

JAARREKENING 2021

Stichting CODA Apeldoorn



Inhoudsopgave

Jaarrekening

| | |
|---|---|
| Balans per 31 december 2021 | 3 |
| Staat van baten en lasten 2021 | 4 |
| Toelichting op de balans en staat van baten en lasten | 5 |

Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

| | 31 december 2021 | 31 december 2020 |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Activa | | |
| <i>Vaste activa</i> | | |
| Immateriële vaste activa | 16.700 | 32.000 |
| Materiële vaste activa | 3.094.100 | 3.346.400 |
| Financiële vaste activa | 100 | 0 |
| Totaal vaste activa | 3.110.900 | 3.378.400 |
| <i>Vlottende activa</i> | | |
| Voorraad | 19.100 | 21.800 |
| Vorderingen | 859.900 | 771.400 |
| Liquide middelen | 6.416.000 | 5.817.200 |
| Totaal vlottende activa | 7.295.000 | 6.610.400 |
| Totaal activa | <u>10.405.900</u> | <u>9.988.800</u> |
| Passiva | | |
| <i>Eigen vermogen</i> | | |
| Egalisatiereserve | 952.400 | 738.600 |
| Bestemmingsreserve | 2.800.700 | 2.865.200 |
| Totaal eigen vermogen | 3.753.100 | 3.603.800 |
| Vorzieningen | 5.364.700 | 4.472.100 |
| Langlopende schulden | 0 | 284.200 |
| Kortlopende schulden | 1.288.100 | 1.628.700 |
| Totaal passiva | <u>10.405.900</u> | <u>9.988.800</u> |

Staat van baten en lasten 2021

| | Jaarrekening 2021 | Jaarrekening 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Baten | | |
| Activiteiten | 1.042.900 | 904.400 |
| Fondsen, sponsoring en overige | 1.839.500 | 959.400 |
| Subsidies | 7.308.400 | 7.556.500 |
| Totaal baten | 10.190.800 | 9.420.300 |
| Lasten | | |
| Activiteiten/programma | 1.533.900 | 1.539.500 |
| Publiciteit- en communicatiekosten | 351.700 | 271.800 |
| Personeelskosten | 3.965.200 | 3.777.800 |
| Huisvestingskosten | 3.541.500 | 2.948.300 |
| ICT | 418.600 | 453.300 |
| Bestuurs- en organisatiekosten | 230.700 | 380.100 |
| Totaal lasten | 10.041.600 | 9.370.800 |
| Saldo staat van baten en lasten | 149.200 | 49.500 |
| Winstbestemming | | |
| Mutatie egalisereserve | 213.700 | 0 |
| Mutatie bestemmingsreserve gebouwen | -115.400 | -115.400 |
| Mutatie nieuwbouw en verbouwingen | -69.900 | -60.800 |
| Mutatie innovatiereserve | 0 | 0 |
| Mutatie museumreserve | -37.200 | 32.700 |
| Mutatie COVID-19 reserve | 0 | 193.000 |
| Mutatie reserve kunstenaarshonoraria | 158.000 | 0 |
| Per saldo | 149.200 | 49.500 |

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2021

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. De bedragen in deze jaarrekening zijn afgerond op € 100.

Continuïteitsveronderstelling

De stichting heeft in het boekjaar 2021 te kampen met de gevolgen van COVID-19. Het museum, de winkel en de bibliotheek zijn op last van de overheid tot twee 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.

2.2 *Vaste activa*

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.

Financiële vaste activa

De deelneming wordt gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde betreft het resultaat boekjaar. CODA heeft overwegende zeggenschap in Stichting Apeldoorns Archief. Er is afgezien van consolidatie, vanwege de grootte van de rechtspersoon.

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 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.

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.

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 2021 is € 461.600 wat gelijk is aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2021.

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 wordt 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 collectievorming. 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.

COVID-19 reserve

Deze reserve is bedoeld om de door de COVID-19 maatregelen uitgestelde en geannuleerde activiteiten alsnog te kunnen uitvoeren en om onze bezoekers weer te kunnen binnenhalen. Het resultaat van 2020 is toegevoegd aan deze reserve. De intentie is om deze reserve in 2021, 2022 en 2023 hiervoor te gebruiken.

Reserve kunstenaarshonoraria

Deze reserve is bedoeld om de kunstenaarshonoraria volgens de Fair Practice Code te verstrekken.

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. 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.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op geldende cao afspraken. Hierbij is rekening gehouden met een tijdspad van vijf jaar, waardoor discontering niet van toepassing is.

Voorziening COVID-19

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

Voorziening Langdurig ziekteverzuim

Deze voorziening is in 2021 gevormd op basis van langdurig ziekteverzuim per einde jaar en de nog te verwachten kosten.

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. 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.

3.2 *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.

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 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.

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.