



accountants
kantoor

Stichting Stadhuismuseum Zierikzee

te Zierikzee

**Rapport inzake de jaarrekening
2023**

INHOUDSOPGAVE

RAPPORT INZAKE DE JAARREKENING 2023	1
ACCOUNTANTSVERSLAG	3
1 Opdracht	4
2 Algemeen	4
3 Resultaten	5
4 Financiële positie	7
5 Meerjarenoverzicht	9
BESTUURSVERSLAG	11
6 Bestuursverslag	12
JAARREKENING 2023	13
7 Balans per 31 december 2023	14
8 Staat van baten en lasten over 2023	16
9 Kasstroomoverzicht over 2023	17
10 Algemene toelichting	17
11 Grondslagen voor financiële verslaggeving	18
12 Toelichting op balans	20
13 Toelichting op staat van baten en lasten	25
14 Overige toelichtingen	29
OVERIGE GEGEVENS	30
15 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31
BIJLAGEN	35
16 Verloopoverzicht materiële vaste activa	36



accountants
kantoor

ACCOUNTANTSVERSLAG



accountants
kantoor

Stichting Stadhuismuseum Zierikzee
Meelstraat 6-8
4301 EC Zierikzee

Middelburg, 23 mei 2024

Geacht bestuur en Raad van Toezicht,

1 **Opdracht**

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van Stichting Stadhuismuseum Zierikzee te Zierikzee gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. De controleverklaring is opgenomen onder de Overige gegevens.

2 **ALGEMEEN**

De stichting is opgericht op 22 oktober 2015 bij mr. Neeltje Elisabeth Soeters-Schot, notaris te Schouwen-Duiveland. De stichting vangt haar activiteiten aan met ingang van 1 januari 2016.

Volgens artikel 4 de statuten kent de stichting een directeur, die belast is met het bestuur. Tevens is aangesteld een Raad van Toezicht (RvT), met als taak toezicht te houden op het beleid van de directeur en op de algemene gang van zaken in de stichting en de met haar verbonden instelling.

3 RESULTATEN

ONTWIKKELING RESULTAAT

De verslagperiode is afgesloten met een resultaat van € 20.771, tegenover € 32.332 over 2022. Ter analyse van het resultaat dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de staat van baten en lasten.

	2023		2022	
	€	%	€	%
Netto-omzet	130.720	100,0	92.567	100,0
Subsidiebaten	862.378	659,7	803.915	868,5
Giften en baten uit fondsenverwerving	20.913	16,0	24.971	27,0
Kostprijs van de omzet	-24.321	-18,6	-15.056	-16,3
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	989.690	757,1	906.397	979,2
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	400.987	306,8	370.560	400,3
Sociale lasten	61.981	47,4	61.372	66,3
Pensioenlasten	26.898	20,6	32.175	34,8
Andere personeelskosten	24.215	18,5	12.372	13,4
Afschrijvingen en waardeverminderingen				
Afschrijvingen materiële vaste activa	19.931	15,2	16.228	17,5
Overige bedrijfskosten				
Huisvestingskosten	242.736	185,7	238.460	257,6
Exploitatiekosten	71.910	55,0	23.495	25,4
Verkoopkosten	21.640	16,6	20.600	22,3
Kantoorkosten	55.563	42,5	54.007	58,3
Algemene kosten	12.681	9,7	13.496	14,6
Beheerskosten collectie	30.717	23,5	30.647	33,1
Som der vaste kosten	969.259	741,5	873.412	943,5
Exploitatieresultaat	20.431	15,6	32.985	35,6
Financiële baten en lasten	340	0,3	-653	-0,7
Resultaat	20.771	15,9	32.332	34,9



accountants
kantoor

VERGELIJKING RESULTAAT

De ontwikkeling van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden verklaard:

	<u>2023</u>
	€
Resultaat hoger door	
Stijging brutomarge	83.293
Stijging financieel resultaat	993
Resultaat lager door	
Stijging personeelskosten	-37.602
Stijging afschrijvingen en waardeverminderingen	-3.703
Stijging overige bedrijfskosten	-54.542
Totaal afname resultaat	<u>-11.561</u>

4 FINANCIËLE POSITIE

ONTWIKKELING WERKKAPITAAL

Het onderstaande overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van de liquiditeitspositie ultimo het verslagjaar en is ontleend aan de balans:

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn		
Eigen vermogen	183.261	162.490
	<u>183.261</u>	<u>162.490</u>
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	53.179	54.090
	<u>53.179</u>	<u>54.090</u>
Werkkapitaal	<u><u>130.082</u></u>	<u><u>108.400</u></u>

De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de organisatie.

OPBOUW WERKKAPITAAL

Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. Op basis van de balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal:

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Vorraden	500	500
Vorderingen	94.740	44.594
Liquide middelen	127.663	154.417
Vlottende activa	<u>222.903</u>	<u>199.511</u>
Af: kortlopende schulden	92.821	91.111
Werkkapitaal	<u><u>130.082</u></u>	<u><u>108.400</u></u>

KENGETALLEN FINANCIËLE POSITIE

Liquiditeit

Uit de liquiditeit blijkt in hoeverre een organisatie aan haar financiële verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de liquiditeitspositie van de organisatie.

	2023	2022	2021	2020	2019
	kengetal	kengetal	kengetal	kengetal	kengetal
Current ratio (vlottende activa / kortlopende schulden)	2,40	2,19	1,71	2,83	3,02
Quick ratio (vlottende activa minus voorraden / kortlopende schulden)	2,40	2,18	1,71	2,82	3,01

Solvabiliteit

Uit de solvabiliteit blijkt het weerstandsvermogen van een organisatie. Hoe hoog deze solvabiliteit moet zijn, hangt af van de aard van de organisatie. Hiervoor kunnen geen algemeen geldende normen worden gegeven. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de organisatie.

	2023	2022	2021	2020	2019
	%	%	%	%	%
Solvabiliteitsratio I (eigen vermogen / totaal vermogen)	66	64	54	70	43
Solvabiliteitsratio II (eigen vermogen / vreemd vermogen)	197	178	115	238	76

5 MEERJARENOVERZICHT

Resultaten

	2023	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€	€
Netto-omzet	130.720	92.567	62.210	72.610	90.803
Subsidiebaten	862.378	803.915	776.637	807.963	725.140
Giften en baten uit fondsenverwerving	20.913	24.971	17.605	63.613	32.550
Kostprijs van de omzet	-24.321	-15.056	-7.669	-9.177	-13.677
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	989.690	906.397	848.783	935.009	834.816
Personeelskosten					
Lonen en salarissen	400.987	370.560	380.501	376.825	345.652
Sociale lasten	61.981	61.372	53.503	51.292	57.613
Pensioenlasten	26.898	32.175	29.691	27.915	32.691
Andere personeelskosten	24.215	12.372	15.533	19.418	26.071
Afschrijvingen en waardeverminderingen					
Afschrijvingen materiële vaste activa	19.931	16.228	13.447	8.350	8.350
Overige bedrijfskosten					
Huisvestingskosten	242.736	238.460	210.468	206.196	227.552
Exploitatiekosten	71.910	23.495	40.746	100.640	47.673
Verkoopkosten	21.640	20.600	11.935	24.501	29.955
Kantoorkosten	55.563	54.007	71.123	67.079	46.703
Algemene kosten	12.681	13.496	19.199	26.481	8.760
Beheerskosten collectie	30.717	30.647	12.589	25.931	55.402
Som der vaste kosten	969.259	873.412	858.735	934.628	886.422
Exploitatieresultaat	20.431	32.985	-9.952	381	-51.606
Financiële baten en lasten	340	-653	-691	-381	-402
Resultaat	20.771	32.332	-10.643	-	-52.008

Balans

	2023	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€	€
Activa					
Materiële vaste activa	53.179	54.090	49.571	32.551	40.901
Gereed product en handelsgoederen	500	500	500	500	563
Handelsdebiteuren	1.557	2.423	185	410	903
Overige vorderingen	93.183	42.171	59.917	107.325	92.954
Liquide middelen	127.663	154.417	133.097	59.115	37.278
Totaal	<u>276.082</u>	<u>253.601</u>	<u>243.270</u>	<u>199.901</u>	<u>172.599</u>
Passiva					
Eigen vermogen	183.261	162.490	130.158	140.801	74.775
Voorzieningen	-	-	-	-	54.261
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	25.773	21.383	36.219	8.477	14.164
Overige kortlopende schulden	67.048	69.728	76.893	50.623	29.399
Totaal	<u>276.082</u>	<u>253.601</u>	<u>243.270</u>	<u>199.901</u>	<u>172.599</u>

Accountantskantoor van Stee
namens deze,



Drs. R. van Stee RA

BESTUURSVERSLAG

6 BESTUURSVERSLAG

Referentie naar plaats van beschikbaarheid

Het bestuur heeft het bestuursverslag in een separaat document opgesteld. Dit zogenaamde Activiteitenverslag is bij het Stadhuis museum (op aanvraag) beschikbaar.

JAARREKENING 2023

7 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

<i>(na resultaatbestemming)</i>	€	31 december 2023 €	€	31 december 2022 €
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Andere vaste bedrijfsmiddelen	53.179		54.090	
		53.179		54.090
Vlottende activa				
Vorraden				
Gereed product en handelsgoederen	500		500	
		500		500
Vorderingen				
Handelsdebiteuren	1.557		2.423	
Belastingvorderingen	28.872		19.846	
Overige vorderingen	64.311		22.325	
		94.740		44.594
Liquide middelen		127.663		154.417
Totaal		276.082		253.601

PASSIVA

<i>(na resultaatbestemming)</i>	€	31 december 2023 €	€	31 december 2022 €
Eigen vermogen				
Egalisatiereserve	34.469		26.333	
Tentoonstellingsreserve	40.000		35.000	
Aankoopreserve	2.792		5.157	
Verbouwingsreserve	20.000		10.000	
Reserve Groot Onderhoud	86.000		86.000	
		183.261		162.490
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	25.773		21.383	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13.635		11.918	
Overige schulden	30.804		31.458	
Overlopende passiva	22.609		26.352	
		92.821		91.111
Totaal		276.082		253.601

8 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Begroting 2023	2023	2022
	€	€	€
Netto-omzet	97.000	130.720	92.567
Subsidiebaten	855.058	862.378	803.915
Giften en baten uit fondsenverwerving	25.000	20.913	24.971
Som der exploitatiebaten	977.058	1.014.011	921.453
Kostprijs van de omzet	12.500	24.321	15.056
Personeelskosten			
Lonen en salarissen	439.168	400.987	370.560
Sociale lasten	59.100	61.981	61.372
Pensioenlasten	35.720	26.898	32.175
Andere personeelskosten	18.200	24.215	12.372
Afschrijvingen en waardeverminderingen			
Afschrijvingen materiële vaste activa	15.000	19.931	16.228
Overige bedrijfskosten			
Huisvestingskosten	250.660	242.736	238.460
Exploitatiekosten	35.000	71.910	23.495
Verkoopkosten	20.550	21.640	20.600
Kantoorkosten	60.050	55.563	54.007
Algemene kosten	14.250	12.681	13.496
Beheerskosten collectie	45.500	30.717	30.647
Som der exploitatielasten	1.005.698	993.580	888.468
Exploitatieresultaat	-28.640	20.431	32.985
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	1.067	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-725	-727	-653
Resultaat	-29.365	20.771	32.332
<i>Resultaatbestemming</i>			
Egalisatiereserve	-9.306	8.136	4.747
Tentoonstellingsreserve	-15.000	5.000	20.000
Aankoopreserve	-5.059	-2.365	98
Herbestedingsreserve vaste activa	-	-	-12.500
Verbouwingsreserve	-	10.000	10.000
Reserve Groot Onderhoud	-	-	9.987
Bestemd resultaat	-29.365	20.771	32.332

9 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

<i>Indirecte methode</i>	2023	2022
	€	€
Exploitatieresultaat	20.431	32.985
Aanpassing voor afschrijvingen	19.931	16.228
Mutatie van handelsdebiteuren	866	-2.238
Mutatie van overige vorderingen	-51.012	17.746
Mutatie van handelscrediteuren	4.390	-14.836
Mutatie van overige kortlopende schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	-2.680	-7.165
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-8.074	42.720
Ontvangen interest	1.067	-
Betaalde interest	-727	-653
Kasstroom uit operationele activiteiten	-7.734	42.067
Investerings in materiële vaste activa	-19.020	-20.747
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-19.020	-20.747
Mutatie in liquide middelen	-26.754	21.320

10 ALGEMENE TOELICHTING

Naam rechtspersoon	Stichting Stadhuismuseum Zierikzee
Rechtsvorm	Stichting
Zetel rechtspersoon	Zierikzee
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	64423581

Belangrijkste activiteiten

De activiteiten van Stichting Stadhuismuseum Zierikzee, statutair gevestigd te Zierikzee bestaan voornamelijk uit: het registreren, bewaren, conserveren, verrijken, documenteren, publiceren, onderzoeken, presenteren en vervreemden van kunstcollecties op het gebied van archeologie en beeldende kunst.

Het Stichting Stadhuismuseum Zierikzee haalt zijn inkomsten nagenoeg uitsluitend uit een gemeentelijke subsidie (deze wordt jaarlijks vastgesteld). Daarnaast heeft zij beperkte inkomsten uit de entreegelden, de verkopen in de museumwinkel en het museumcafé. Het grootste deel van de uitgaven wordt veroorzaakt door het uitvoeren van het beheer over de gemeentelijke collectie kunst en kunstnijverheid.

Locatie feitelijke activiteiten

De organisatie verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Zierikzee.

11 GRONDSLAGEN VOOR FINANCIËLE VERSLAGGEVING

ALGEMEEN

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens in Nederland van toepassing zijnde grondslagen voor de financiële verslaggeving. Zoals vastgesteld door de Raad van Toezicht en de Directeur Bestuurder.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

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

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. 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.

Pensioenregelingen

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting Stadhuismuseum Zierikzee. 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.

Bijzondere posten

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- huur onroerende zaken.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING ACTIVA

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 restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Voorraden

Voorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere marktwaarde. Deze lagere marktwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING PASSIVA

Eigen vermogen

Bestemmingsreserve:

Het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, en deze beperking door het bestuur en Raad van Toezicht is aangebracht.

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 BATEN EN LASTEN

Baten

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening 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.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Overige bedrijfskosten

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

GRONDSLAGEN VOOR KASSTROOMOVERZICHT

Algemene grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

12 TOELICHTING OP BALANS**MATERIËLE VASTE ACTIVA**

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen		
Inventaris	53.179	54.090
	<u>53.179</u>	<u>54.090</u>

VOORRADEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad materialen	500	500
Totaal	<u>500</u>	<u>500</u>

VORDERINGEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren, bruto		
Debiteuren	1.557	2.423
Belastingvorderingen		
Omzetbelasting		
Laatste periode	27.977	19.077
Suppletie BTW	895	769
	<u>28.872</u>	<u>19.846</u>
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde verzuimverzekering	24.362	22.019
Nog te ontvangen Tegemoetkoming energiekosten 2022	24.925	-
Nog te ontvangen afrekening energie	7.243	-
Nog te ontvangen omzet Museumkaart	4.426	-
Nog te ontvangen verzuimuitkeringen	3.101	-
Vooruitbetaalde bedragen	254	306
	<u>64.311</u>	<u>22.325</u>
Totaal	<u>94.740</u>	<u>44.594</u>

LIQUIDE MIDDELEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Banktegoeden		
ING NL02 INGB 0007112412	4.051	4.282
ING NL02 INGB 0007112412 spaar	50.645	70.013
Regiobank NL92RBRB 0929122674	9.002	14.183
Rabobank NL19RABO0314941738	59.833	28.563
Regiobank NL44RBRB 8812119247	327	35.000
	<u>123.858</u>	<u>152.041</u>
Kasmiddelen		
Kas	3.382	2.040
Kleine Kas	29	204
	<u>3.411</u>	<u>2.244</u>
Kruisposten		
Kruisposten pinbetaling	394	132
Totaal	<u><u>127.663</u></u>	<u><u>154.417</u></u>

EIGEN VERMOGEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Egalisatiereserve	34.469	26.333
Tentoonstellingsreserve	40.000	35.000
Aankoopreserve	2.792	5.157
Verbouwingsreserve	20.000	10.000
Reserve Groot Onderhoud	86.000	86.000
Totaal	<u>183.261</u>	<u>162.490</u>
<i>Egalisatiereserve</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand 1 januari	26.333	21.586
Toevoegingen via baten en lasten	8.136	4.747
	<u>34.469</u>	<u>26.333</u>
Stand 31 december	<u>34.469</u>	<u>26.333</u>

In de Algemene subsidieverordening gemeente Schouwen-Duiveland 2023 is in artikel 13 Egalisatiereserve het volgende bepaald:

1. De subsidieontvanger van een per kalenderjaar verstrekte subsidie die meer dan € 100.000 bedraagt, vormt een egalisatiereserve zoals bedoeld in artikel 4:72 Algemene wet bestuursrecht ten behoeve van de door de gemeente Schouwen-Duiveland gesubsidieerde activiteiten en maakt deze egalisatiereserve inzichtelijk in de administratie.
2. De subsidieontvanger van een per kalenderjaar verstrekte subsidie die minder dan € 100.000 bedraagt, kan een egalisatiereserve vormen mits het college hiervoor bij de verleningsbeschikking toestemming heeft gegeven.
3. De uit de subsidie opgebouwde egalisatiereserve, wordt in een bepaald kalenderjaar uitsluitend besteed aan activiteiten waarvoor de subsidie in dat kalenderjaar is verleend en die niet of niet volledig kunnen worden bekostigd uit die subsidie.
4. De egalisatiereserve wordt gevormd door een toevoeging bij een positief eindresultaat en een onttrekking bij een negatief eindresultaat. Het eindresultaat is de som van de werkelijke bijdragen van derden, de eigen bijdrage en de door het college verleende subsidie verminderd met de werkelijke kosten met betrekking tot activiteiten waarvoor de subsidie is verleend en die werkelijk zijn verricht.
5. De besteding van de egalisatiereserve wordt verantwoord met de aanvraag tot vaststelling zoals bedoeld in artikel 16, vierde lid.
6. De jaarlijkse toevoeging aan de egalisatiereserve bedraagt ten hoogste 10% van het door het college voor dat kalenderjaar verleende subsidiebedrag.
7. De maximale toevoeging aan de egalisatiereserve is het bedrag dat aan de egalisatiereserve kan worden toegevoegd zonder de maximale omvang daarvan te overschrijden. De maximale onttrekking aan de egalisatiereserve is het bedrag van die reserve.
8. De egalisatiereserve bedraagt maximaal 25% van de laatst door het college per kalenderjaar verstrekte subsidie. De egalisatiereserve bedraagt ten laagste € 0.

Tentoonstellingsreserve	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand 1 januari	35.000	15.000
Toevoegingen via baten en lasten	5.000	20.000
	<u>40.000</u>	<u>35.000</u>
Stand 31 december	<u>40.000</u>	<u>35.000</u>

Het Stadhuismuseum maakt per jaar diverse wisseltentoonstellingen en dient op basis van de subsidiebeschikking eens in de drie jaar een grote publiekstrekker te organiseren. Het reguliere bedrag aan subsidie voorziet niet in de kosten die nodig zijn om een grote publiekstreckende expositie te organiseren. Besloten is over 2023 een bedrag van € 5.000 toe te voegen.

Het Stadhuismuseum is in 2011/2012 ingericht met diverse grote en kleine semipermanente presentaties. Die presentaties zijn inmiddels ruim 10 jaar oud en werken niet meer wervend voor de regelmatige bezoekers en voor nieuwe bezoekers. Voor 2025 staat een vernieuwing van de grootste van de semipermanente presentaties op het programma. Besloten is over 2023 een bedrag van € 5.000 toe te voegen. Een dergelijke vernieuwing kost altijd extra budget dat hiermee wordt gereserveerd en in 2025 wordt gebruikt voor een nieuwe semipermanente presentatie die weer jaren meegaat.

Aankoopreserve	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand 1 januari	5.157	5.059
Onttrekkingen via baten en lasten	-7.365	-4.902
Toevoegingen via baten en lasten	5.000	5.000
	<u>2.792</u>	<u>5.157</u>
Stand 31 december	<u>2.792</u>	<u>5.157</u>

Het Stadhuismuseum krijgt jaarlijks objecten aangeboden die een verbetering zijn voor de kwaliteit van de collectie van de gemeente Schouwen-Duiveland. Het aanbod overstijgt al snel de budgettaire ruimte (€ 5.797) voor aankopen ten behoeve van de gemeentelijke collectie is opgenomen. In het resultaat wordt, indien bestuur en raad van toezicht dit noodzakelijk achten, een reservering opgenomen voor de vorming van een aankoopreserve ten behoeve van de collectie van de gemeente Schouwen-Duiveland. De door het Stadhuismuseum aangekochte kunstobjecten komen voor 100% in eigendom van de gemeente Schouwen-Duiveland.

Ten gunste of ten laste van deze reserve komt ook het verschil tussen het, hiervoor genoemde, beschikbare budget en de werkelijke aankopen in het boekjaar € 13.162, tegen € 10.699 in 2022. Gezien de daling is besloten om weer een bedrag van € 5.000 toe te voegen aan de reserve.

Verbouwingsreserve	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand 1 januari	10.000	-
Toevoegingen via baten en lasten	10.000	10.000
	<u>20.000</u>	<u>10.000</u>
Stand 31 december	<u>20.000</u>	<u>10.000</u>

Door de raad van toezicht en het bestuur is besloten om middelen te reserveren voor de in de toekomst gewenste verbouwing van de entreebalie. Deze wordt dan verplaatst van de Vierschaar naar het Auditorium.

Reserve Groot Onderhoud	2023	2022
	€	€
Stand 1 januari	86.000	76.013
Toevoegingen via baten en lasten	-	9.987
	<u>86.000</u>	<u>86.000</u>
Stand 31 december	<u><u>86.000</u></u>	<u><u>86.000</u></u>

Gezien de gewijzigde regelgeving omtrent voorzieningen voor groot onderhoud is besloten in de reserves rekening te houden met uitgaven voor groot onderhoud in de toekomst. Dit betreft voornamelijk het binnenschilderwerk. In 2023 wenst het bestuur en de RvC hiervoor een bedrag van € 86.000 beschikbaar te hebben. Gezien de stand van het schilderwerk, wordt het begin 2025 uitgevoerd.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	25.773	21.383
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing- en premieschulden		
Laatste periode	13.635	11.918
Overige schulden		
Inhuur personeel	11.622	10.974
Accountants- en administratiekosten	9.215	10.850
Gas, licht en water	-	4.467
Overige te betalen posten	9.967	5.167
	<u>30.804</u>	<u>31.458</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	13.019	11.240
Nog te betalen vakantiedagen	9.590	9.786
Nog te betalen loon incl. werkgeverslasten	-	5.326
	<u>22.609</u>	<u>26.352</u>
Totaal	<u><u>92.821</u></u>	<u><u>91.111</u></u>

Toelichting

De crediteurenstand is fors opgelopen. Dit werd veroorzaakt doordat de betalingen van december pas in januari hebben plaatsgevonden. Eind januari zijn de diverse crediteuren betaald.