

financieel jaarverslag

2024

maak tijd, maak moois

www.kunst-kwartier.nl

info@kunst-kwartier.nl | 0492 - 542 445

Locaties:

Helmond — Kromme Steenweg 16, 5707 CC

Geldrop-Mierlo — Molenstraat 23, 5664 HV



**KUNST
KWARTIER**

Voorblad

Inhoud	1
Bestuursverslag	2
Balans	9
Staat van baten en lasten	11
Grondslagen	12
Toelichting balans	18
Toel. staat van baten en lasten	23
WNT-verantwoording	28
Bijlagen	31
Resultaatsberekening gemeente	32
Controleverklaring	34

Bestuursverslag

Inleiding

Voorzien van een nieuwe huisstijl was Kunstkwartier in 2024 nog beter zichtbaar in de amateurkunst, in het onderwijs en in de maatschappij!

Ondanks het feit dat het dagelijkse leven in 2024 weer duurder werd, mochten we toch weer meer cursisten verwelkomen dan in 2023. Het aantal inschrijvingen steeg zelfs met 6%. Met enige trots concluderen we daaruit dat mensen graag naar Kunstkwartier blijven komen. Ook trokken we weer de wijken in en togen we naar diverse instellingen in de zorg en het onderwijs voor mooie samenwerkingsprojecten.

Onze missie om door middel van kunsteducatie mensen uit alle geledingen van de samenleving, van alle leeftijden, en alle culturele achtergronden, zichzelf en de wereld beter te begrijpen, leidde ook in 2024 weer tot memorabele momenten. We maakten maatschappelijke thema's bespreekbaar, gaven ruimte aan talenten van alle niveaus om zich verder te ontwikkelen, en verbonden mensen met elkaar. Dit deden we niet alleen. Ook in 2024 konden we weer rekenen op vele samenwerkingspartners.

Hoewel het aantal cursisten blijft stijgen, en het aantal samenwerkingsverbanden tussen de culturele aanbieders enerzijds en partners uit de zorg, het onderwijs en in 2024 zelfs voorzichtig het bedrijfsleven, anderzijds, gestaag toeneemt, komt de toekomst van de culturele sector steeds verder onder druk te staan. Ondanks de zichtbare positieve impact van kunst en cultuur op de hele samenleving, lijkt de cultuursector in de landelijke politiek nog altijd als eerste het kind van de rekening te zijn.

Dat zet gesubsidieerde instellingen als Kunstkwartier voor permanente uitdagingen. Dat vergroot echter alleen maar onze vastberadenheid om mensen in alle geledingen van de maatschappij in aanraking te brengen met kunst en cultuur, hen in beweging te brengen, de mogelijkheid te bieden zich te ontwikkelen, en in verbinding te blijven met de samenleving.

Dit jaar zijn we gestart met het project "Mijn Vaderland" waarbij de onderlinge verbinding van alle culturen op het gebied van alle kunstdisciplines centraal staat. Dit doen we door kunstbeoefening in te zetten als middel om elkaars gevoelens van heimwee naar het vaderland tot uiting te laten komen, elkaar kennis te laten maken met de eigen(aardig)heden van de diverse culturele achtergronden, te verbinden in voorspoed en houvast te bieden in moeilijke tijden.

Kunstkwartier in 2024

- Festival Trots zag voor het eerst het daglicht, met als hoogtepunt de presentatie van "Mijn Vaderland", een muziekstuk dat speciaal werd gecomponeerd rondom het gelijknamige gedicht geschreven door een Iranese vluchteling.
- De geluids- en opnamestudio werd verder doorontwikkeld. In 2023 werd er al flink geïnvesteerd in de geluids- en opnamestudio van Kunstkwartier die sterk was verouderd. In 2024 was er vooral sprake van het investeren in de opbouw van een

netwerk, waarmee de studio zelfs voorbij de gemeentegrenzen aan bekendheid zal winnen. Met de verwachte opbrengsten wil Kunstkwartier vele maatschappelijke (studio) projecten mogelijk maken, daarbij vooral inspeland op de behoefte van de huidige generatie jongeren uit diverse culturen. Zowel op gebied van popmuziek, maar zeker ook klassiek gericht. Natuurlijk staat ook hier weer de persoonlijke ontwikkeling en verbinding centraal.

- In het kader van het jaar van Lucas Gassel vonden er in samenwerking met het Gemeente museum binnen de afdeling beeldend met veel succes heel bijzondere kinderworkshops plaats. Zowel bij Kunstkwartier als bij scholen op locatie. Een aantal schilderijen daarvan werden geëxposeerd in het atrium van Kunstkwartier.
- Ook waren er in het najaar op diverse locaties in het centrum prachtige Vredesduiven zichtbaar, die door docenten en cursisten van Kunstkwartier gemaakt waren in het kader van 80 jaar bevrijding.
- Samen met de stichting Lambertusconcerten hebben diverse docenten, met en zonder hun cursisten, mooie interactieve optredens mogen verzorgen in zorginstellingen.
- Als Kunstkwartier zijnde mochten we een bijdrage leveren aan de opstart van Nei Talentorkesten bij onze HaFa partners.
- Door onze afdeling onderwijs werden er binnen CMK weer fantastische activiteiten in samenwerking met de scholen uitgevoerd.
- In Helmond gebeurde datzelfde, maar dan in samenwerking met de LEV groep in het kader van de verlengde schooldag.
- Met veel succes vond in Nuenen en Geldrop de start plaats van de Zingkwartier kinderkoren.
- Voor alle gemeentes is het gelukt om ook de laatste periode van 4 jaar CMK te mogen uitvoeren. Dit betreft CMK4 van 2025 t/m 2028.
- De afdeling dans en theater organiseerde weer een succesvol Dans- en Theaterkamp. Spel en educatie gaan daarbij hand in hand.
- In samenwerking met de gemeente werd de receptie van het pand aan de Steenweg grondig verbouwd. Het resultaat mag er zijn. De portiersloge is verdwenen en in plaats daarvan is er een kleurrijke en vergrote receptie in de plaats gekomen die recht doet aan de sfeer die wij als organisatie uit willen stralen. Kleurrijk en bruisend!
- In het voorjaar verhuisden we in Nuenen naar ons tijdelijke onderkomen in het Klooster Temporalis. Naar verwachting zal de verbouwing van het "echte" Klooster 1,5 gaan duren.
- De implementatie van Power BI werd afgerond zodat we met ingang van 2025 permanent toegang hebben tot actuele en realistische managementinformatie.
- De cursustarieven werden met 4% verhoogd.

De ontstane risico's in 2024

- Het vinden van subsidiegelden voor maatschappelijke projecten met een structureel karakter. Voor projecten als Ready to Rock, met een aantoonbare maatschappelijke impact op de jeugd in achterstandswijken, komt daarmee de voortzetting in gevaar.
- De krapte op de arbeidsmarkt maakt het steeds lastiger om aan goed geschoolde medewerkers te komen voor relatief weinig uren. Het aangekondigde verscherpte

toezicht op schijnzelfstandigheid door de belastingdienst zal deze uitdaging naar verwachting nog groter maken.

- In 2024 is de reservepositie verder afgenomen en bij 2 van de gemeenten is de reservepositie zelfs negatief.
De factoren die hier een grote rol inspelen zijn:
 - De toegenomen huisvestingskosten en de verplichte maatregelen binnen verduurzaming.
 - De stijging van salariskosten a.g.v. de inflatie die volgde op de energiecrisis.
 - Achterblijvende compensatie van reguliere subsidiegelden ter dekking van bovengenoemde kosten.
 - Het feit dat, in tegenstelling tot de bibliotheken, de kunsteducatie sector geen wettelijke grondslag kent. Gemeenten kunnen dus vrij besluiten geen geld meer te stoppen in onze sector.
 - Het onvoorziene en vroegtijdige vertrek van de voormalig directeur-bestuurder leidde tot eenmalig onvoorziene kosten.

Vooruitblik 2025

- Audit door CBCT, de Certificeringsorganisatie Bibliotheekwerk, Cultuur en Taal.
- Oplevering nieuwe website/webshop.
- Meedenken en bestendigen van subsidie- en bestuursovereenkomsten met de convenantgemeenten om de organisatiestructuur van Kunstkwartier te kunnen borgen, en onze maatschappelijke impact door middel van kunsteducatie in een zo'n breed mogelijke werkgebied voort te kunnen blijven zetten.
- Verder vormgeven van samenwerkingsprojecten met:
 - Het Elkerliek Ziekenhuis
 - Stichting Lambertusconcerten
 - Verder uitwerken van het Multi- culturele project "Mijn Vaderland", en de gewenste samenwerking daarin met onder andere ASML
- Het opstellen van de meerjarenvisie 2026 tot en met 2029, door, en in onderlinge samenwerking met de nieuwe directeur John Gubbels. Hij neemt op 1 april 2025 het stokje over van Theo Hoex, die als Interim manager een belangrijke rol heeft gespeeld in de periode van 01.09.2024 tot 01.04.2025
- Het plukken van de vruchten van de investeringen die de afgelopen jaren zijn gedaan in het ICT landschap. De optimalisering van de IC en AO zullen een gestructureerde beheersbare budgettering mogelijk maken waardoor naar verwachting een stabilisering, of mogelijk een lichte daling, van diverse algemene kosten gerealiseerd zal kunnen worden.
- Het doorzetten van de transitie van Kunstkwartier naar een projectgerichte en samenwerkende organisatie, met de nadruk op de maatschappelijk impact, die kunsteducatie voor alle geledingen in de samenleving kan betekenen.
- Het intensiveren van de samenwerking met de HART-partners
- Het bestendigen van en investeren in samenwerkingen met partners in het sociale domein.
- Inzetten op scholing van de medewerkers om hen te helpen verder te durven kijken dan de reguliere lessen.

- Actief aan de slag met de resultaten van het tevredenheidsonderzoek dat onder de medewerkers is uitgevoerd met betrekking tot de administratieve processen waar eenieder noodgedwongen mee te maken heeft. Naast complimenten leverde dat onderzoek ook interessante tips en ideeën op om in 2025 verder uit te werken. Dit soort tevredenheidsonderzoeken zullen zowel intern als extern vaker gaan worden ingezet.
- Het uitvoeren van noodzakelijke bezuinigingsmaatregelen om het aanvankelijk begrootte verlies zo ver mogelijk te doen terugbrengen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit ultimo 2024 bedraagt 15,8% (2023: 35,6%)

De current ratio ultimo 2024 bedraagt 0,88 (2023: 1,44)

Liquiditeit

Door de voorgenomen bezuinigingsmaatregelen verwacht Kunstkwartier in 2025 geen liquiditeitsproblemen.

De continuïteit van Stichting Kunstkwartier

Huidige situatie

In 2024 is het verlies verder toegenomen t.o.v. 2023 en 2022 en is duidelijk dat zonder ingrijpen het verlies in 2025 verder op zal lopen. Daarmee komt de continuïteit van de activiteiten in gevaar.

Aanleidingen tot ontstaan van huidige situatie

Kostenzijde:

- De energiekosten zijn sinds de energiecrisis met 50% gestegen. In 2023 hebben we hiervoor eenmalig een compensatie gehad van de gemeente.
- De salariskosten zijn als gevolg van de inflatie gestegen met 9,5% + bruto extra € 175 per trede.
- De huurkosten zijn in Nuenen a.g.v. een nieuw huurdersbeleid per 1 januari 2024 verdubbeld.
- In 2024 is er een verschil van mening ontstaan tussen de Directeur-bestuurder en de RvT wat heeft geleid tot het ontslag van de Directeur-bestuurder. Dit heeft tot aanzienlijke onvoorziene kosten geleid.

Opbrengstenzijde:

- Ten tijde van de coronacrisis zijn de cursustarieven 3 jaar op een rij niet verhoogd. Normaliter worden de cursustarieven gemiddeld met 5% per jaar verhoogd.
- De gemeente heeft de jaarlijks door haar vastgestelde indexering toegepast, welke de afgelopen jaren achter bleef bij de (loon)kosten stijging. Hierdoor is het begrotingstekort de afgelopen jaren alsmaar verder opgelopen.
- Gesprekken hierover met de gemeenten hebben niet geleid tot compensatie in de jaarlijkse subsidiegelden. Met het ravijnjaar 2026 in het vooruitzicht is de verwachting dat er door de gemeenten nog verder zal worden bezuinigd.

- De gemeente Nuenen heeft laten weten voor 2026 een bezuiniging van 2% door te voeren op de reguliere subsidie voor Kunstkwartier.
- De gemeente Helmond heeft laten weten voor 2026 de indexerings voor de huurkosten van het pand met 1,5% te verminderen.

Plan van aanpak tot herstel

Naast het feit dat er geen aanleiding is om rekening te houden met nieuwe onvoorziene kosten als gevolg van personele omstandigheden zoals in 2024, is er voor de resterende periode van 2025 een bezuinigingsplan opgesteld.

- Begrotingen van extra activiteiten naast de reguliere cursusmarkt zijn aangepast, waarmee zij kostendekkend zijn.
- Diverse geplande extra activiteiten zijn geschrapt.
- Diverse kortingsregelingen voor personeel en vaste cursisten zullen worden teruggebracht. In 2025 vindt daarvan in september de eerste stap plaats.
- De functieomvang van de nieuwe directeur, die per 1 april is gestart, is teruggebracht van 1,0 fte naar 0,8 fte.

Middels deze direct mogelijke bezuinigingsmaatregelen verwachten wij op een minimaal verlies uit te komen, waarbij wordt gestreefd naar een nihil resultaat. Voor 2026 wordt er hard gewerkt aan en zijn we er van overtuigd dat er tot een sluitende begroting kan worden gekomen, uitgaande van de huidige subsidie (overeenkomsten) met de convenantgemeenten.

Het opstellen en indienen van de (bijgestelde) begroting 2025 en 2026 is in overleg met de gemeenten uitgesteld om te werken aan een gedetailleerd begrotingsproces. Hierdoor wordt in samenwerking met de gemeenten gestreefd naar en gewerkt aan een passende en sluitende begroting. De definitieve begroting zal naar verwachting medio 2025 gereed zijn.

De begroting 2025 liet afhankelijk, bij het opstellen hiervan in 2024, een verder oplopend verlies zien van € 221.298. Door een aantal (bezuinigings)wijzigingen in de kosten en opbrengsten zal dit resultaat aanzienlijk positiever uitvallen.

De wijzigingen betreffen o.a.:

- daling inhuur van externen;
- daling advieskosten;
- uitdiensttreding fondsenwerver welke voorlopig niet zal worden vervangen;
- uitdiensttreding projectleider studio, welke slechts ten dele is vervangen;
- afbouwen van kortingsregelingen aan cursisten en medewerkers;
- beperken van kosten extra activiteiten t.a.v. cursusmarkt.

Daarnaast is gekeken naar mogelijk extra opbrengsten:

- Per april wordt actief ingezet op de verhuur van ruimtes aan externe huurders.
- In de loop van 2025 wordt actief gewerkt aan de zichtbaarheid van Kunstkwartier als aanbieder van workshops ten behoeve van bijzondere gelegenheden voor particulieren en bedrijven.

De wijziging van de organisatiestructuur waarbij een 2de afdelingshoofd is aangesteld voor de ontwikkeling van projecten een aanbod geeft ons het vertrouwen dat het aanbod van Kunstkwartier kostentechnisch gezien beter zal zijn gedekt. Hoewel het streven is om in 2025 tot een sluitend resultaat te komen, is het realistischer om te verwachten dat we nog een klein verlies zullen maken.

Redenen hiervoor zijn:

- De transitie in de organisatiestructuur die niet per direct tot resultaat zal leiden. De verwachting is echter dat dit in 2026 wel aanzienlijk bij zal dragen aan optimalisering van kosten/opbrengsten en de interne procesbeheersing.
- In 2023 is gestart met de implementatie van een aantal systemen die het financiële inzicht aanmerkelijk zullen verbeteren en er sneller en adequater gestuurd kan worden. De verwachting is dat deze systemen in de loop van 2025 volledig zullen zijn geïmplementeerd en de sturingsinformatie optimaal zal zijn.
- Ombuigen en creëren van nieuw aanbod met een betere kosten/opbrengsten-verhouding heeft tijd nodig. Ook hiervan zal het effect pas in 2026 goed merkbaar zijn.
- Veel voorgenomen projecten verkeren nog in een opstartfase waarbij de voorfinanciering vanuit de bestaande middelen moet worden gehaald.
- De voorgenomen bezuinigingen welke voor 2025 pas in september gerealiseerd kunnen worden a.g.v. de schooljaarcyclus. Daarmee zullen de resultaten van januari t/m augustus nog achterlopen.

De verwachting is in 2026 op een sluitende begroting uit te kunnen komen. Het vertrouwen daarvoor wordt ingegeven door:

- Het doorzetten van de resultaten van de bezuinigingsmaatregelen per september 2025. In 2026 zullen hiervan de resultaten op jaarbasis zichtbaar worden
- De stijgende lijn van inschrijvingen sinds 2023. We zitten inmiddels boven het niveau van voor de corona-periode.
- Jaarlijkse tariefverhoging van cursusgeldten wordt gehanteerd op 5% en komt daarmee weer op het oude niveau van de jaarlijkse tariefverhoging.

De positieve resultaten van de optimalisering van de kostenbeheersingsstructuur zullen verder doorzetten.

Conclusie

Hoewel de huidige financiële situatie leidt tot onzekerheid over de mogelijkheid van de organisatie om haar activiteiten in continuïteit te kunnen voortzetten, en er daarmee gereede twijfel zou kunnen zijn voor het voortbestaan, blijkt er gezien de geplande bezuinigingen en wijzigingen in de organisatiestructuur voldoende aanleiding voor een positieve continuïteitsveronderstelling.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatsbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de rechtspersoon.

Begroting 2025 en 2026

Voor 2025 is Kunstkwartier er in geslaagd de begroting door middel van de voorgenomen bezuinigingsmaatregelen bij te stellen naar een aanzienlijk kleiner verlies dan in 2024. Voor de hele organisatie een grote uitdaging om deze noodzakelijke bezuinigingen te realiseren zonder verlies van kwaliteit en diversiteit van het aanbod, en afname van de maatschappelijke impact.

Voor 2025 komt de herziene begroting op basis van de direct mogelijke bezuinigingsmaatregelen en de geoptimaliseerde intern controle uit op een beperkt verlies, waarbij wordt gestreefd naar een nihil resultaat. Voor 2026 wordt er hard gewerkt aan en zijn we er van overtuigd dat er tot een sluitende begroting kan worden gekomen, uitgaande van de huidige subsidie overeenkomsten met de convenantgemeenten.

In 2024 heeft Kunstkwartier een negatief exploitatieresultaat van € 378.051 gerealiseerd.

Ondertekening

Het bestuur van Stichting Kunstkwartier werd over 2024 gevoerd door T.J.E. de Veer over een periode van 1 januari 2024 tot en met 31 augustus 2024. Van 1 september 2024 tot en met 31 maart 2025 was interim directeur-bestuurder T.M.M. Hoex aangesteld. Per 1 april is de heer J.G.C.M. Gubbels in functie als directeur-bestuurder.

J.G.C.M. Gubbels, directeur-bestuurder

Helmond, 14 april 2025

Balans per 31 december 2024

	<u>31 december 2024</u>	<u>31 december 2023</u>
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa	41.015	18.123
	41.015	18.123
Materiële vaste activa		
Vastgoed en huurdersbelangen	110.798	18.689
Inventaris en inrichting	6.812	2.791
Instrumenten en leermiddelen	107.794	117.111
	225.404	138.591
Vlottende activa		
Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren	146.313	137.675
Overige vorderingen en overlopende activa	46.182	200.749
	192.495	338.424
Liquide middelen		
Banktegoeden	417.456	956.808
Kas	106	372
	417.562	957.180
	<u>876.476</u>	<u>1.452.318</u>

Balans per 31 december 2024

	<u>31 december 2024</u>	<u>31 december 2023</u>
PASSIVA		
Kapitaal en reserves		
Overige reserves Gemeente Helmond	222.760	395.422
Overige reserves Gemeente Geldrop-Mierlo	-182.624	-46.705
Overige reserves Gemeente Nuenen	-101.642	-32.368
Bestemmingsres. vervanging vastgoed/inventaris	<u>199.804</u>	<u>200.000</u>
	138.299	516.349
Vorzieningen		
Scholingsfonds	<u>44.931</u>	<u>36.669</u>
	44.931	36.669
Kortlopende schulden		
Vooruitontvangen bedragen	36.412	33.226
Schulden aan leveranciers	70.023	307.771
Belastingen en premies sociale verzekeringen	187.269	221.348
Projecten	148.144	107.034
Overige schulden en overlopende passiva	<u>251.398</u>	<u>229.921</u>
	693.246	899.300
	<u>876.476</u>	<u>1.452.318</u>

Staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
BATEN				
Subsidies	2.903.431	2.980.679	-77.248	2.784.254
Onderwijsmarkt	33.943	32.000	1.943	21.294
Cursusmarkt	670.869	630.900	39.969	611.730
Activiteitenmarkt	83.722	128.700	-44.978	95.779
Cultuureducatie met kwaliteit (CMK)	130.013	119.450	10.563	130.278
TOTAAL BATEN	3.821.978	3.891.729	-69.751	3.643.335
LASTEN				
Kosten overhead	1.246.311	1.123.298	123.013	1.082.065
Plaatselijke kosten	1.047.273	1.035.343	11.930	966.724
Vaste kosten Bureau voor cultuuronderwijs	56.221	61.200	-4.979	55.683
Kosten projecten	39.595	76.500	-36.905	72.738
Combinatiefunctionaris	188.763	156.500	32.263	136.683
Onderwijsmarkt	22.716	35.100	-12.384	40.562
Cultuureducatie met kwaliteit (CMK)	405.557	471.322	-65.765	449.584
Cursusmarkt	1.012.240	936.000	76.240	902.602
Activiteitenmarkt	181.353	92.000	89.353	90.653
TOTAAL LASTEN	4.200.029	3.987.263	212.766	3.797.294
SALDO VAN BATEN LASTEN	-378.051	-95.534	-282.517	-153.959

Bestemming van saldo baten en lasten

Het saldo van baten en lasten is als volgt verdeeld:

Toevoeging c.q. onttrekking aan:

Overige reserves Gemeente Helmond	-172.662	-59.014
Ov. res. Gemeente Helmond vrijval bestemmingsres.		92.180
Overige reserves Gemeente Geldrop-Mierlo	-135.919	-69.814
Ov. res. Gem. Geldrop-Mierlo vrijval bestemmingsres.		39.556
Overige reserves Gemeente Nuenen	-69.274	-25.131
Ov. res. Gemeente Nuenen vrijval bestemmingsres.		23.350
Bestemmingsres. vervanging vastgoed/inventaris	-196	-86.668
Bestemmingsres. instrumenten en leermiddelen		-31.572
Bestemmingsres. risicofonds en personeel		-36.846
	<u>-378.051</u>	<u>-153.959</u>

De toevoeging c.q. onttrekking aan de overige reserves per gemeente zijn gebaseerd op de verdeling van het resultaat per gemeente o.b.v. 'resultaatsberekening per gemeente', zoals opgenomen in de bijlage.

Grondslagen voor de waardering

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Kunstkwartier, statutair gevestigd op de Kromme Steenweg 16 5707 CC te Helmond bestaan voornamelijk uit het bevorderen van de actieve en receptieve deelname aan kunst en cultuur door de bevolking van de gemeenten Helmond, Geldrop-Mierlo en Nuenen.

Continuïteitsparagraaf

Huidige situatie

In 2024 is het verlies verder toegenomen t.o.v. 2023 en is duidelijk dat zonder ingrijpen het verlies in 2025 verder op zal lopen. Daarmee komt de continuïteit van de activiteiten in gevaar.

Aanleidingen tot ontstaan van huidige situatie

Kostenzijde:

- De energiekosten zijn sinds de energiecrisis met 50% gestegen. In 2023 hebben we hiervoor eenmalig een compensatie gehad van de gemeente.
- De salariskosten zijn als gevolg van de inflatie gestegen met 9,5% + bruto extra € 175 per trede.
- De huurkosten zijn in Nuenen a.g.v. een nieuw huurdersbeleid per 1 januari 2024 verdubbeld.
- In 2024 is er een verschil van mening ontstaan tussen de Directeur-bestuurder en de RvT wat heeft geleid tot het ontslag van de Directeur-bestuurder. Dit heeft tot aanzienlijke onvoorziene kosten geleid.

Opbrengstenzijde:

- Ten tijde van de coronacrisis zijn de cursustarieven 3 jaar op een rij niet verhoogd. Normaliter worden de cursustarieven gemiddeld met 5% per jaar verhoogd.
- De gemeente heeft de jaarlijks door haar vastgestelde indexering toegepast, welke de afgelopen jaren achter bleef bij de (loon)kosten stijging. Hierdoor is het begrotingstekort de afgelopen jaren alsmat verder opgelopen.
- Gesprekken hierover met de gemeenten hebben niet geleid tot compensatie in de jaarlijkse subsidiegelden. Met het ravijnjaar 2026 in het vooruitzicht is de verwachting dat er door de gemeenten nog verder zal worden bezuinigd.
- De gemeente Nuenen heeft laten weten voor 2026 een bezuiniging van 2% door te voeren op de reguliere subsidie voor Kunstkwartier.
- De gemeente Helmond heeft laten weten voor 2026 de indexering voor de huurkosten van het pand met 1,5% te verminderen.

Plan van aanpak tot herstel

Naast het feit dat er geen aanleiding is om rekening te houden met nieuwe onvoorziene kosten als gevolg van personele omstandigheden zoals in 2024, is er voor de resterende periode van 2025 een bezuinigingsplan opgesteld.

- Begrotingen van extra activiteiten naast de reguliere cursusmarkt zijn aangepast, waarmee zij kostendekkend zijn.
- Diverse geplande extra activiteiten zijn geschrapt.
- Diverse kortingsregelingen voor personeel en vaste cursisten zullen worden teruggebracht. In 2025 vindt daarvan in september de eerste stap plaats.
- De functieomvang van de nieuwe directeur, die per 1 april is gestart, is teruggebracht van 1,0 fte naar 0,8 fte. Middels deze direct mogelijke bezuinigingsmaatregelen verwachten wij op een minimaal verlies uit te komen, waarbij wordt gestreefd naar een nihil resultaat. Voor 2026 wordt er hard gewerkt aan en zijn we er van overtuigd dat er tot een sluitende begroting kan worden gekomen, uitgaande van de huidige subsidie (overeenkomsten) met de convenantgemeenten.

Het opstellen en indienen van de (bijgestelde) begroting 2025 en 2026 is in overleg met de gemeenten uitgesteld om te werken aan een gedetailleerd begrotingsproces. Hierdoor wordt in samenwerking met de gemeenten gestreefd naar en gewerkt aan een passende en sluitende begroting. De definitieve begroting zal naar verwachting medio 2025 gereed zijn.

De begroting 2025 liet afhankelijk, bij het opstellen hiervan in 2024, een verder oplopend verlies zien van € 221.298. Door een aantal (bezuinigings)wijzigingen in de kosten en opbrengsten zal dit resultaat aanzienlijk positiever uitvallen.

De wijzigingen betreffen o.a.:

- daling in huur van externen;
- daling advieskosten;
- uitdiensttreding fondsenwerver welke voorlopig niet zal worden vervangen;
- uitdiensttreding projectleider studio, welke slechts ten dele is vervangen;
- afbouwen van kortingsregelingen aan cursisten en medewerkers;
- beperken van kosten extra activiteiten t.a.v. cursusmarkt.

Daarnaast is gekeken naar mogelijk extra opbrengsten:

- Per april wordt actief ingezet op de verhuur van ruimtes aan externe huurders.
- In de loop van 2025 wordt actief gewerkt aan de zichtbaarheid van Kunstkwartier als aanbieder van workshops ten behoeve van bijzondere gelegenheden voor particulieren en bedrijven.

De wijziging van de organisatiestructuur waarbij een 2^{de} afdelingshoofd is aangesteld voor de ontwikkeling van projecten een aanbod geeft ons het vertrouwen dat het aanbod van Kunstkwartier kostentechnisch gezien beter zal zijn gedekt.

Hoewel het streven is om in 2025 tot een sluitend resultaat te komen, is het realistischer om te verwachten dat we nog een klein verlies zullen maken.

Redenen hiervoor zijn:

- De transitie in de organisatiestructuur die niet per direct tot resultaat zal leiden. De verwachting is echter dat dit in 2026 wel aanzienlijk bij zal dragen aan optimalisering van kosten/opbrengsten en de interne procesbeheersing.
- In 2023 is gestart met de implementatie van een aantal systemen die het financiële inzicht aanmerkelijk zullen verbeteren en er sneller en adequater gestuurd kan worden. De verwachting is dat deze systemen in de loop van 2025 volledig zullen zijn geïmplementeerd en de sturingsinformatie optimaal zal zijn.
- Ombuigen en creëren van nieuw aanbod met een betere kosten/opbrengstenverhouding heeft tijd nodig. Ook hiervan zal het effect pas in 2026 goed merkbaar zijn.

- Veel voorgenomen projecten verkeren nog in een opstartfase waarbij de voorfinanciering vanuit de bestaande middelen moet worden gehaald.
- De voorgenomen bezuinigingen welke voor 2025 pas in september gerealiseerd kunnen worden a.g.v. de schooljaarcyclus. Daarmee zullen de resultaten van januari t/m augustus nog achterlopen. De verwachting is in 2026 op een sluitende begroting uit te kunnen komen. Het vertrouwen daarvoor wordt ingegeven door:
 - Het doorzetten van de resultaten van de bezuinigingsmaatregelen per september 2025. In 2026 zullen hiervan de resultaten op jaarbasis zichtbaar worden
 - De stijgende lijn van inschrijvingen sinds 2023. We zitten inmiddels boven het niveau van voor de corona-periode.
 - Jaarlijkse tariefverhoging van cursusgeldten wordt gehanteerd op 5% en komt daarmee weer op het oude niveau van de jaarlijkse tariefverhoging.

De positieve resultaten van de optimalisering van de kostenbeheersingsstructuur zullen verder doorzetten.

Conclusie:

Hoewel de huidige financiële situatie leidt tot onzekerheid over de mogelijkheid van de organisatie om haar activiteiten in continuïteit te kunnen voortzetten, en er daarmee gereede twijfel zou kunnen zijn voor het voortbestaan, blijkt er gezien de geplande bezuinigingen en wijzigingen in de organisatiestructuur voldoende aanleiding voor een positieve continuïteitsveronderstelling.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatsbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de rechtspersoon.

Locaties

De activiteiten van de instelling vinden plaats op de volgende locaties:

- Kromme Steenweg 16, 5707 CC Helmond;
- Molenstraat 25, 5664 HV Geldrop (Centrum "Hofdael");
- Park 1, 5671 GA Nuenen (Het Klooster).

Stichting Kunstkwartier staat ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Eindhoven onder nummer 41094302.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken. De afwijkingen in de kostenrekeningen worden nader toegelicht bij de betreffende activiteiten.

Vergelijking met voorgaand jaar en begroting

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. Tevens kunnen eventuele herrubriceringen doorgevoerd zijn in de vergelijkende cijfer ten opzichte van vorig jaar en de begroting teneinde de vergelijkbaarheid en het inzicht te verbeteren. Specifiek daarin is de herrubricering van de ontvangen subsidies.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland geldende grondslagen voor financiële slaggeving waaronder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1).

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- en of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- en of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgings- en of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

Er wordt afgeschreven vanaf ingebruikneming van het actief.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een 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. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, 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 en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden naar eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden.

Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn afgezonderde vermogensbestanddelen met een specifieke bestemming voor bepaalde doeleinden. Toevoegingen en onttrekkingen worden verwerkt o.b.v. bestuursbesluit.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor 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 in te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag, rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het exploitatieresultaat wordt bepaald als het verschil tussen:

- de ontvangen subsidies, ontvangen les gelden, cursusbaten en overige opbrengsten
- en ;
- alle aan het verslagjaar toe te rekenen kosten.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Ontvangen les gelden, cursusbaten en overige opbrengsten

Ontvangen les gelden, cursusbaten en overige opbrengsten worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in de periode waarin de diensten hebben plaatsgevonden.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake is van terugbetaling door het personeel of van de verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenen

Stichting Kunstkwartier heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Personeel

Het gemiddeld aantal werknemers in 2024 uitgedrukt in fte's bedroeg 30 (2023: 29 fte).

Lease

Bij Kunstkwartier kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Kunstkwartier ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

Immateriële vaste activa

Een overzicht van de immateriële vaste activa is onderstaand opgenomen:

Vooruitbetaald op immateriële vaste activa	2024
Aanschaffingen	18.123
Cum. afschrijving	-
Boekwaarde begin	18.123
 (Des)investeringen	22.892
Afschrijvingen	-
Mutaties	22.892
 Boekwaarde einde	41.015

Betreft investering in software en website/webshop.

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

Vastgoed en huurdersbelangen	2024
Aanschaffingen	18.846
Cum. afschrijving	-157
Boekwaarde begin	18.689
 (Des)investeringen	94.190
Afschrijvingen	-2.081
Mutaties	92.109
 Boekwaarde einde	110.798

Het gehanteerde afschrijvingspercentage bedraagt 5% - 10%.

Inventaris en inrichting	2024
Aanschaffingen	3.190
Cum. afschrijving	-399
Boekwaarde begin	2.791
 (Des)investeringen	5.335
Afschrijvingen	-1.314
Mutaties	4.021
 Boekwaarde einde	6.812

Het gehanteerde afschrijvingspercentage bedraagt 20%.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

Instrumenten en leermiddelen	<u>2024</u>
Aanschaffingen	117.411
Cum. afschrijving	-300
Boekwaarde begin	<u>117.111</u>
(Des)investeringen	-557
Afschrijvingen	-8.760
Mutaties	-9.317
	<u>-</u>
Boekwaarde einde	<u><u>107.794</u></u>

Het gehanteerde afschrijvingspercentage bedraagt 10%.

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Debiteuren		
Debiteuren	146.313	137.675
	<u>146.313</u>	<u>137.675</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Subsidie projecten	18.317	137.414
Vooruitbetaalde posten	16.332	14.928
Nog te ontvangen bedragen	11.533	9.140
Trapped	-	14.822
Project Kijkdoos vol herinneringen	-	3.126
Moving Music	-	5.153
Lucas Gassel Project	-	510
Project Ready to Rock Geldrop	-	798
Project Ready to Rock	-	14.858
	<u>46.182</u>	<u>200.749</u>

Liquide middelen

De liquide middelen zijn voor een bedrag van € 36.412 (2023: € 33.226) niet vrij besteedbaar.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

<u>Kapitaal en reserves</u>	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Overige reserves Gemeente Helmond		
Algemene reserve gemeente Helmond	395.422	338.226
Resultaat voorgaand boekjaar	-	24.030
Vrijval bestemmingsreserve risicofonds	-	21.942
Vrijval bestemmingsreserve vastgoed	-	51.611
Vrijval bestemmingsreserve instrumenten en leermiddelen	-	18.627
Resultaat boekjaar	-172.662	-59.014
	<u>222.760</u>	<u>395.422</u>
Overige reserves Gemeente Geldrop-Mierlo		
Algemene reserve gem. Geldrop-Mierlo	-46.705	33.166
Resultaat voorgaand boekjaar	-	-49.613
Vrijval bestemmingsreserve risicofonds	-	9.351
Vrijval bestemmingsreserve vastgoed	-	21.996
Vrijval bestemmingsreserve instrumenten en leermiddelen	-	8.209
Resultaat boekjaar	-135.919	-69.814
	<u>-182.624</u>	<u>-46.705</u>
Overige reserves Gemeente Nuenen		
Algemene reserve gemeente Nuenen	-32.368	-17.579
Resultaat voorgaand boekjaar	-	-13.008
Vrijval bestemmingsreserve risicofonds	-	5.553
Vrijval bestemmingsreserve vastgoed	-	13.061
Vrijval bestemmingsreserve instrumenten en leermiddelen	-	4.736
Resultaat boekjaar	-69.274	-25.131
	<u>-101.642</u>	<u>-32.368</u>
Bestemmingsres. vervanging vastgoed/inventaris		
Beginsaldo	200.000	-
Herrubricering	-	286.668
Vrijval naar overige reserves gemeenten	-	-86.668
Benutting	-196	-
	<u>199.804</u>	<u>200.000</u>

Deze reserve wordt gevormd voor incidentele, niet aan de directe operatie dienstbare investeringen in vastgoed en inventaris noodzakelijk voor de uitoefening van de bedrijfsactiviteiten van de stichting. De hoogte van de dotatie wordt vastgesteld door het bestuur. Deze bestemmingsreserve is gevormd om grote investeringen te kunnen doen die over een periode van meerdere jaren worden afgeschreven. De hoogte van deze reserve heeft betrekking op de periode 2024 t/m 2026.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

Voorzieningen

Scholingsfonds	2024
Boekwaarde begin	36.669
Dotaties	10.872
Onttrekkingen boekjaar	-2.610
Boekwaarde einde	<u>44.931</u>

Deze voorziening wordt gevormd voor waarborging van de kwaliteit van de kunsteducatieve diensten zoals die worden aangeboden door de stichting. De medewerkers worden daarom door gerichte bij- en nascholingsprogramma's ondersteund in de werkzaamheden voor Kunstkwartier.

Op grond van de CAO Kunsteducatie hebben medewerkers vanaf 1 juli 2015 recht op een jaarlijks opleidingsbudget van 0,5% van het feitelijk bruto jaarsalaris. De hoogte van de voorziening is op grond hiervan berekend.

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Vooruitontvangen bedragen		
Tegoeden scholen cultuurkaart	36.412	33.226
	<u>36.412</u>	<u>33.226</u>
Schulden aan leveranciers		
Crediteuren	70.023	307.771
	<u>70.023</u>	<u>307.771</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Af te dragen omzetbelasting	-1.583	7.219
Afdracht loonheffingen	96.394	129.212
Afdracht pensioenfondsen	92.458	84.917
	<u>187.269</u>	<u>221.348</u>
Projecten		
Project Ready to Rock OBS Helmond	-	4.430
Rock 'n Rollator (CC)	8.400	1.400
Jacques Vriens jeugd cultuurprijs	8.701	8.701
Dark Thoughts	8.981	8.802
Kijkdoos vol herinneringen	1.121	-
Werkgroep Aandacht voor Ouderen	3.070	5.796
Project Cultuurweek WAH	20.284	11.606
Trapped	18.600	-
Internationale Vrouwendag (CC)	4.584	-
Project CMK3	74.403	66.299
	<u>148.144</u>	<u>107.034</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2024

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Netto salaris	-	8.623
Reservering vakantiegeld	78.546	75.151
Diverse vooruitontvangen subsidies	26.785	21.750
Vooruitontvangen subsidie Combinatiefunctionaris	66.070	83.834
Borgsom huur	1.200	1.200
Ontvangen bedragen Stg Leergelden	211	306
Reservering Maatschappelijk domein Geldrop-Mierlo	7.900	12.775
Nog te betalen kosten	70.686	26.282
	<u>251.398</u>	<u>229.921</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Scholingsfonds

Conform CAO artikel 6.5.4 bestaat de verplichting een voorziening op te nemen inzake individueel vrijgefallen scholingsverplichtingen. Echter de uitstroom van middelen en het momentum is niet redelijkerwijs in te schatten en derhalve is deze verplichting opgenomen bij de niet uit de balans blijvende verplichtingen.

Huurverplichtingen

Stichting Kunstkwartier is de volgende huurverplichtingen aangegaan:

Helmond

Kunstkwartier huurt het bedrijfspand aan de Kromme Steenweg 16 van de gemeente Helmond. De huur is ingegaan op 1 augustus 2006 voor onbepaalde tijd, met een opzegtermijn van 6 maanden. De huurverplichting bedraagt per 31 december 2024 € 687.750 per jaar. Jaarlijks wordt de huur geïndexeerd.

Geldrop-Mierlo

Kunstkwartier huurt een aantal ruimten in Centrum Hofdael, Molenstraat 23 te Geldrop. De huur is ingegaan op 1 januari 2018 voor de duur van 5 jaar, waarna telkens stilzwijgend wordt verlengd met 5 jaar, tenzij één van de partijen 6 maanden voor de afloop van de termijn de andere partij schriftelijk te kennen heeft gegeven van verdere verlenging af te zien. De huurverplichting bedraagt per 31 december 2024 € 42.353 per jaar. Dit betreft de netto huurverplichting waarop de huursubsidie in mindering is gebracht. Jaarlijks wordt de huurprijs geïndexeerd.

Nuenen

Kunstkwartier huurt een aantal ruimten in het Sociaal Cultureel Centrum Het Klooster, Molenstraat 23 te Nuenen. De huur is ingegaan op 1 oktober 1997 voor onbepaalde tijd. De huurverplichting bedraagt per 31 december 2024 € 24.040 per jaar. Jaarlijks wordt de huurprijs geïndexeerd.

Leaseverplichtingen (operational lease)

Voor alle kopieermachines is een contract afgesloten met BNP Paribas Leasing Solutions. De ingangsdatum van het contract is 1 december 2018. Het contract eindigt op 1 december 2024. Dit contract is weer verlengd en eindigt op 1 december 2028. De lasten bedragen € 1.337 per kwartaal.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
Subsidies				
Subsidie algemeen gemeente Helmond	1.770.975	1.772.975	-2.000	1.650.000
Subsidie maatschappelijke markt	13.000	13.000	-	13.000
Subsidie marktplaats gemeente Helmond	62.696	62.696	-	56.696
Subsidie projecten Cultuur Contact	39.595	76.500	-36.905	72.738
Subsidie CMK Helmond (matching Gemeente)	69.474	80.199	-10.725	82.012
Subsidie combinatiefunctionaris gem. Helmond	187.264	156.500	30.764	136.683
Subsidie CMK Helmond (matching Kunstbalie)	69.474	80.199	-10.725	82.012
Subsidie algemeen gemeente Geldrop-Mierlo	332.677	325.453	7.224	314.144
Subsidie onderwijsmarkt Geldrop-Mierlo	-	-	-	1.681
Subsidie CMK G-M (matching Gemeente)	24.857	25.824	-967	52.585
Subsidie CMK G-M (matching Kunstbalie)	24.857	25.824	-967	52.585
Subsidie algemeen gemeente Nuenen	221.682	221.683	-1	208.683
Subsidie CMK Nuenen (matching Gemeente)	16.532	38.815	-22.283	16.518
Subsidie CMK Nuenen (matching Kunstbalie)	16.532	38.815	-22.283	16.518
Subsidie CMK A-S (matching Gemeente)	26.908	31.098	-4.190	8.538
Subsidie CMK A-S (match. Kunstbalie)	26.908	31.098	-4.190	8.538
Subsidie tegemoetkoming energie	-	-	-	11.323
	2.903.431	2.980.679	-77.248	2.784.254
Overige opbrengsten				

De algemene subsidies per gemeente betreffen structurele subsidies voor een bijdrage in de exploitatiekosten.

Subsidie CMK betreft een incidentele subsidie over een periode van 4 jaar, 2021 t/m 2024.

Aankomend boekjaar zal er een nieuwe periode volgen voor de CMK subsidie.

De overige subsidies hebben een incidenteel karakter.

De subsidies dienen nog te worden vastgesteld door de desbetreffende gemeente.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
LASTEN				
Overhead				
Loonkosten overhead				
Salariskosten directie	168.578	142.200	26.378	135.992
Salariskosten administratie	142.928	134.300	8.628	128.466
Salariskosten coördinator muziek	40.186	52.800	-12.614	50.469
Salariskosten PR-communicatie	117.126	91.000	26.126	86.996
Salariskosten coördinator projectbureau	37.128	36.100	1.028	34.485
Salariskosten conciërges	51.462	47.500	3.962	45.444
Salariskosten coördinator maatsch. markt	-	3.000	-3.000	2.847
Salariskosten management-assistent	58.190	58.800	-610	56.239
Salariskosten hoofd bedrijfsvoering	81.261	67.800	13.461	64.769
Uitkeringen ziekengeld	-5.066	-12.700	7.634	-12.066
	691.793	620.800	70.993	593.641
Administratie				
Kantoorbenodigdheden	8.851	10.200	-1.349	9.493
Kopieerkosten	5.717	8.600	-2.883	8.116
PR en communicatie	20.174	58.400	-38.226	55.530
Contributies en abonnementen	26.367	23.900	2.467	22.731
Automatisering	37.909	41.500	-3.591	39.514
Salarisverwerking	14.880	15.300	-420	14.554
Accountantskosten	22.597	27.200	-4.603	25.868
	136.495	185.100	-48.605	175.806
Algemene kosten				
Reiskosten	74.497	71.300	3.197	65.100
Verbruiksartikelen en kleine aanschaffingen	15.404	11.100	4.304	10.501
Arbo	16.129	12.700	3.429	12.059
Overige personeelskosten	3.374	60.300	-56.926	67.304
Fonds scholing personeel	10.872	3.200	7.672	3.033
Bestuurskosten	10.928	6.900	4.028	6.479
Representatiekosten	1.995	1.600	395	1.481
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	12.154	7.198	4.956	856
Rente en bankkosten	-4.012	-2.300	-1.712	-2.098
BTW verrekenbaar	-41.602	-31.800	-9.802	-30.224
Inhuur extern	170.545	92.800	77.745	88.307
Verzekeringen	6.590	2.200	4.390	2.035
Innovatie en ontwikkeling	1.319	-	1.319	47
Advieskosten	68.022	10.000	58.022	17.580
Bijdrage centrale huisvesting	69.200	69.200	-	65.900
Kosten auto	2.608	3.000	-392	4.258
	418.023	317.398	100.625	312.618
Totaal overhead algemeen	1.246.311	1.123.298	123.013	1.082.065

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
Plaatselijke kosten				
Huur gebouw	673.157	681.414	-8.257	630.764
Huur dependances	3.723	4.900	-1.177	4.543
Energiekosten	101.615	100.400	1.215	95.617
Algemene huisvestingskosten	10.730	13.100	-2.370	12.170
Schoonmaakkosten	74.428	73.600	828	69.918
Electra	-	429	-429	99
Kantinebenodigdheden	8.425	6.200	2.225	5.867
Kantoorbenodigdheden	408	100	308	3
Salariskosten coördinator DTM	39.615	29.800	9.815	28.483
Salariskosten coördinator beeldend	27.392	28.500	-1.108	27.178
Salariskosten coördinator onderwijs	67.058	60.800	6.258	57.908
Salariskosten ondersteuning onderwijs	28.922	24.300	4.622	23.057
Salariskosten locatieverantwoordelijke	11.800	11.800	-	11.117
	1.047.273	1.035.343	11.930	966.724

Deze totale plaatselijke kosten worden verderop in het rapport, onder 'resultaatsberekening per gemeente', per gemeente geadresseerd.

Lonen en salarissen op totaal niveau

	2024	2023
Brutoloon	1.769.423	1.579.742
Pensioenlast	150.762	138.454
Sociale lasten	324.507	292.859
Totaal personeelskosten	2.244.692	2.011.055

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
--------------------	-------------------	------------------------	--------------------

Verschillenanalyse

Overhead

De overheadkosten zijn aanzienlijk hoger dan de begroting met name op de nader toegelichte individuele posten. Onder de post loonkosten een stijging van de kosten directie en PR en communicatie t.o.v. de begroting door extra kosten voor einde dienstverband directeur en meer fte's op de afdeling PR-communicatie.

Daarnaast zijn de kosten PR en communicatie onder het kopje administratie lager, minder externe inhuur i.v.m. meer fte's in loondienst op deze afdeling.

Onder algemene kosten een flinke stijging inhuur extern en advieskosten. Beide toegenomen door extra kosten voor einde dienstverband directeur, inhuur interim-directeur en kosten werving-selectie, advocaat e.d.

Plaatselijke kosten

Totale kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.

Bureau voor Cultuuronderwijs Helmond

Dit bureau is nagenoeg geheel afhankelijk van (project)subsidies. Niet gebruikte subsidies worden in overleg met de betrokken instanties doorgeschoven naar volgende jaren.

Cursusmarkt

De totale kosten cursusmarkt zijn hoger dan begroot en hoger dan vorig boekjaar. Per discipline wel verschillen maar dit komt met name door de rubricering van de posten die niet specifiek aan een discipline zijn toe te wijzen. Ook de baten zijn toegenomen.

Onderwijsmarkt

De onderwijsmarkt is voor een belangrijk deel afhankelijk van subsidies. Voor zover die in enig jaar niet volledig benut zijn, worden deze doorgeschoven naar een volgend verslagjaar.

Subsidies

Het nadelige verschil ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt doordat activiteiten van projecten niet gelijk opgaan met de hiervoor ontvangen subsidies. De subsidie wordt dan in overeenstemming gebracht met de realisatie van projecten, waarbij het niet benutte deel wordt doorgeschoven naar een volgend verslagjaar. Dit geldt met name voor de subsidies CMK.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
--------------------	-------------------	------------------------	--------------------

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de gepresenteerde cijfers in de jaarrekening.

Ondertekening

Het bestuur van Stichting Kunstkwartier werd over 2024 gevoerd door T.J.E. de Veer over een periode van 1 januari 2024 tot en met 31 augustus 2024. Van 1 september 2024 tot en met 31 maart 2025 was interim directeur-bestuurder T.M.M. Hoex aangesteld. Per 1 april is de heer J.G.C.M. Gubbels in functie als directeur-bestuurder.

Helmond, 14 april 2025

J.G.C.M. Gubbels, directeur-bestuurder

F.P.C.J.G. Stienen, voorzitter Raad van Toezicht

R.W.J.M. Groenveld-Vorstenbosch, lid Raad van Toezicht

J.A.M. Kuijlaars, lid Raad van Toezicht

A.J.E. Tempelaars, lid Raad van Toezicht

A. Duijmelinck-van de Waterbeemd, lid Raad van Toezicht

WNT-verantwoording 2024 Stichting Kunstkwartier

De WNT is van toepassing op Stichting Kunstkwartier. Het voor Stichting Kunstkwartier toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000, zijnde het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	T.J.E. de Veer
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 t/m 31-8
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	82.900
Beloningen betaalbaar op termijn	8.806
<i>Subtotaal</i>	<i>91.706</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	155.333
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	91.706
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	T.J.E. de Veer
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.312
Beloningen betaalbaar op termijn	12.626
<i>Subtotaal</i>	<i>123.938</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	123.938

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1		T.M.M. Hoex
Functiegegevens	Interim directeur-bestuurder	
Kalenderjaar	2024	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-9 t/m 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	354	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	123.200	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	78.234	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	53.100	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	53.100	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	53.100	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
F.P.C.J.G. Stienen	Voorzitter RvT
R.W.J.M. Groenveld – Vorstenbosch	Lid RvT
J.A.M. Kuijlaars	Lid RvT
A.J.E. Tempelaars	Lid RvT
A. Duijmelinck – van de Waterbeemd	Lid RvT

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	T.J.E. de Veer
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur-bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	70.929
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	70.929
Waarvan betaald in 2024	63.736
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bezoldigingsmaxima 2024. Zie hiervoor:

[Bezoldigingsmaxima 2024](#) | [Regeling](#) | [Topinkomens](#)

Bijlagen

Resultaatsberekening subsidie per Gemeente over 2024

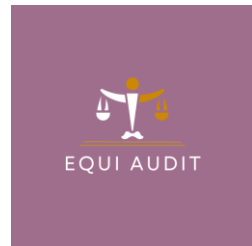
	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
Gemeente Helmond				
BATEN				
Cursusmarkt Helmond	440.546	437.200	3.346	423.628
Onderwijsmarkt Helmond	33.943	32.000	1.943	21.294
Activiteitenmarkt Helmond	65.549	106.800	-41.251	74.987
TOTAAL BATEN	540.038	576.000	-35.962	519.909
LASTEN				
Kosten overhead	742.686	668.363	74.323	648.355
Plaatselijke kosten	892.252	878.450	13.802	848.628
Onderwijsmarkt	22.851	32.500	-9.649	37.128
Cursusmarkt	684.237	675.300	8.937	653.599
Activiteitenmarkt	159.741	70.100	89.641	66.549
TOTAAL LASTEN	2.501.767	2.324.713	177.054	2.254.259
Resultaat baten minus lasten	-1.961.729	-1.748.713	-213.016	-1.734.350
Subsidie algemeen gemeente Helmond	1.770.975	1.772.975	-2.000	1.650.000
Subsidie maatschappelijke markt	13.000	13.000	-	13.000
Subsidie tegemoetkoming energie	-	-	-	11.323
Subsidie diverse (kleine) projecten	-	-	-	-
Resultaat Gemeente Helmond	-177.754	37.262	-215.016	-60.027
Gemeente Geldrop-Mierlo				
Cursusmarkt Geldrop-Mierlo	133.177	123.100	10.077	119.412
Activiteitenmarkt Geldrop-Mierlo	12.577	21.900	-9.323	41.323
TOTAAL BATEN	145.754	145.000	754	160.735
LASTEN				
Kosten overhead	315.843	285.317	30.526	272.118
Plaatselijke kosten	90.166	97.453	-7.287	61.277
Onderwijsmarkt	-135	2.600	-2.735	3.436
Cultuureducatie met kwaliteit (CMK)	49.714	51.648	-1.934	105.170
Cursusmarkt	195.919	176.100	19.819	168.220
Activiteitenmarkt	12.607	21.900	-9.293	41.323
TOTAAL LASTEN	664.114	635.018	29.096	651.544
Resultaat baten minus lasten	-518.360	-490.018	-28.342	-490.809
Subsidies				
Subsidie algemeen gemeente Geldrop-Mierlo	332.677	325.453	7.224	314.144
Subsidie onderwijsmarkt Geldrop-Mierlo	-	-	-	1.681
Subsidie CMK G-M (matching Gemeente)	24.857	25.824	-967	52.585
Subsidie CMK G-M (matching Kunstbalie)	24.857	25.824	-967	52.585
Resultaat Gemeente Geldrop-Mierlo	-135.969	-112.917	-23.052	-69.814

Resultaatsberekening subsidie per Gemeente over 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting afwijking	Realisatie 2023
Gemeente Helmond				
Gemeente Nuenen				
BATEN				
Cursusmarkt Nuenen	97.146	70.600	26.546	68.690
Activiteitenmarkt Nuenen	5.596	-	5.596	-
TOTAAL BATEN	102.742	70.600	32.142	68.690
LASTEN				
Kosten overhead	187.785	169.619	18.166	161.591
Plaatselijke kosten	64.855	59.440	5.415	56.819
Cultuureducatie met kwaliteit (CMK)	33.064	77.630	-44.566	33.036
Cursusmarkt	132.084	84.600	47.484	80.782
Activiteitenmarkt	9.005	-	9.005	3.312
TOTAAL LASTEN	426.793	391.289	35.504	335.540
Resultaat baten minus lasten	-324.051	-320.689	-3.362	-266.850
Subsidie algemeen gemeente Nuenen	221.682	221.683	-1	208.683
Subsidie CMK Nuenen (matching Gemeente)	16.532	38.815	-22.283	16.518
Subsidie CMK Nuenen (matching Kunstbalie)	16.532	38.815	-22.283	16.518
Resultaat Gemeente Nuenen	-69.304	-21.376	-47.929	-25.131
Bureau voor cultuuronderwijs Helmond				
BATEN				
LASTEN				
Kosten Bureau voor cultuuronderwijs	56.221	61.200	-4.979	55.683
Combinatiefunctionaris	188.763	156.500	32.263	136.683
Kosten projecten	39.595	76.500	-36.905	72.738
Cultuureducatie met kwaliteit (CMK)	138.948	236.897	-97.949	164.024
TOTAAL LASTEN	423.527	531.097	-107.570	429.128
Resultaat baten minus lasten	-423.527	-531.097	107.570	-429.128
Subsidie marktplaats gemeente Helmond	62.696	62.696	-	56.696
Subsidie projecten Cultuur Contact	39.595	76.500	-36.905	72.738
Subsidie CMK Helmond (matching Gemeente)	69.474	80.199	-10.725	82.012
Subsidie combinatiefunctionaris gem. Helmond	187.264	156.500	30.764	136.683
Subsidie CMK Helmond (matching Kunstbalie)	69.474	80.199	-10.725	82.012
RESULTAAT	4.976	-75.003	79.979	1.013
Totaal resultaat	-378.051	-172.034	-206.018	-153.959

Controleverklaring

Voor de controleverklaring van de controlerend accountant wordt verwezen naar de volgende pagina.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en het bestuur van Stichting Kunstkwartier

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Kunstkwartier te Helmond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening (bladzijde 9 tot en met bladzijde 30) een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Kunstkwartier op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kunstkwartier zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

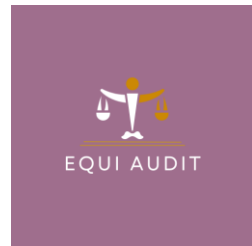
Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de grondslagen op pagina 12 tot en met 14 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling en de bereidwilligheid van de subsidiegevers om de organisatie en de daarmee samenhangende activiteiten voldoende te subsidiëren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.



Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Gemert, 14 april 2025

Equi Audit B.V.

Was getekend,

C.J.M. van den Hoek MSc RA