

JAARREKENING 2023

Stichting Muis & Stadstheater Arnhem

Arnhem, 12 april 2024

1. Grondslagen voor de waardering

Algemeen

Doel van de Stichting

Stichting Musis & Stadstheater Arnhem (Muis & Stadstheater) heeft ten doel dat de organisatie, productie en uitvoering van culturele, kunstzinnige en educatieve projecten en het beheer en exploitatie van Stadstheater Arnhem en Musis zodanig is dat er een divers en kwalitatief goed aanbod is van podiumkunsten, voor een breed publiek toegankelijk.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op 12 april 2024 in overeenstemming met Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Muis & Stadstheater is feitelijk gevestigd op Velperbinnensingel 15, 6811 BP te Arnhem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 64492907.

Verslaggevingsperiode

De jaarrekening is opgesteld voor het boekjaar lopende van 1 januari 2023 tot 31 december 2023.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de bestuurder oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Vergelijkende cijfers

De cijfers over het boekjaar 2022 zijn opgenomen als vergelijkende cijfers. Waar nodig zijn cijfers anders gepresenteerd voor vergelijkingsdoeleinden.

Geldeenheid

De bedragen zijn weergegeven in Euro's, tenzij anders vermeld.

Continuïteit

Musis & Stadstheater heeft in 2023 een resultaat behaald van € 47.450 resulterend in een eigen vermogen ultimo 2023 van € 1.093.236.

Op basis van dit eigen vermogen en de liquiditeitsprognose zijn de grondslagen van deze jaarrekening gebaseerd op een continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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 opgenomen tegen nominale waarde.

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, 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 residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf de eerste maand na ingebruikname. Bedrijfsmiddelen waarvan de aanschafwaarde minder dan € 6.000 is, worden niet geactiveerd. In 2022 was deze grens € 5.500.

De gehanteerde afschrijvingsmethoden zijn:

Bedrijfsgebouwen en –terreinen	12-20 jaar lineair
Machines en installaties	5-20 jaar lineair
Inrichting en inventaris	5-20 jaar lineair
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5-20 jaar lineair

Voor de uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren.

Vorraden

Vorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen inkoopprijs (excl. BTW) of lagere opbrengstwaarde. Deze lagere opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. De vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van Muis & Stadstheater.

Eigen vermogen

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bestuurder van Muis & Stadstheater een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Indien baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen in het verslagjaar niet volledig zijn besteed worden de nog niet bestede bedragen via de resultaatbestemming aan de bestemmingsreserve toegevoegd. Als in een volgend verslagjaar uit de bestemmingsreserve wordt geput, wordt dit verwerkt via de resultaatbestemming als een onttrekking uit de bestemmingsreserve.

Overige reserves

Onder de overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van Muis & Stadstheater vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde tenzij anders vermeld.

Jubileumvoorziening

Een voorziening is getroffen voor te verwachten jubileumuitkeringen aan personeel. De voorziening jubileumuitkering heeft betrekking op toekomstige uitkeringen voor jubileumgratificaties. De voorziening is verdisconteerd tegen 2,75%, waarbij rekening is gehouden met toekomstige loonontwikkeling en personeelsverloop. In 2022 was de disconteringsvoet 1,0%.

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor de uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud, de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt en de indexatie.

Voorziening belastinglatentie

Voor latente belastingverplichtingen is een voorziening gevormd. De voorziening is gevormd om toekomstige verplichtingen met betrekking tot de vennootschapsbelasting op te kunnen vangen. De voorziening is berekend op basis van het laatst bekende belastingtarief (2024). De basis hiervoor is de gevormde fiscale bestedingsreserve. De voorziening heeft een langlopend karakter.

Langlopende schulden

Opgenomen leningen worden bij de eerste waardering opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag onder aftrek van transactiekosten, dit is meestal de nominale waarde. De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van tickets en verhuringen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De bijbehorende kostprijs wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengstenverantwoording

De belangrijkste prestatieverplichtingen van Stichting Muis en Stadstheater Arnhem zijn als volgt:

Inkomsten uit exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waar ook de gesubsidieerde uitgaven terecht komen.

Inkomsten uit programmering

Inkomsten uit programmering worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar dat de voorstelling of het concert daadwerkelijk plaatsvindt. Als voorstellingen of concerten geen doorgang kunnen vinden door bepaalde omstandigheden dan kunnen tegoedbonnen worden uitgegeven om bezoekers op een later moment alsnog in de gelegenheid te stellen naar een voorstelling of concert te gaan. Per 31 december 2023 is de inschatting dat 85% van de uitgegeven tegoedbonnen wordt ingeleverd, een deel van de tegoedbonnen is uitgegeven tijdens COVID-19.

Inkomsten uit evenementen

Inkomsten uit evenementen worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar dat het evenement daadwerkelijk plaatsvindt.

Inkomsten uit horeca-activiteiten

Inkomsten uit horeca-activiteiten worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar dat de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt.

Inkomsten uit partnerships, fondsen en giften

Inkomsten uit partnerships en fondsen worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar dat ook de activiteiten plaatsvinden die verband houden met deze bijdragen. Giften worden in het jaar van ontvangst ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Overige inkomsten

Onder Overige inkomsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de kernactiviteiten van Muis & Stadstheater.

Personeelslasten

Muis & Stadstheater heeft op grond van de arbeidsvoorwaarden van het personeel de verschuldigde beloningen als last in de staat van baten en lasten opgenomen, zodat de beloningen verantwoordt zijn in de periode waarin de arbeidsprestatie heeft plaatsgevonden. Voor zover deze beloningen nog niet zijn uitbetaald, is een verplichting op de balans opgenomen. Indien sprake is van een beloning met opbouw van rechten dan neemt Muis & Stadstheater hier een verplichting voor op per balansdatum.

Pensioenen

Musis & Stadstheater is aangesloten bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De door het fonds verzorgde pensioenregeling is een toegezegde pensioenregeling.

De toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde bijdrageregeling. Dit omdat Musis & Stadstheater in geval van een tekort geen verplichting heeft tot het doen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De dekkingsgraad van de pensioenuitvoerder was 110,5% in december 2023.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten hebben betrekking op de verslagperiode.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belasting-schulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief. De definitieve aanslag vennootschapsbelasting 2022 is nog niet opgelegd door de Belastingdienst.

In 2022 heeft Musis & Stadstheater fiscaal een bestedingsreserve gevormd. De daadwerkelijk te betalen vennootschapsbelasting is ook in 2023 nihil.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Balans per 31 december 2023

Voor resultaatbestemming

		31 december 2023	31 december 2022
Activa			
Materiële vaste activa	(1)		
Machines en installaties		4.152.124	3.743.059
Inrichting en inventaris		967.520	1.030.665
Andere vaste bedrijfsmiddelen		691.176	756.543
Materiële vaste activa in uitvoering		21.750	0
		<u>5.832.570</u>	<u>5.530.267</u>
Voorraden		30.020	44.932
Vorderingen en overlopende activa			
Debiteuren	(2)	147.537	198.551
Omzetbelastingen		48.205	60.394
Vennootschapsbelastingen	(3)	0	109.645
Overige vorderingen		363.902	244.361
Overlopende activa		18.518	20.140
		<u>578.162</u>	<u>633.091</u>
Liquide middelen		1.381.755	2.047.490
		<u>7.822.507</u>	<u>8.255.780</u>
Passiva			
Eigen vermogen	(4)		
Algemene reserves		560.786	289.038
Bestemmingsreserves		485.000	645.000
Resultaat boekjaar		47.450	111.748
		<u>1.093.236</u>	<u>1.045.786</u>
Voorzieningen	(5)		
Voorziening groot onderhoud		379.002	297.667
Voorziening jubilea		44.835	39.635
Voorziening belastinglatentie		378.919	341.161
		<u>802.756</u>	<u>678.463</u>
Langlopende schulden Gemeente Arnhem	(6)	3.407.246	4.315.347
Kortlopende schulden			
Vooruit ontvangen recettes	(7)	891.611	840.124
Crediteuren	(8)	357.511	520.461
Loonbelastingen		104.752	107.305
Vennootschapsbelastingen		0	0
Pensioenen		41.083	2.887
Overige schulden	(9)	1.124.312	745.407
		<u>2.519.269</u>	<u>2.216.184</u>
		<u>7.822.507</u>	<u>8.255.780</u>

3. Staat van baten en lasten over 2023

		2023	Begroting 2023	2022
Baten				
Subsidies	(10)	7.689.049	7.678.000	7.223.993
Opbrengst professioneel programma	(11)	1.985.322	2.164.000	2.112.091
Opbrengst events	(12)	795.584	660.000	654.872
Horeca-inkomsten	(13)	1.344.583	1.050.000	929.702
Partnerships, fondsen en giften	(14)	118.290	110.000	233.960
Overige inkomsten	(15)	393.137	365.500	348.287
Som der baten		12.325.965	12.027.500	11.502.905
Lasten				
Kosten professioneel programma	(16)	1.979.874	2.254.000	2.207.913
Kosten events		31.395	18.500	12.282
Kosten horeca		408.979	373.500	251.489
Personeelslasten	(17)	4.001.306	3.786.500	3.559.619
Marketinglasten	(18)	231.921	350.000	304.988
Huisvestingslasten	(19)	4.142.498	4.432.000	3.539.490
Afschrijvingslasten	(20)	676.943	860.500	798.364
Overige bedrijfslasten	(21)	673.482	561.000	615.314
Som der lasten		12.146.398	12.636.000	11.289.459
Bedrijfsresultaat		179.567	-608.500	213.446
Financiële baten & lasten		-94.359	-112.500	-134.738
Saldo baten en lasten		85.208	-721.000	78.708
Belastingen resultaat	(22)	-37.758	0	33.040
Resultaat na belastingen		47.450	-721.000	111.748
Resultaatbestemming				
Onttrekken aan best.res. COVID-19		-100.000	0	-160.000
Vrijval best.res. COVID-19		-165.000	0	0
Toevoegen aan best.res. verbouwing ST		165.000	0	0
Ten gunste van de overige reserves		147.450	-721.000	271.748

4. Kasstroom over 2023 en 2022

	2023	2022
Bedrijfsresultaat		
Aanpassingen voor:	179.567	213.446
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	676.943	798.364
Mutatie voorzieningen	86.535	35.427
	<u>763.478</u>	<u>833.791</u>
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-54.716	-202.386
Mutatie voorraden en onderhanden werk	14.912	-28.973
Mutatie operationele schulden	303.085	381.358
	<u>263.281</u>	<u>149.999</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.206.326	1.197.236
Ontvangen/betaalde rentes	-94.359	-138.008
Ontvangen/betaalde winstbelasting	109.645	180.100
	<u>15.286</u>	<u>42.092</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	1.221.612	1.239.328
(Des)investeringen in materiële vaste activa	-979.246	-212.011
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-979.246	-212.011
Mutatie langlopende schulden	-908.101	-893.773
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-908.101	-893.773
Nettokasstroom	-665.735	133.544
Mutatie geldmiddelen	-665.735	133.544

5. WNT verantwoording

Deze WNT verantwoording heeft betrekking op de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Directeur-bestuurder

	J.B.M. Verbugt
Functiegegevens	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijd in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 146.573
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.733
Subtotaal	€ 169.306
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 169.306
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt
Gegevens 2022	
	J.B.M. Verbugt
Functiegegevens	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijd in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.404
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.691
Subtotaal	€ 156.095
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	€ 156.095

Raad van Toezicht

	M.J. van Gastel - Schöffner	B. Mulder ten Kate	D. Streep	M.A. Spaans - den Heijer
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 3/11	1/1 – 31/8	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 3.500	€ 2.400	€ 1.500	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 18.756	€ 14.846	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 3.500	€ 2.400	€ 1.500	€ 3.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Gegevens 2022				
	M.J. van Gastel - Schöffner	B. Mulder ten Kate	D. Streep	M.A. Spaans - den Heijer
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 3.500	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Gegevens 2022				
	R.D. van Assendelft de Coningh	M.C.M. Wiegmans	A.M.M. Hussen	D.D.J. de Vries
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/5 – 31/12	1/5 – 31/12	1/5 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 3.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 14.400	€ 14.400	€ 14.400