

JAARREKENING



Stichting Cpunt

te Hoofddorp

**Rapport inzake de jaarrekening over de periode 1 januari tot en met
31 december 2023**

1 BALANS

Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatbestemming)

		31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	3.469.729	2.754.799
Immateriële vaste activa	2	<u>951.960</u>	<u>802.884</u>
		4.421.689	3.557.683
Vlottende activa			
Voorraden	3	86.943	96.745
Vorderingen			
Handelsdebiteuren	4	586.415	487.272
Overige vorderingen en overlopende activa	5	<u>920.441</u>	<u>1.152.259</u>
		1.506.856	1.639.531
Liquide middelen	6	4.315.562	2.031.722
Totaal		<u><u>10.331.049</u></u>	<u><u>7.325.680</u></u>

1 BALANS

Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatbestemming)

		31-12-2023		31-12-2022	
PASSIVA		€		€	
Eigen vermogen	7	94.322		94.322	
Voorzeningen					
Jubileumvoorziening	8	52.343		50.096	
Langlopende schulden					
Hypotheken o/g	9	<u>308.334</u>		<u>408.334</u>	
		308.334		408.334	
Kortlopende schulden					
Schulden aan kredietinstellingen	10	100.000		100.000	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11	828.423		813.816	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12	1.288.672		1.386.663	
Overige schulden en overlopende passiva	13	<u>7.658.955</u>		<u>4.472.449</u>	
		9.876.050		6.772.928	
Totaal		<u><u>10.331.049</u></u>		<u><u>7.325.680</u></u>	

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023

		2023	Begr. 2023	2022
		€	€	€
Baten	14	21.728.550	22.053.914	22.255.981
Totaal aan baten		<u>21.728.550</u>	<u>22.053.914</u>	<u>22.255.981</u>
Lonen en salarissen	15	8.644.014	10.402.522	7.979.453
Sociale lasten en pensioenlasten	15	2.214.245	-	2.100.872
Overige personeelskosten	16	523.017	305.230	513.226
Afschrijvingen op vaste activa	17	808.217	915.055	727.269
Overige bedrijfskosten	18	<u>9.568.594</u>	<u>11.069.637</u>	<u>10.965.004</u>
Som der bedrijfslasten		21.758.087	22.692.444	22.285.824
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		<u>-29.538</u>	<u>-638.530</u>	<u>-29.843</u>
Financiële baten en lasten	19	29.538	-22.000	-18.794
Resultaat na resultaatbestemming		<u><u>0</u></u>	<u><u>-660.530</u></u>	<u><u>-48.637</u></u>

3 Kasstroomoverzicht 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Exploitatieresultaat		-29.538		-29.843
<i>Aanpassingen voor:</i>				
Afschrijvingen	808.217		727.239	
		808.217		727.239
<i>Veranderingen werkkapitaal:</i>				
Vorraden	9.802		-9.519	
Vorderingen	132.675		82.113	
Kortlopende schulden	3.103.122		-2.386.248	
		3.245.600		-2.313.654
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		4.024.279		-1.616.258
Betaalde interest	-3.816		-20.826	
Ontvangen interest	33.354		-	
		29.538		-20.826
Kasstroom uit operationele activiteiten		4.053.817		-1.637.084
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-1.672.223		-554.638	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.672.223		-554.638
Voorzieningen	2.246		3.927	
		2.246		3.927
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	-100.000		-100.000	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-100.000		-100.000
Mutatie geldmiddelen		2.283.840		-2.287.796
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
		2023		2022
		€		€
Stand per 1 januari		2.031.722		4.319.517
Mutaties boekjaar		2.283.840		-2.287.796
Stand per 31 december		4.315.562		2.031.722

4 TOELICHTING OP DE JAARREKENING

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven' van Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

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 als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast. De overige vorderingen zijn € 231.818 lager dan 2022. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de btw over de periode juli tot en met december 2022 pas in 2023 is ontvangen. De kortlopende schulden zijn € 3.103.122 hoger dan 2022. Dit wordt veroorzaakt doordat eind 2023 de subsidie over het 1e kwartaal 2024 al is ontvangen.

De eigen inkomsten, inclusief projectsubsidies, laten ten opzichte van 2022 een stijging zien van 6%. Ondanks de forse inflatie, hoge loonkosten en achterblijvende subsidie-indexering in 2023 komt het exploitatieresultaat van Cpunt uit op nihil. Dit komt doordat Cpunt van de gemeente in 2023 een eenmalige tegemoetkoming inflatiecorrectie heeft ontvangen van € 1.690.000, met de verplichting het bedrag in te zetten voor huidige en toekomstige exploitatie verliezen. In 2023 heeft Cpunt € 928.648 van deze eenmalige tegemoetkoming in moeten zetten om het negatieve exploitatie resultaat 2023 te compenseren naar nihil. Hierdoor resteert er eind 2023 nog € 761.352 aan vooruitontvangen subsidie die mag worden ingezet voor toekomstige exploitatie verliezen.

In 2023 heeft de gemeente de huur aangepast naar een kostprijs-dekkende huur. Hierdoor is zowel de huur als de subsidie met € 1.988.700 verlaagd.

De liquiditeit eind 2023 is € 2.283.840 hoger dan eind 2022. Dit wordt voornamelijk verklaard door het weer vooruit ontvangen van de eerste kwartaalsubsidie 2024 van € 3.809.000, de ontvangen eenmalige inflatiecorrectie van € 1.690.000 en de in 2023 betaalde achterstallige huur over 2022 van € 1.748.961.

Continuïteit en bedrijfsvoering

2023 was een jaar zonder corona. De gevolgen zijn echter nog steeds zichtbaar. Het popmuziek- en theaterbezoek is nog niet op het niveau van voor corona. Dat zien we terug in de langzaam herstellende omzetgroei. 2023 loopt nog 8% achter op 2019. Ondanks het voorzichtige herstel zijn de indirecte gevolgen van de oorlog in Oekraïne in 2023 ook voor Cpunt merkbaar. De enorme inflatie drijft de kostprijzen op en dat heeft zijn weerslag op de fors stijgende loonkosten.

In 2023 heeft Cpunt een interne organisatie-herstructurering doorgevoerd. Met de herstructurering - en de nieuwe naam Cpunt - zijn de oude labels De Meerse, Duycker, Pier K, Bibliotheek Haarlemmermeer en Podium voor Architectuur begin 2023 komen te vervallen en zijn ook de activiteiten meer geïntegreerd. Met de nieuwe structuur verwacht Cpunt op termijn meer synergie te bewerkstelligen en de bezoekers, cursisten en partners uiteindelijk beter te kunnen bedienen.

Ondanks dat de subsidie voor 2024 geïndexeerd wordt met 13,7% (in 2023 was de indexering 2,4%), zijn de vooruitzichten voor 2024 en 2025 zorgelijk. Inmiddels is bekend dat de energielasten in 2024 gaan stijgen met ruim € 350.000 (tot eind 2023 had Cpunt nog een gunstig energiecontract). 2024 is voor Cpunt ook nog een jaar waarin de herstructurering zich verder binnen de organisatie zal ontwikkelen. Zo zet Cpunt in 2024 wederom hoger in op marketing en communicatie om zo de bezoekers, ook nieuwe bezoekers, nog beter te kunnen bereiken. We verwachten in 2024 een voorzichtige groei van de omzet, ondanks dat ook de verwachting is dat onze bezoekers door de hoge inflatie voorzigtiger zullen zijn met hun uitgavepatroon. De komende 12 maanden verwacht Cpunt geen continuïteitsrisico's, wel moet er op middellange termijn een adequate financiering worden opgetuigd.

Ook 2024 zal daarom waarschijnlijk nog eindigen in de rode cijfers. Inmiddels is bekend dat de lonen in 2024 met minimaal 7% stijgen en dat overige bedrijfskosten net als vorig jaar met 5% tot 10% zijn gestegen. Het exploitatieresultaat over 2024 wordt nu geprognosticeerd op € 175.000 verlies. Daarbij is overigens nog geen rekening gehouden met de te verwachten forse kostenstijging van de energie. Mogelijk komt hiervoor nog een compensatie vanuit het rijk.

In 2025 wordt Cpunt in het kader van de zogenaamde 'ombuigingen' gekort op de subsidie met € 684.000. Vooral nog is de verwachting dat deze bezuiniging opgevangen kan worden door middel van het afstoten van (delen van) accommodaties. Ondanks de eenmalige inflatiecorrectie en de forse subsidie-indexering 2024 loopt de langjarige subsidie-indexering van Cpunt structureel achter op de langjarige inflatie en loonstijgingen.

Voor 2024 heeft de gemeente aangegeven dat de inmiddels toegezegde subsidie volledig zal worden uitbetaald. De gemeente heeft ook toegezegd dat kwartaalbevoorschotting weer wordt gehandhaafd.

De hiermee feitelijk gegarandeerde basisfinanciering van iets meer dan 17 miljoen euro aan subsidie-inkomsten is in theorie voldoende om de structurele kosten van Cpunt, zijnde onder andere personeelskosten, huur en verschillende andere structurele kostenposten te kunnen bekostigen. In 2024 staan er evenwel ook forse investeringen op de planning. Een externe financiering is daarbij dan ook onvermijdelijk. In het 2e kwartaal 2024 zal in overleg en in samenwerking met een bank en de gemeente naar de optimale financieringsvorm worden gezocht.

De subsidie van de gemeente dient vooral ter dekking van de vaste kosten zoals personeelskosten, huisvesting, ict, marketing, facilitaire zaken, etc. De subsidie is echter niet voldoende om alle kosten te dekken. Een deel moet worden opgebracht uit de eigen opbrengsten.

De variabele programma-gerelateerde kosten konden in het verleden gefinancierd worden vanuit de programma-opbrengsten. Ten dele droegen de programma-opbrengsten zelfs bij aan de dekking van de vaste kosten. Echter is er nu een ontwikkeling gaande dat de variabele programmakosten door de inflatie dermate zijn gestegen dat deze niet meer volledig kunnen worden gefinancierd vanuit de programma-opbrengsten. Deels komt dat doordat de bezoekersaantallen nog niet op niveau zijn, maar ook doordat de stijgende programmakosten niet meer volledig in de prijzen kunnen worden doorberekend omdat daardoor de tickets en cursusgelden te duur worden voor een deel van de Haarlemmermeerse bezoekers.

Tenslotte: Bovenstaande geeft wederom aan dat nog veel onzeker is over 2024 en 2025 en de financiële schade die Cpunt vanwege onder andere de na-ijl-effecten van de Coronacrisis en de niet structureel gecompenseerde inflatie uiteindelijk nog op zal lopen. Dat die schade er zal zijn en dat deze mogelijk groter zal zijn dan Cpunt op eigen kracht zal kunnen oplossen, is een reële verwachting. Het eigen vermogen zal de komende jaren dan ook zeer laag blijven en is het de verwachting dat pas na 2026 weer een positief resultaat kan worden behaald.

Financiële instrumenten

De onderneming maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten, die in de balans als activa en passiva zijn verantwoord. De op de balans opgenomen financiële instrumenten bestaan voornamelijk uit handelsdebiteuren, liquide middelen, lang- en kortlopende leningen en leveranciers en handelskredieten. Over deze financiële instrumenten loopt de onderneming rente-, valuta- en kredietrisico. De onderneming maakt gebruik van afgeleide financiële instrumenten om deze risico's af te dekken.

Ter beperking van deze risico's wordt gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten zoals interest rate swaps om de effecten van renteschommelingen in het resultaat te minimaliseren.

De onderneming past hedge accounting toe op basis van individuele documentatie per individuele hedgerelatie.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

De vrijstelling van consolidatie

Stichting Cpunt maakt gebruik van de vrijstelling van de plicht om de gegevens te consolideren van de in de consolidatie te betrekken maatschappijen wier gezamenlijke betekenins te verwaarlozen is op het geheel (RJ217.304). Dit geldt voor Hospitality B.V.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Financiële instrumenten

In de balans opgenomen financiële instrumenten zijn bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en de vervolgwaaardering tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is de kostprijs waarbij de kosten van de transactie in de waardering worden begrepen. Een eventueel agio of disagio bij het aangaan van een contract of transactie, komt ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten gedurende de looptijd van het contract. Een agio of disagio komt dan niet als een separaat actief of passief op de balans.

De toerekening (amortisatie) van de transactiekosten, rente en agio of disagio aan de staat van baten en lasten geschiedt op basis van de effectieve-rentemethode. Toepassing van de effectieve-rentemethode houdt in dat op basis van de effectieve rentevoet op annuïtaire wijze rentebaten en rentelasten aan de verslagperiode worden toegerekend. Als de lineaire amortisatie niet tot belangrijke verschillen leidt ten opzichte van het toepassen van de effectieve-rentemethode, wordt lineaire amortisatie toegepast.

Tenzij dat hierna anders staat vermeld, is de geamortiseerde kostprijs van kortlopende posten, zoals handelsdebiteuren en -crediteuren, en de waardering van liquide middelen en langlopende vorderingen gelijk aan de nominale waarde van deze posten, verminderd met eventuele afboekingen wegens bijzondere waardevermindering of oninbaarheid.

Gegeven de korte doorlooptijd zijn de boekwaarden van financiële vaste activa, vlottende activa en de kortlopende schulden nagenoeg gelijk aan de marktwaarden.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, 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 verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De afschrijvingspercentages bedragen 6,67% tot 33,33%.

Bijzondere waardeverminderingen

Periodiek wordt beoordeeld of er aanleiding is voor een bijzondere waardevermindering van de vaste activa. Bij toepassing van een bijzondere waardevermindering wordt de realiseerbare waarde bepaald op basis van de contante waarde van in de toekomst door het betreffende actief te genereren kasstromen of de directe opbrengstwaarde van het actief. Als de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde van het actief, wordt het verschil als bijzondere waardevermindering op de boekwaarde in mindering gebracht. De waardeverandering komt, voor zover aanwezig, eerst ten laste van de herwaarderingsreserve. Het eventueel resterende deel wordt als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. De afboeking wordt ongedaan gemaakt, zodra de waardevermindering heeft opgehouden te bestaan.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

Vrij besteedbare reserves

Aan de vrij besteedbare reserves wordt jaarlijks het exploitatieoverschot of -tekort toegevoegd respectievelijk onttrokken, dan wel aan de daartoe ingestelde bestemmingsreserves. De vrij besteedbare reserve heeft de functie als buffer voor onverwachte tegenvallers en functioneert dus ook als continuïteitsreserve.

Bestemmingsreserves

Afgezonderd vermogen, waarvan de beperktere bestedingsmogelijkheid door het bestuur is bepaald en deze ook weer door het bestuur kan worden opgeheven.

Bestemmingsfonds

Afgezonderd vermogen, waarvan de beperkte bestedingsmogelijkheden door de gemeente Haarlemmermeer zijn bepaald.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die op balansdatum in rechte afdwingbaar zijn of zijn aan te merken als een 'feitelijke' verplichting, waarbij het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen of verliezen middelen of andere activa de onderneming zullen verlaten en van de verplichtingen en verliezen een betrouwbare schatting is te maken.

Het bedrag dat als voorziening wordt opgenomen, is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Bij deze schatting is zoveel mogelijk rekening gehouden met alle risico's en onzekerheden die samenhangen met de voorziening. Voor zover de uitgaven voor de afwikkeling van voorzieningen op derden kunnen worden verhaald, zijn deze vergoedingen niet in de voorziening betrokken, maar als een afzonderlijk actief op de balans opgenomen.

Tenzij anders vermeld in deze toelichting, zijn de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Bij waardering tegen de contante waarde is de voorziening contant gemaakt tegen de actuele markttrentre per balansdatum (disconteringsvoet vóór belastingen), gebaseerd op hoogwaardige ondernemingsobligaties.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Periodiek betaalbare beloningen zoals lonen, salarissen, premies sociale verzekeringen en doorbetalingen bij vakantie en ziekten, zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Voor zover deze lasten nog niet zijn voldaan, zijn deze als verplichting in de balans opgenomen.

Pensioenverplichtingen aan werknemers

Voor de medewerkers zijn pensioen- of andere oudedagsregelingen getroffen in overeenstemming met gemaakte afspraken en wettelijke regelingen. De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij

het bedrijfstakpensioenfonds Pensioenfonds openbare bibliotheken; 208 medewerkers

De aard en inhoud van met pensioenen verband houdende regelingen en overeenkomsten zijn bepalend voor de verwerking in de jaarrekening.

De belangrijkste kenmerken van de pensioenregeling en de uitvoeringsovereenkomst zijn na te lezen op www.pfzw.nl en www.pob.eu.

Verplichtingen aan de pensioenuitvoerder

De verschuldigde premies aan de pensioenuitvoerder zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Voor zover de premies nog niet zijn voldaan, zijn deze als verplichting in de balans opgenomen of als een vordering indien de betaalde premiebedragen de verschuldigde premie overtreffen.

De rechtspersoon heeft geen in rechte afdwingbare verplichtingen aan de pensioenuitvoerder tot het voldoen van aanvullende bijdragen of aanvulling van tekorten anders dan de betaling van de toekomstige premie. Zij heeft evenmin rechten op eventuele aanwezige overschotten bij de pensioenuitvoerder.

Verplichtingen aan de werknemer

De rechtspersoon heeft op de balansdatum geen verplichtingen die voortkomen uit aanpassingen van per balansdatum opgebouwde pensioenaanspraken die voortkomen uit toegezegde toekomstige salarisverhogingen, die ten laste van de rechtspersoon komen en nog niet zijn gefinancierd.

Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden zijn bij de eerste verwerking in de balans gewaardeerd tegen de reële waarde, die gelijk is aan de kostprijs op het moment van de transactie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde van de schulden. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.



Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen, kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Totaal aan baten

Het totaal aan baten betreft de subsidieopbrengst en de opbrengst voor de aan afnemers (derden) geleverde goederen en diensten onder aftrek van toegestane kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de betreffende materiële- en immateriële vaste activa.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Vergelijkende cijfers

Het jaar 2023 wordt vergeleken met de vergelijkende cijfers 2022.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€

1 Materiële vaste activa

Andere vaste bedrijfsmiddelen	3.469.729	2.754.799
-------------------------------	-----------	-----------

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>
	€	€
<u>Stand per 1 januari</u>		
Aanschafwaarde	13.766.856	13.504.623
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-11.012.057</u>	<u>-10.442.931</u>
Boekwaarde per 1 januari	2.754.799	3.061.691
<u>Mutaties</u>		
Investeringsen	1.333.085	262.234
Afschrijvingen	<u>-618.155</u>	<u>-569.126</u>
Desinvesteringen aanschafwaarde	-14.875	-
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	<u>14.875</u>	<u>-</u>
Saldo mutaties	714.930	-306.892
<u>Stand per 31 december</u>		
Aanschafwaarde	15.085.066	13.766.856
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-11.615.338</u>	<u>-11.012.057</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.469.729</u></u>	<u><u>2.754.799</u></u>

2 Immateriële vaste activa

Andere immateriële vaste bedrijfsmiddelen	951.960	802.884
---	---------	---------

Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>
	€	€
<u>Stand per 1 januari</u>		
Aanschafwaarde	1.563.464	1.271.059
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-760.580</u>	<u>-602.467</u>
Boekwaarde per 1 januari	802.884	668.592
<u>Mutaties</u>		
Investeringsen	339.138	292.405
Afschrijvingen	<u>-190.062</u>	<u>-158.113</u>
Saldo mutaties	149.077	134.292
<u>Stand per 31 december</u>		
Aanschafwaarde	1.902.602	1.563.464
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-950.642</u>	<u>-760.580</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>951.960</u></u>	<u><u>802.884</u></u>

Met de fusie eind 20218 zijn alleen investeringen opgenomen met een boekwaarde. Daardoor zijn de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen niet volledig conform de werkelijk aanwezige activa. Tevens vindt er geen periodieke inventarisatie plaats van wat er daadwerkelijk nog aanwezig is aan andere vaste bedrijfsmiddelen.

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Voorraden		
Vorraden, Kunstencentrum	42.368	60.516
Vorraden, Horecabenodigdheden	<u>44.575</u>	<u>36.229</u>
	<u>86.943</u>	<u>96.745</u>
Vorderingen		
4 Handelsdebiteuren		
Debiteuren	595.947	496.804
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-9.532</u>	<u>-9.532</u>
	<u>586.415</u>	<u>487.272</u>
5 Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	312.344	700.494
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>608.097</u>	<u>451.765</u>
	<u>920.441</u>	<u>1.152.259</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>312.344</u>	<u>700.494</u>
	<u>312.344</u>	<u>700.494</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	166.939	216.401
Overige vorderingen en overlopende activa	164.688	142.683
Nog te vorderen/factureren gemeente Haarlemmermeer	275.780	91.742
Waarborgsommen	<u>690</u>	<u>940</u>
	<u>608.097</u>	<u>451.765</u>



	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>6 Liquide middelen</u>		
Rabobank, bankrekeningen	4.286.406	2.002.295
ING Bank, bankrekeningen	17.447	37.927
Triodos Bank, bankrekeningen	13.050	16.789
Overlopende kruisposten	-3.979	-30.256
Kassen	2.637	4.967
	<u>4.315.562</u>	<u>2.031.722</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.



Passiva

7 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	<i>Vrij bestedbare reserves</i>	<i>Bestemmings fonds</i>	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	94.322	-	94.322
Uit resultaatverdeling	0	-	0
Stand per 31 december 2023	<u>94.322</u>	<u>-</u>	<u>94.322</u>



Voorzieningen

8 Jubileumvoorziening

Stand per 1 januari 2023	50.096
Onttrekking	-1.374
Dotatie aan voorziening	3.621
Stand per 31 december 2023	<u>52.343</u>

Voor de toekomstige jubileumverplichtingen is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd op contante waarde. De voorziening is contant gemaakt tegen een percentage van 1,0%.

Langlopende schulden

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2023	Aflossingsverplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar
	€	€	€	€
Hypotheke n o/g	<u>408.334</u>	<u>-100.000</u>	<u>308.334</u>	<u>-</u>
	<u>408.334</u>	<u>-100.000</u>	<u>308.334</u>	<u>-</u>
				<u>31-12-2023</u>
				€

9 Hypotheken o/g

Triodos Bank lening o/g Stichting Cpunt	<u>408.334</u>
	<u>408.334</u>



Hypotheken o/g

	Triodos Bank Lening o/g	Totaal
	€	€
Saldo per 1 januari 2023	508.334	508.334
Aflossing	-100.000	-100.000
Saldo per 31 december 2023	408.334	408.334
Kortlopend deel	-100.000	-100.000
Langlopend deel	308.334	308.334

Triodos Bank lening o/g

De lineaire lening o/g bij de Triodos Bank in hoofdsom groot € 1.000.000 is aangegaan per 1 juli 2017. De looptijd bedraagt 10 jaar en het huidige rentepercentage bedraagt 0,76%. Voor de financiering van de vaste activa van Stichting Cpunt is een geldlening onder gemeentegarantie afgesloten.

Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>10 Schulden aan kredietinstellingen</u>		
Aflossingsverplichtingen	100.000	100.000
	100.000	100.000



	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen		
Triodos Bank lening o/g Stichting Cpunt	100.000	100.000
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
 <u>11 Schulden aan leveranciers en handelskredieten</u>		
Crediteuren	828.423	813.816
 <u>12 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Loonheffing	1.011.273	1.209.680
Pensioenen	234.889	135.733
Premies sociale verzekeringen	42.510	41.250
	<u>1.288.672</u>	<u>1.386.663</u>
 <u>13 Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Vooruitontvangen bedragen	589.401	454.977
Vooruitontvangen subsidie gemeente Haarlemmermeer	4.570.352	-
Nog te betalen huur gemeente Haarlemmermeer	378.233	1.718.961
Nog terug te betalen compensatie provinciaal steunfonds	240.297	240.297
Vooruitontvangen recettes	626.330	665.358
Reservering vakantiegeld	260.367	257.127
Reservering vakantiedagen	235.498	282.609
Projecten	172.540	272.608
Schulden aan verbonden partijen	24.091	
Overige schulden en overlopende passiva	561.847	580.513
	<u>7.658.955</u>	<u>4.472.449</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Huurcontracten:

Cpunt heeft zich tot 31 december 2028 verplicht tot het betalen van jaarlijkse huurtermijnen voor het pand Raadhuisplein 3-9 te Hoofddorp. Dit bedrag wordt jaarlijks aangepast op basis van de consumentenprijsindex. De huurprijs voor 2024 bedraagt € 2.592.475,-.

Cpunt heeft zich tot 6 maart 2028 verplicht tot het betalen van jaarlijkse huurtermijnen voor het pand Harmonieplein 2 te Nieuw-Vennep. Dit bedrag wordt jaarlijks aangepast op basis van de consumentenprijsindex. De huurprijs voor 2023 bedraagt € 513.477,-.

Voor de Bibliotheek functie is Cpunt naast de vestiging aan het Raadhuisplein nog andere huurcontracten aangegaan met de gemeente. Cpunt ontvangt van de gemeente een subsidie voor de volledige huurkosten van circa € 955.833,-. (Badhoevedorp, Floriande, Nieuw-Vennep, Zwanenburg en Spaarnwoude).

Overige huisvestingskosten:

Schoonmaakdienstverlening:

- Effektiek looptijd juni 2021 voor 3 jaar € 132.902,-
- Hectas looptijd juni 2021 voor 3 jaar € 42.923,-
- Elis BV looptijd juni 2021 voor 3 jaar € 16.100,-
- Maron groep glasbewassing alle panden € 60.000,-

Meerlanden: € 3.700,- per jaar aan abonnement (los van lediging), looptijd 60 maanden.

Wagenpark:

Leaseverplichtingen: Operationeel leasecontract

Toyota Aygo (G-154-PN)	€ 2.400,- + km	14 november 2019 looptijd 60 maanden
Toyota Aygo (H-083-HP)	€ 2.400,- + km	18 februari 2020 looptijd 60 maanden
Citroen Jumper (VFV-35-R)	€ 5.374,-	28 april 2020 looptijd 60 maanden
Renault EXpress (VNN-04-R)	€ 3.490,-	04 januari 2022 60 maanden

Kantoormachines:

Toshiba (24-9-2019) looptijd 60 maanden € 11.800,- per jaar (incl. uitbreiding dec 2019 met 2 printers).

Huurkoopcontract van 60 maanden met Lavazza betreffende koffieautomaten, jaarbedrag € 44.172,- ingaande september 2023.

**ICT:**

Cpunt heeft inzake de ICT een beheers-/onderhoudscontract afgesloten met Proact voor een periode van 3 jaar, gerekend vanaf 2022. Het contract is grotendeels op basis van pay-per-use en begroot op € 210.000,- per jaar.

Contract Bibliotheekstelsel Bicat via Probiblio met looptijd van 48 maanden vanaf september 2017. Jaarbedrag € 110.000,-. Daarna wordt de overeenkomst telkens stilzwijgend verlengd voor de duur van een kalenderjaar.

Cpunt heeft begin 2020 een onderhoudscontract afgesloten inzake het kaartverkoopsysteem 'Ticketmatic' t/m 2024, voor € 26.565,- per jaar.

Cpunt heeft in 2019 een beheers-/onderhoudscontract afgesloten met Xafax voor een periode van 60 maanden, gerekend vanaf 1 augustus 2019. De jaarlijkse fee is grotendeels gebaseerd op pay-per-use en begroot op € 36.276,- per jaar.

Cpunt heeft in 2021 een beheers-/onderhoudscontract afgesloten met TLS Bocasystems inzake het onderhoud van onze boca ticketprinters voor een periode van 36 maanden, gerekend vanaf 1 januari 2022. De jaarlijkse fee is € 1.210,- per jaar.

Sponsorcontracten:

Er zijn verschillende sponsorcontracten afgesloten voor periodes tot 3 jaar. In het geval de stichting niet aan haar tegenprestaties kan voldoen, is er sprake van een verplichting tot terugbetaling van een deel van de ontvangen sponsorgelden. De verwachte kosten van de tegenprestaties zijn als verplichting in de balans opgenomen.

**Toelichting op de staat van baten en lasten over de periode
1 januari 2023 tot en met 31 december 2023**

	2023	2022
	€	€
<u>14 Baten</u>		
Subsidie gemeente Haarlemmermeer	15.036.000	16.619.700
Subsidie inflatiecorrectie	928.648	-
Subsidie gemeente Haarlemmermeer compensatie hogere pensioenlasten 2023/2022	200.000	100.000
Subsidie provinciaal steunfonds 2022 in verband met Corona	-	170.169
Tegemoetkoming vaste lasten Rijksdienst voor Ondernemend Nederland inzake Corona	-	118.976
Overige subsidies	510.589	494.366
Opbrengsten programmering	1.643.903	1.304.813
Opbrengsten vrije tijd	1.119.756	1.075.809
Opbrengsten educatie	410.409	388.131
Opbrengsten kennis en ontwikkeling	178.001	173.351
Opbrengsten publieke dienstverlening	440.855	425.178
Opbrengsten horeca	660.075	643.431
Opbrengsten verhuur	244.852	307.863
Opbrengsten horeca en verhuur overige	178.917	151.901
Opbrengsten sponsoring	34.807	27.793
Opbrengsten overige	141.737	254.500
	<u>21.728.550</u>	<u>22.255.981</u>
In de overige subsidies is de subsidie informatiepunt digitale overheid 2023 (IDO) € 153.000,- verantwoord.		
<u>Subsidie gemeente Haarlemmermeer</u>		
Verlening prestatiesubsidie 2023 conform beschikking	15.236.000	16.619.700
Ontvangen subsidie in 2023	<u>-15.236.000</u>	<u>-16.619.700</u>
Nog te ontvangen subsidie gemeente Haarlemmermeer per 31 december 2023	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>15 Lonen en salarissen</u>		
Brutolonen	6.922.132	6.846.631
Uitzendkrachten / ingehuurd personeel	<u>1.787.246</u>	<u>1.213.128</u>
	8.709.378	8.059.759
Ontvangen ziekengeld en uitkeringen sociale verzekeringswetten	<u>-65.364</u>	<u>-80.306</u>
	<u>8.644.014</u>	<u>7.979.453</u>

Bezoldiging topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen - met dienstbetrekking 2023

Bezoldiging topfunctionarissen 2023	
Functiegegevens	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1/23 - 31/12/2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.250
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.444
Subtotaal	€ 137.694
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 137.694
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Bezoldiging topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen - met dienstbetrekking 2022

Functiegegevens	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1/22 - 31/12/2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.250
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.141
Subtotaal	€ 126.391
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 126.391
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen 2023

	<u>Totale</u> <u>bezoldiging</u>	<u>Duur van het</u> <u>dienstverband</u> <u>in het jaar</u>
	€	(in dagen)
M.E.J. Merx (voorzitter Raad van toezicht tot 7/4/2023)	2.250	96
L. Rigter (voorzitter Raad van toezicht met ingang van 7/4/2023)	6.000	269
L. Rigter (lid RvT tot 7/4/2023)	2.000	96
P. Jansen (lid RvT)	6.000	365
E. Alvares (lid RvT)	6.000	365
M. Vaandrager (lid RvT)	-	365
M. Albers (lid RvT)	6.000	365
Het bezoldigingsmaximum voor de leden van de Raad van toezicht is € 22.300,- en voor de voorzitter € 33.450,-		

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen 2022

	<u>Totale</u> <u>bezoldiging</u>	<u>Duur van het</u> <u>dienstverband</u> <u>in het jaar</u>
	€	(in dagen)
M.E.J. Merx (voorzitter Raad van toezicht)	9.000	365
B. Jacobs (lid RvT)	4.500	273
L. Rigter (lid RvT)	6.000	365
P. Jansen (lid RvT)	6.000	365
E. Alvares (lid RvT)	6.000	365
M. Vaandrager (lid RvT)	-	365
M. Albers (lid RvT)	1.000	61
Het bezoldigingsmaximum voor de leden van de Raad van toezicht is € 21.600,- en voor de voorzitter € 32.400,-		

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Sociale lasten en pensioenlasten</u>		
Sociale lasten	1.190.799	1.180.099
Pensioenlasten	1.023.446	920.774
	<u>2.214.245</u>	<u>2.100.872</u>
 <u>16 Overige personeelskosten</u>		
Reiskosten woon-werk	160.414	151.036
Overige kostenvergoedingen	121.526	90.194
Studie- en opleidingskosten	108.718	82.433
Kantinekosten	21.603	32.133
Arbodienst	74.909	50.151
Telefoonkostenvergoeding	19.972	20.065
Bedrijfskleding	5.142	1.240
Wervingskosten	13.304	9.129
Verblijfskosten	802	943
Overige personeelskosten	-3.373	75.902
	<u>523.017</u>	<u>513.226</u>
 Gemiddeld aantal FTE's over verslagjaar	 137	 137
 <u>17 Afschrijvingen op materiële- en immateriële vaste activa</u>		
Afschrijvingen op materiële vaste activa	618.155	569.126
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	190.062	158.143
	<u>808.217</u>	<u>727.269</u>
 <u>18 Overige bedrijfskosten</u>		
Huisvestingskosten	5.286.343	7.030.107
Specifieke programmakosten	2.577.121	2.325.439
Verkoopkosten	400.188	334.111
Autokosten	36.955	34.496
Kantoorkosten	854.949	805.412
Algemene kosten	413.038	435.439
	<u>9.568.594</u>	<u>10.965.004</u>
 Huisvestingskosten		
Betaalde huur	4.076.783	5.954.308
Schoonmaakkosten	547.954	519.772
Gas, water en elektra	410.339	306.809
Vaste lasten	101.637	116.426
Beveiligingskosten	76.512	57.975
Onderhoud gebouwen	73.089	74.816
Overige huisvestingskosten	27	-
	<u>5.286.343</u>	<u>7.030.107</u>



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Specifieke Programmakosten		
Programmakosten programmering	1.549.994	1.226.892
Programmakosten vrije tijd	113.720	87.310
Programmakosten educatie	218.681	292.384
Programmakosten kennis en ontwikkeling	52.624	40.465
Programmakosten publieke dienstverlening	376.975	362.021
Programmakosten horeca & verhuur	242.938	264.742
Programmakosten overige	22.188	51.624
	<u>2.577.121</u>	<u>2.325.439</u>
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	391.564	322.235
Representatiekosten	7.813	9.697
Overige verkoopkosten	811	2.179
	<u>400.188</u>	<u>334.111</u>
Autokosten		
Operational leasing auto's	19.798	18.396
Overige autokosten	17.156	16.100
	<u>36.955</u>	<u>34.496</u>
Kantoorkosten		
Beheer en onderhoud automatisering	748.099	695.545
Onderhoud en aankoop kleine inventarisstukken	35.277	50.094
Porti	11.448	11.406
Kantoorbenodigdheden	11.865	10.010
Telefoonkosten	4.455	5.291
Huur/lease kantoor machines	36.858	32.377
Drukwerk	84	71
Overige kantoorkosten	6.863	618
	<u>854.949</u>	<u>805.412</u>



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Algemene kosten		
Accountantskosten	86.899	97.506
Abonnementen en contributies	94.603	79.165
Advieskosten	49.579	89.321
Assurantiepremie	87.273	88.558
Bankkosten	32.259	30.818
Overige algemene kosten	22.981	10.298
Verzorging personeels- en salarisadministratie	39.443	39.772
	<u>413.038</u>	<u>435.439</u>
19 Financiële baten en lasten		
<i>Rentebaten</i>		
Ontvangen bankrente	33.354	-
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Overige betaalde rente	-	9.892
Rente leningen o/g		
Triodos bank Lening o/g Stichting Cpunt	3.515	4.275
Rabobank lening o/g	301	4.627
	<u>3.816</u>	<u>8.902</u>

Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting/werkelijke cijfers 2023

In 2023 heeft de gemeente Haarlemmermeer een huuraanpassing doorgevoerd. Waarbij ze de huur heeft gecorrigeerd naar een kostprijs-dekkende huur. Dit resulteerde in een huurverlaging van € 1.988.700. De subsidie is met hetzelfde bedrag verlaagd. Naast de jaarlijkse subsidie heeft Cpunt een eenmalige tegemoetkoming inflatiecorrectie ontvangen. Hierdoor geven de vergelijkende cijfers een vertekend beeld. De totale opbrengsten in 2023 van Stichting Cpunt waren € 527.431 lager dan in 2022 en € 325.364 lager dan begroot. Zonder huurcorrectie en inflatiecorrectie zouden de totale opbrengsten € 532.620 hoger zijn dan 2022. De eigen opbrengsten zijn met € 316.765 / 5% gestegen ten opzichte van 2022, programmering steeg met € 339.090 / 26%, vrije tijd met € 43.946 / 4%, educatie met € 22.277 / 6%, kennis en ontwikkeling met € 4.650 / 3%, publieke dienstverlening met € 15.677 / 4%, horeca met € 16.644 / 3%, verhuur vertoonde een daling van € 63.011 / -18%, overige horeca en verhuur materialen stegen met € 27.015 / 18%, sponsoring met € 7.014 / 25% en overige opbrengsten vertoonde een daling van € 112.763 / -56%. In de overige opbrengsten 2022 was een positieve correctie 'pro rata btw' verantwoord van € 88.000,- en in 2021 was een te hoge reservering voor terug te betalen cursusgelden opgenomen, die in 2022 was vrijgevallen.

De bedrijfslasten zijn met 7,2% gestegen. De brutoloonkosten inclusief sociale lasten en werk derden zijn 8% hoger dan in 2022. Dit wordt voor 6% verklaard door de jaarlijkse CAO-verhoging en periodieke stijgingen. Dit is inclusief € 200.000 hogere pensioenlasten in verband met de verplichte overgang van alle werknemers naar Pensioenfonds POB per 1 juli 2022. Door meer activiteiten en een hoog verloop en ziekteverzuim van personeel is de inzet van werk derden met € 574.118 gestegen ten opzichte van 2022.

De overige personeelskosten zijn in 2023 € 9.791 lager dan in 2022. De overige huisvestingskosten zijn in 2022 € 133.760 hoger dan in 2022. Dit betreft voor € 103.529 energiekosten, waarvan € 50.000 betrekking had op een nabetalingsovereenkomst over 2021 en 2022. De verkoopkosten zijn € 66.076 hoger in verband met de 'rebranding' (naamswijziging) en meer programma-gerelateerde verkoopkosten.

Samenvattend: Ondanks de forse inflatie, hoge loonkosten, achterblijvende (structurele) subsidie-indexering en de nog altijd na-ijlende corona-effecten op de eigen verkoopcijfers, komt het bedrijfsresultaat van Cpunt over 2023 uit op nihil. Het nihil bedrijfsresultaat komt doordat Cpunt van de gemeente Haarlemmermeer een eenmalige inflatiecorrectie heeft ontvangen van € 1.690.000 met de verplichting om het bedrag in te zetten ter dekking van tekorten in de huidige en toekomstige exploitatietekorten.



5 Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

In de statuten zijn geen nadere bepalingen vastgelegd omtrent de resultaatbestemming.

Resultaatbestemming

Het resultaat voor resultaatbestemming bedraagt € 0

Toevoeging aan de vrij besteedbare reserves € 0

Bestuurder :

A. Davidse

Voorzitter raad van toezicht:

L. Rigter

Lid RvT:

P. Jansen

Lid RvT:

M. Vaandrager

Lid RvT:

E. Alvares

Lid RvT:

M. Albers



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting C.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting C. te Haarlemmermeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting C. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven, het controleprotocol Asv Gemeente Haarlemmermeer en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De staat van baten en lasten over 2023.
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 accountantsprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting C. 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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 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 en de andere informatie in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de Asv Gemeente Haarlemmermeer.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven, de Asv Gemeente Haarlemmermeer en de beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging publieke en semipublieke sector (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 fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting 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 activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.



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 materiële fouten en fraude 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 accountantsprotocol, 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 fouten of fraude, 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 instelling 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 instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.



- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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.

Tilburg, 25 juli 2024

ABAB Audit & Assurance B.V.

M.W.J. Hönig MSc RA