| Langlopende schulden | 284.200 | 307.900 |
| Kortlopende schulden | | |
| Crediteuren | 306.600 | 397.700 |
| Vakantiegeld-/dagenverplichting | 178.200 | 204.300 |
| Loonheffing / pensioenpremie | 39.800 | 223.300 |
| Kortlopend deel leningen | 23.700 | 23.700 |
| Overige schulden en overlopende passiva | 1.080.400 | 950.700 |
| Totaal kortlopende schulden | 1.628.700 | 1.799.700 |
| TOTAAL PASSIVA | 9.988.800 | 9.547.600 |

Exploitatierekening 2020

| | 31 december 2020 | 31 december 2019 |
|------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| | € | € |
| Baten | | |
| Activiteiten | 904.400 | 1.437.400 |
| Fondsen, sponsoring en overige dienstverlening | 959.400 | 921.000 |
| Subsidies | 7.556.500 | 7.882.000 |
| Totaal baten | 9.420.300 | 10.240.400 |
| Lasten | | |
| Activiteiten/programma | 1.539.500 | 2.131.000 |
| Publiciteit- en communicatiekosten | 271.800 | 436.300 |
| Personeelskosten | 3.777.800 | 4.095.800 |
| Huisvestingskosten | 2.948.300 | 2.789.700 |
| ICT | 453.300 | 513.900 |
| Bestuurs- en organisatiekosten | 380.100 | 248.900 |
| Totaal lasten | 9.370.800 | 10.215.600 |
| Totaal van baten en lasten | 49.500 | 24.800 |

Bestemming exploitatieresultaat

| | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Mutatie innovatiereserve | | -584.300 |
| Mutatie bestemmingsreserve gebouwen | -115.400 | -115.400 |
| Mutatie bestemmingsreserve nieuwbouw | -60.800 | 799.500 |
| Mutatie museumreserve | 32.700 | -75.000 |
| Mutatie COVID-19 reserve | 193.000 | |
| Totaal bestemmingen | 49.500 | 24.800 |

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2020

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 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.

Continuïteitsveronderstelling

De stichting heeft in het boekjaar 2020 te kampen met de gevolgen van het coronavirus. Het museum, de winkel en de bibliotheek zijn op last van de overheid tot drie keer toe tijdelijk gesloten. Dit heeft voor de stichting geresulteerd in het onmiddellijk wegvallen van nagenoeg alle inkomsten uit eigen activiteiten. Echter, op grond van het aanwezige weerstandsvermogen en de getroffen kostenbesparingen verwacht de stichting dat zij haar activiteiten kan blijven voortzetten. Daarnaast is de verwachting dat bestaande subsidies gehandhaafd zullen worden en dat er met de onderliggende prestatienormen coulant zal worden omgegaan door de subsidieverstrekkers. Om deze reden zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de stichting.

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.

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2020

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.

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.

Bestemmings reserve 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 ultimo 2020 is € 577.000 . Dit is gelijk aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2020.

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 uitgebreid. 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. Hiermee willen wij het gebruik van de verschillende CODA functies 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.

In 2020 is een deel van deze bestemmingsreserve gebruikt om de kosten te dekken van de nieuwe entree.

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2020

Innovatiereserve

Deze reserve is om CODA verder te ontwikkelen tot een innovatief en toekomstbestendig

Museumreserve

Deze reserve is bedoeld voor collectie-vorming. Hij geeft CODA ruimte voor het benutten van

Covid-19 reserve

De bestemmingsreserve COVID-19 is gevormd met als doel duurzaam herstel van de organisatie en

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

Eind 2019 zijn nieuwe meerjarenonderhoudsplannen gemaakt. Voor de dotatie is in 2020 uitgegaan van deze nieuwe MJOP's voor de verwachte kosten voor de eerstvolgende 10 jaren. De jaarlijkse dotatie is verhoogd naar 351.495 euro per jaar. Dit bedrag is opgebouwd uit een dotatie uit deze MJOP's van 238.370, een dotatie voor de verplichte LED-verlichting van 63.125 euro en een dotatie voor de technische installaties van 50.000 euro.

Voorziening jubilea

Voor de jubilea verplichtingen aan medewerkers is een voorziening. Bij de bepaling van de omvang is een reële inschatting gemaakt ten aanzien van de feitelijkheid van de verplichting.

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2020

Voorziening Project ExperienceLab herstel COVID-19

Deze voorziening is in 2020 gevormd voor herstelmaatregelen die nodig zijn voor gevolgen voor CODA van Covid-19. Bij de bepaling van de omvang is een reële inschatting gemaakt ten aanzien van de feitelijkheid van de verplichting door middel van het plan 'project ExperienceLab herstel corona'.

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

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.