

Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

1 Algemene toelichting

1.1 Algemeen

Activiteiten: cultuureducatie en cultuurparticipatie

De basis van de activiteiten van Stichting Kunsteducatie Walcheren in 2021 is nog gelegen in het ondernemingsplan KEW 3.0 (2016-2019) met bijbehorende meerjarenbegroting. In 2020 is voor het boekjaar 2021 een uitgebreid werkplan met bijbehorende begroting opgesteld, als overgang naar een nieuw meerjarig beleidsplan (2022-2024). Dit werkplan is als kaderstellend document voor 2021 ingezet. Werkplan en begroting werden op 26 november 2020 vastgesteld door de bestuurder en op 2 december 2020 door de raad van toezicht goedgekeurd.

Kunsteducatie Walcheren (KEW) is voornamelijk werkzaam binnen de gemeenten Middelburg, Veere en Vlissingen, met programma's gericht op de cultuureducatie en cultuurparticipatie van kinderen, jongeren, volwassenen en ouderen.

KEW werkt op Walcheren voor en met de scholen in het primair en voortgezet onderwijs (tevens speciaal onderwijs) en de kinderopvang (Programmalijs Cultuureducatie). Daarnaast ontwikkelt KEW buitenschoolse cultuurprogramma's en initieert ook op het sociaal domein gerichte projecten, zoals het Pennywafelhuis in Middelburg en de Bolderkar Bossenburgh in Vlissingen (Programmalijs Cultuurparticipatie). Uiteraard werkt KEW samen met culturele organisaties en cultuurprofessionals op Walcheren.

Toepasselijk verslaggevingsstelsel

Volgens de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek (Titel 9 BW 2) is de rechtspersoon geen stichting waarop de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW van toepassing zijn. De jaarrekening is opgesteld volgens richtlijn 640 van de Raad voor de Jaarverslaggeving, gericht op organisaties zonder winststreven.

De organisatie houdt zich aan de subsidieverordeningen van de gemeente Middelburg, Veere en Vlissingen. Daarnaast houdt de organisatie zich aan de Governance Code Cultuur.

Voor de uitvoering van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Financiële instrumenten

De stichting 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, leveranciers en handelskredieten. Over deze financiële instrumenten loopt de onderneming een (zeer) beperkt rente- en kredietrisico.

De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten om deze risico's af te dekken.

1.2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde verslaggevingsregels en de geldende subsidievoorwaarden. De jaarrekening is opgesteld in euro's. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld. In de balans en de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen, waarmee wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Financiële instrumenten

In de balans opgenomen financiële instrumenten zijn bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en de vervolgwaardering tegen de geamortiseerde kostprijs. Tenzij dat hierna anders staat vermeld, is deze kostprijs gelijk aan de nominale waarde, verminderd met eventuele afboekingen wegens bijzondere waardevermindering of oninbaarheid. Gegeven de korte doorlooptijd zijn de boekwaarden van vlottende activa en de kortlopende schulden nagenoeg gelijk aan de marktwaarden. Ook de marktwaarde van de langlopende schulden verschilt niet materieel van de boekwaarde.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de Stichting Kunsteducatie Walcheren zich over de verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen (waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen en voorziening oninbare vorderingen), inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingskosten, 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 het moment van ingebruikneming.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan het bedrijfsgebouw is een voorziening voor groot onderhoud gevormd.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden.

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

KEW heeft de keuze gemaakt om de kosten voor groot onderhoud via een onderhoudsvoorziening in haar jaarrekening op te nemen. De toekomstige kosten worden dan gelijk verdeeld door een jaarlijkse dotatie aan deze voorziening te doen. Deze dotatie wordt jaarlijks verantwoord in de staat van baten en lasten. De werkelijke kosten worden onttrokken aan de voorziening. Toekomstige grote uitgaven worden dan evenredig verdeeld.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening ambtsjubilea

In 2020 is de CAO Kunsteducatie gewijzigd. Dit heeft tot gevolg dat er een jubileumvoorziening is gevormd op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 271.202 en RJ 271.203).

Artikel 4:13 in CAO: Jubileumgratificatie: Aan de werknemer wordt een gratificatie wegens 25-jarig dienstjubileum toegekend ter hoogte van de helft van zijn maandsalaris en bij zijn veertig- en vijftigjarig dienstjubileum ter hoogte van zijn gehele maandsalaris.

Onder het maandsalaris wordt voor de toepassing van dit artikel mede begrepen de vakantietoeslag over een maand en het bedrag, dat gemiddeld per maand aan toelage onregelmatige diensten is genoten, gemeten in de periode van drie maanden voorafgaande aan het jubileum. Door de wijziging in de CAO is er een (toekomstige) verplichting ontstaan jegens werknemers van KEW. Deze verplichting zal in de toekomst leiden tot een uitstroom van middelen. Omdat er per heden bekend is dat deze verplichting in de toekomst leidt tot een uitstroom van middelen, is deze voorziening in de jaarrekening 2020 en 2021 opgenomen. Hierbij is rekening gehouden met de mogelijke vertrekkans van medewerkers.

1.3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het exploitatiesaldo wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. De baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; lasten al zodra zij voorzienbaar zijn. Baten die worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten worden gewaardeerd tegen de reële waarde, voor zover deze bepaalbaar is. In dat geval worden zodanige baten in de staat van baten en lasten verantwoord.

Opbrengstverantwoording

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen.

Opbrengsten uit levering van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Lasten

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

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreffen het van derden ontvangen en te ontvangen bedrag aan interest over het boekjaar. De rentelasten betreffen het betaalde en te betalen bedrag aan interest over het boekjaar.

1.4. Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover zij verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Voor de medewerkers zijn pensioen- of andere oudedagsregelingen getroffen in overeenstemming met gemaakte afspraken en wettelijke regelingen. De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW). Dit pensioenfonds is het door de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid verplicht gestelde fonds voor de kunsteducatiebranche. De actuele dekkingsgraad van december 2021 bedroeg 106,6%. De beleidsdekkingsgraad van december 2021 bedroeg 99,7%. Dit is de stand van de gemiddelde actuele dekkingsgraad over de afgelopen 12 maanden. De aard en inhoud van met pensioenen verband houdende regelingen en overeenkomsten zijn bepalend voor de verwerking in de jaarrekening.

Stichting Kunsteducatie Walcheren heeft een toegezegde pensioenregeling. Onder een toegezegde pensioenregeling wordt verstaan een regeling waarbij aan de werknemers een pensioen wordt toegezegd, waarvan de hoogte afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. Stichting Kunsteducatie Walcheren heeft de toegezegde pensioenregelingen verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde bijdrageregeling. In geval van een tekort bij het pensioenfonds heeft Stichting Kunsteducatie Walcheren geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen, anders dan hogere toekomstige premies.