

Inrichting jaarrekening 2020

Balans

Voor de balans moet u de volgende hoofdindeling hanteren, u dient zoveel mogelijk te specificeren (zie toelichting).

ACTIVA	ultimo 2020	ultimo 2019
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Materiële vaste activa		
Financiële vaste activa		
Vlottende activa		
Voorraden		
Vorderingen		
Effecten		
Liquide middelen		
 PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve		
Bestemmingsreserves		
Bestemmingsfondsen		
Voorzieningen		
Voorziening Meerjaren Onderhoudsplanung		
Schulden		
Totaal langlopende schulden		
Totaal kortlopende schulden		

Toelichting op de inrichting van de balans

Vaste activa: Materiële vaste activa

Aanschaffingen met een meerjarig nut worden als regel geactiveerd en stelselmatig gedurende de economische levensduur, door middel van afschrijvingen, ten laste van de staat van baten en lasten gebracht. Op de balans moeten deze aanschaffingen worden opgenomen onder de post Materiële vaste activa en worden gewaardeerd op aanschaffingswaarde, verminderd met de gedane afschrijvingen.

Vlottende activa: Vorderingen

Hierin dient afzonderlijk zichtbaar de post 'vorderingen op de gemeente Den Haag' te worden opgenomen. In de toelichting op de balans dient deze post nader te worden gespecificeerd per dienst en daarbinnen per sector/afdeling. Per sector/afdeling geeft u een specificatie van de subsidie- en eventuele overige vorderingen. Per subsidievordering vermeldt u de volgende gegevens: het briefnummer, de datum en de omschrijving van de subsidiebeschikking en het nog te vorderen bedrag.

Eigen vermogen: Vorming van en dotatie aan reserves en bestemmingsfondsen

Overeenkomstig artikel 22 van de ASV wordt, indien sprake is van een voordelig exploitatieresultaat, de exploitatiesubsidie lager vastgesteld dan het verleende bedrag en het overschot teruggevorderd, tenzij de gemeente op een daartoe door uw instelling gedane aanvraag besluit dat u het overschot geheel of gedeeltelijk mag behouden en mag toevoegen aan uw reserve(s) of bestemmingsfonds(en).

Voor het vormen van en doteren aan een reserve – ook aan uw algemene reserve - of bestemmingsfonds moet u schriftelijk en expliciet toestemming vragen aan het college van burgemeester en wethouders. Dat moet u uiterlijk doen in uw aanbiedingsbrief bij de jaarstukken, maar u mag ook eerder schriftelijk om goedkeuring vragen.

Inrichting jaarrekening 2020

Uw verzoek om toestemming voor vorming van of dotatie aan een bestemmingsfonds of –reserve vermeldt het doel van dit fonds of deze reserve, het maximale bedrag en de termijn waarvoor deze reserve nodig is. Bij uw verzoek om toestemming voor dotatie aan uw algemene reserve motiveert u waarom u deze toevoeging noodzakelijk of wenselijk acht (in relatie tot de omvang van uw begroting en uw bedrijfsrisico's).

Voorzieningen

Voor de vorming van voorzieningen zijn afzonderlijke regels in opgenomen in boek 2, titel 9, artikel 374 van het Burgerlijk Wetboek.

Deze regels schrijven voor dat op de balans voorzieningen worden opgenomen tegen:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten welke in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het boekjaar of in een voorafgaand boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren.

In de jaarrekening van een gesubsidieerde instelling dient altijd expliciet de aard en de omvang van een voorziening te zijn toegelicht, met inachtneming van hetgeen in boek 2, titel 9, artikel 374 van het Burgerlijk Wetboek staat vermeld. Vorming van en vrijval uit voorzieningen dient altijd via de exploitatierekening plaats te vinden. Uitgaven die betrekking hebben op verplichtingen waarvoor een voorziening is gevormd, dienen rechtstreeks ten laste van deze voorziening te worden gebracht.

Voorziening Meerjaren Onderhoudsplanung

- Als uw instelling als huurder van een gemeentelijke accommodatie een subsidie ontvangt voor 'Gebruikersonderhoud', moet u dit subsidiebedrag doteren aan de 'Voorziening Meerjaren Onderhoudsplanung' (MOP).
- Het te doteren bedrag dient gelijk te zijn aan het gemiddelde bedrag dat op basis van de MOP jaarlijks benodigd is om de MOP uit te kunnen voeren. Het te doteren bedrag kan dus hoger zijn dan het subsidiebedrag voor gebruikersonderhoud.
- Er kunnen uitsluitend uitgaven ten laste van de Voorziening Gebruikersonderhoud worden gebracht, die in de MOP zijn voorzien.
- De voorziening heeft een egaliserend karakter. In de jaarrekening dient u een overzicht te geven van de onderhoudswerkzaamheden, die u conform de MOP heeft uitgevoerd. Voorts dient u de afwijking tussen de kosten van geplande onderhoudswerkzaamheden conform de MOP voor het betreffende verslagjaar en de werkelijke kosten toe te lichten. Tevens moet u hierbij de datum vermelden van de meest recente actualisering van de MOP.

Schulden: Totaal langlopende- en kortlopende schulden

Hierin dient afzonderlijk zichtbaar de post 'schulden aan de gemeente Den Haag' te worden opgenomen. In de toelichting op de balans dient deze post nader te worden gespecificeerd per dienst en daarbinnen per sector/afdeling. Per sector/afdeling geeft u een specificatie van de subsidie- en eventuele overige schulden. Per subsidieschuld vermeldt u de volgende gegevens: het briefnummer, de datum en de omschrijving van de subsidiebeschikking en het terug te betalen bedrag.

Inrichting jaarrekening 2020

Exploitatierekening

Inrichting exploitatierekening

Voor de exploitatierekening moet u de volgende indeling hanteren. U dient zoveel mogelijk te specificeren (zie toelichting). Indien uw instelling ook subsidie ontvangt van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, dan kunt u ook voor de gemeente het format aanhouden dat het Ministerie voorschrijft. In uw exploitatierekening neemt u ook de baten en lasten op voor cultuureducatie voor scholen.

BATEN		realisatie 2020	begroting 2020	realisatie 2019
A	SUBTOTAAL OPBRENGSTEN			
	<i>Directe opbrengsten</i>			
A.1	Publieksinkomsten (specificatie): - kaartverkoop, uitkopen, partage etc. in: - Den Haag - de rest van Nederland - het buitenland - horeca - verkoop - overig			
A.2	Sponsorinkomsten: - algemeen - projectgebonden			
A.3	Overige directe opbrengsten (specificatie): -			
	<i>Indirecte opbrengsten</i>			
A.4	Diverse inkomsten (specificatie): -			
A.5	Bijdragen uit private middelen (specificatie): - particulieren (incl. vriendenstichtingen) - bedrijven - private fondsen - goede doelenloterij -			
B	SUBTOTAAL SUBSIDIES			
B.1.1	Meerjarige subsidie ministerie OCW			
B.1.2	Meerjarige subsidie Cultuurfondsen			
B.2	Meerjarige subsidie provincie			
B.3.1	Meerjarige subsidie gemeente Den Haag			
B.3.2	Overige subsidies gemeente Den Haag (specificatie naar dienst en doel)			
B.4	Overige subsidies en bijdragen uit publieke middelen			
	<i>Som der baten (A+B)</i>			

Inrichting jaarrekening 2020

LASTEN		realisatie 2020	begroting 2020	realisatie 2019
C	SUBTOTAAL BEHEERLASTEN			
C.1	Beheerlasten personeel (specificatie): - directie - secretariaat - personeelszaken - financiële zaken -			
C.2	Beheerlasten materieel (specificatie): - huisvesting - organisatiekosten - algemene publiciteitskosten - afschrijvingen -			
D	SUBTOTAAL ACTIVITEITENLASTEN			
D.1	Activiteitenlasten personeel (specificatie): - artistieke leiding - uitvoerende kunstenaars - collectiebeheer - talentontwikkeling - educatie - ...			
D.2	Activiteitenlasten materieel (specificatie): - zaalhuur (voor repetities en uitvoeringen) - collectiebeheer - talentontwikkeling - educatie - reis- en transportkosten - specificatie publiciteitskosten - vergunningen -			
	<i>Som der lasten (C+D)</i>			
	SALDO uit gewone bedrijfsvoering			
	SALDO rentebaten en -lasten			
	SALDO buitengewone baten en lasten			
	EXPLOITATIERESULTAAT			

Resumé personeelskosten	
Totaal personeelskosten (C.1 + D.1)	
- waarvan op vast contract	
- waarvan op tijdelijk contract	
- waarvan via inhuur (zzp-ers e.d.)	

Inrichting jaarrekening 2020

Toelichting op de inrichting exploitatierekening

Baten en lasten voorgaande boekjaren

Baten en lasten met betrekking tot voorgaande boekjaren zijn nauwelijks te vermijden. Denk bijvoorbeeld aan een verschil tussen de afrekening energielasten over het vorige boekjaar en de in de jaarrekening over dat vorige boekjaar opgenomen geschatte verplichting. Ook afrekenverschillen inzake subsidies voorgaande boekjaren vallen hieronder.

Voor zover baten en lasten met betrekking tot voorgaande boekjaren voorkomen, moeten deze worden verantwoord onder de post waaraan zij, bij verantwoording in het juiste boekjaar, zouden zijn toegerekend. Voorbeeld: het verschil tussen de afrekening energielasten van het vorige boekjaar en de geschatte verplichting wordt dus verantwoord onder de huisvestingslasten van het boekjaar waarover wordt verantwoord.

In de toelichting op de exploitatierekening moet u per post toelichten welke baten en lasten met betrekking tot voorgaande boekjaren zijn opgenomen, voor zover deze een belang van 5% van de totale post overschrijden.

BATEN

Bij de post **OPBRENGSTEN (A)** wordt onderscheid gemaakt tussen directe en indirecte opbrengsten. Specificeer hierbinnen minimaal naar de verschillende inkomstenbronnen en licht toe.

<i>Directe opbrengsten</i> betreffen inkomsten die direct aan uw activiteiten kunnen worden gerelateerd:	
Publieksinkomsten (A.1)	Inkomsten uit kaartverkoop, uit te splitsen naar inkomsten in Den Haag, de rest van Nederland en buitenland (recettes, uitkopen, partage), horeca bij uitvoeringen, verkoop van programma's of van beeld en geluid dragers.
Sponsorinkomsten (A.2)	Sponsorinkomsten uitgesplitst naar algemene en projectgebonden sponsoring.
Overige inkomsten (A.3)	Bijvoorbeeld inkomsten uit coproducties en vergoedingen van radio of televisie.

<i>Indirecte opbrengsten</i> hebben geen onmiddellijke relatie met uw activiteiten:	
Diverse inkomsten (A.4)	Opbrengsten die een afgeleide relatie hebben met de activiteiten van de instelling, zoals horeca los van uitvoeringen, verhuur van onroerend goed of vergoedingen voor het uitlenen van personeel.
Bijdragen uit private middelen (A.5)	Opsomming van bijdragen uit private middelen zoals: - particulieren inclusief vriendenverenigingen (denk aan: schenkingen, donaties, legaten, contributies, bijdragen van vriendenorganisaties) - bedrijven (denk aan: schenkingen, donaties, contributies) - private fondsen. In uw toelichting vermeldt u de namen van de fondsen. - goede doelen loterijen. In uw toelichting vermeldt u de namen van de loterijen.

2. Onder **SUBSIDIES (B)** vermeldt u de ontvangen subsidies en bijdragen

Meerjarige subsidie ministerie OCW (B.1.1)	Meerjarige subsidies van het ministerie van OCW i.h.k.v. de culturele basisinfrastructuur.
--	--

Inrichting jaarrekening 2020

Meerjarige subsidie Cultuurfondsen (B.1.2)	Meerjarige subsidie van een van de Cultuurfondsen gelieerd aan de overheid, zoals het Fonds Podiumkunsten, Fonds Cultuurparticipatie, Nederlands Letterenfonds, Mondriaan Fonds, Stimuleringsfonds Creatieve Industrie en Nederlands Filmfonds.
Meerjarige subsidie provincie (B.2)	Meerjarige subsidies van de provincie.
Meerjarige subsidie gemeente Den Haag (B.3.1)	Meerjarige subsidies van de gemeente Den Haag in het kader van het Meerjarenbeleidsplan Kunst en Cultuur. Hierbij vermeldt u het briefnummer, de datum van de beschikking en de omschrijving van de subsidies.
Overige subsidies gemeente Den Haag (B.3.2)	Opsomming van alle overige (project)subsidies van de gemeente Den Haag. Deze ordent u per dienst en daarbinnen per sector/afdeling. Per subsidie vermeldt u het briefnummer, de datum van de beschikking, omschrijving, subsidievorm en maximaal verleende subsidie. Voor culturele projectsubsidie specificeert u zoals de beschikking voorschrijft, in uw functionele staat van baten en lasten of in een aparte bijlage alle baten en lasten van het betreffende project vergezeld van een (beknopt) inhoudelijk verslag dat in elk geval het aantal bezoekers vermeldt.
Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen	Opsomming van overige (incidentele) bijdragen uit publieke middelen, zowel van overheden (internationaal, rijk, provincie, andere gemeenten) als aan de overheid gelieerde fondsen (vermeld onder B.1.2).

3. De **BEHEERLASTEN (C)** zijn onderverdeeld in personele en materiële lasten.

Personele beheerlasten (C.1)	Alle personele lasten die samenhangen met het beheer van de organisatie (overheadkosten). Wij verzoeken u waar van toepassing een specificatie aan te brengen naar onderdelen als directie, secretariaat, personeelszaken, financiële zaken en algemene zaken. Vermeld daarbij ook het aantal fte's. De loonkosten omvatten ten minste de bruto salarissen, werkgeversdeel sociale lasten, vakantiegeld en pensioenpremie. Geef tevens aan of de loonkosten zijn berekend op basis van een CAO en zo ja welke CAO. <i>Let ook op de tekst hieronder over de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.</i>
Materiële beheerlasten (C.2)	Alle materiële lasten die samenhangen met het beheer van de organisatie (overheadkosten). Deze specificeert u zoveel mogelijk. U maakt op zijn minst onderscheid in huisvesting, organisatiekosten, algemene publiciteitskosten en afschrijvingen.

4. De **ACTIVITEITENLASTEN (D)** bestaan uit kosten die direct samenhangen met de activiteiten van uw instelling, ingedeeld naar personele en materiële lasten. U specificeert deze lasten zoveel mogelijk, naar functie/productie/project en licht toe.

Inrichting jaarrekening 2020

Activiteitenlasten personeel (D.1)	Personele kosten die direct samenhangen met de activiteiten van de instelling. Vermeld het aantal fte's en specificeer zoveel mogelijk naar categorieën als (artistieke en zakelijke) leiding, uitvoerend kunstenaars en overig personeel. De loonkosten omvatten ten minste de bruto salarissen, werkgeversdeel sociale lasten, vakantiegeld en pensioenpremie. Geef tevens aan of de loonkosten zijn berekend op basis van een CAO en zo ja welke CAO. <i>Let ook op de tekst hieronder over de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.</i>
Activiteitenlasten materieel (D.2)	Materiële kosten die direct samenhangen met de activiteiten van de instelling. Hieronder vallen verder ook zaken als: zaalhuur (voor repetities en uitvoeringen), collectiebeheer, reis- en transportkosten, specifieke publiciteitskosten en kosten van vergunningen.

Toelichting op de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Met betrekking tot de personele lasten (C.1 en D.1) attenderen wij u op het volgende:

Op grond van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) moeten organisaties in de publieke sector salarissen die hoger zijn dan het gemiddelde ministersalaris openbaar maken in het jaarverslag. Als een werknemer van een instelling meer verdient dan de WNT-norm, heeft dit gevolgen voor de subsidie. Indien dit voor uw instelling zou gelden, dient u dit expliciet te vermelden in uw subsidieaanvraag. Meer informatie over deze wet kunt u vinden op:

<http://wetten-overheid.nl/BWBR0032249>.

Voor een subsidieontvanger waarop artikel 4.1 eerste en tweede lid van de WNT en artikel 4.2 van de WNT van toepassing zijn, legt het college:

- op grond van artikel 18 lid 1 en 2 van de Algemene Subsidieverordening Den Haag (ASV) de verplichting op om informatie te verstrekken over de gegevens zoals bedoeld in de wet;
- op grond van artikel 18 lid 3 van de ASV de verplichting op om de inkomensgrens zoals bedoeld in de WNT als bezoldigingsmaximum te nemen. Indien voor een sector een hoger bezoldigingsmaximum is afgesproken tussen de sector en de minister, dan geldt dit maximum.

De tekst van de ASV kunt u opvragen bij secretariaatcultuur@denhaag.nl.

5. Het **EXPLOITATIERESULTAAT** komt tot stand na verdiscontering van het saldo van de rentebaten en -lasten en het saldo van buitengewone baten en lasten:

Rentebaten en -lasten	De rentebaten en de rentelasten dienen niet te worden geraamd als onderdeel van de Indirecte opbrengsten en/of de Beheerlasten, maar het saldo dient onderaan de begroting apart te worden aangegeven.
Buitengewone baten en lasten	Hier vermeldt u buitengewone baten en lasten die voortkomen uit gebeurtenissen of transacties die duidelijk te onderscheiden zijn van de reguliere activiteiten van de instelling. Hiervan zal slechts sprake zijn in uitzonderlijke gevallen.
Exploitatieresultaat	Het verschil van baten en lasten verrekend met het saldo van rente en buitengewone baten en lasten.