

Jaarrekening 2023

COBRA
MUSEUM
VOOR MODERNE
KUNST

Jaarrekening 2023

pagina

Bestuursverslag 2023	3
Begroting 2024	7
Balans per 31 december 2023	8
Staat van baten en lasten over 2023	9
Grondslagen	10
Toelichting op de balans 2023	13
Toelichting op de staat van baten en lasten 2023	17

Overige gegevens

Controleverklaring	21
--------------------	----

Bijlagen

WNT verantwoording 2023	22
-------------------------	----

Voorwoord & Bestuursverslag

2023 was een uitermate roerig jaar voor zowel de stichting Cobra Museum, haar medewerkers als het bestuur zelf.

In de zomer van 2023 ontstond er door tegenvallende bezoekers aantallen en onverwacht gestegen kosten een crisissituatie. De gemeente was in eerste instantie niet bereid om het museum te redden en daarmee leek een faillissement onafwendbaar. Door het instappen van private geldschietters veranderde de situatie en kon er gewerkt worden aan een nieuw plan van aanpak. Met dit nieuwe plan van aanpak en door een brede publieksactie, waarbij 13.000 handtekeningen werden verzameld, was er uiteindelijk toch ruimte om de gemeentelijke subsidie voor 1 jaar voort te zetten. Wij zijn de gemeente Amstelveen erkentelijk dat een faillissement werd afgewend met de toekenning om het museum alsnog te subsidiëren. De afspraken met de gemeente over continuering van de subsidie zijn vastgelegd in een convenant dat is getekend op 9 januari 2024. Hierin is onder meer bepaald dat het huidige bestuur zo spoedig mogelijk zal aftreden, het bestuursmodel wordt omgezet in een raad van toezichtmodel en er wordt zo snel mogelijk een nieuwe (interim) directeur aangesteld.

Om continuïteit te borgen werd er in nauw overleg met de gemeente voor gekozen om de vereiste wijzigingen trapsgewijs te realiseren. In december 2023 traden twee bestuursleden af, te weten de heren Mark Moolhuizen en Edwin Valent. De hierdoor ontstane vacatures werden door twee nieuwe bestuursleden vervuld, te weten mevrouw Ariëlla Kornmehl en de heer Carl Stal; hierdoor ontstond eind 2023 het in het convenant genoemde "tijdelijke bestuur". In april 2024 zijn mevrouw Judith van Kranendonk en mevrouw Silvy van der Heiden teruggetreden als bestuurslid.

De formatie van dit tijdelijke bestuur - ook wel crisisbestuur genoemd - , is nog steeds zeer belangrijk voor de continuïteit van het museum. Daarnaast heeft het museum in januari 2024, helaas eerder dan aanvankelijk de bedoeling was, afscheid moeten nemen van haar directeur Stefan van Raaij. Een opvolger werd gelukkig snel gevonden en per maart 2024 is een nieuwe algemeen directeur ad interim benoemd in de persoon van mevrouw Hedwig Verhoeven. De interim algemeen directeur draagt geen bestuurlijke verantwoordelijkheid.

Het huidige tijdelijke bestuur heeft de ambitie om een nieuw realistisch en stevig toekomstbestendig fundament onder het Cobra Museum te leggen, uiteraard ook op bestuurlijk niveau. Zij zal daarom conform de afspraak met de gemeente Amstelveen op korte termijn in 2024 de transitie maken naar een Raad van Toezicht model.

Bezoekers en resultaten

2023 stond in het teken van het 75-jarig jubileum van de Cobra beweging. Voor dit jubileumjaar had het museum een ambitieuze tentoonstellingsagenda opgesteld. Het jaar begon positief met de tentoonstelling "Deens Drieluik". Middels deze Drieluik is teruggegaan naar de roots van de Cobra beweging. Deze tentoonstelling kreeg veel

positieve recensies en trok ook meer dan het verwachte aantal bezoekers. De grote jubileumtentoonstelling “Grenzeloos en vrij; Van Appel tot Basquiat”, met vele internationale topwerken, viel qua bezoekersaantallen echter flink tegen. Om meer bezoekers te trekken werd onder andere de speciale toeslag omgezet in een voucher die besteed kon worden in winkel of café. Daarnaast stegen de kosten voor met name vervoer en verzekering. Deze omstandigheden resulteerden in de eerdergenoemde financiële crisis. Het jaar 2023 was daardoor een dynamische periode in het Cobra Museum. De 68.804 bezoekers gedurende het jaar (+42% ten opzichte van 2022) markeerden één van de hoogste bezoekersaantallen in onze geschiedenis.

Het financiële resultaat over 2023 kwam uiteindelijk uit op een verlies van € 1.334.725. Tijdens deze crisisperiode zijn er met meerdere crediteuren afspraken gemaakt en betalingsregelingen getroffen. Daarnaast kon het museum alleen overleven door een rekening-courant faciliteit vanuit een private geldschieter. Door het verlies over 2023 heeft het museum nu een negatief eigen vermogen van € 738.669. De zorgen over de continuïteit van het museum zijn daarmee echter niet verdwenen. De subsidieverstrekking door de gemeente Amstelveen geldt slechts tot 31 december 2024. Momenteel is het museum in overleg met de gemeente over verdere continuïteit van haar subsidie na 2024. Alleen door deze continuïteit van de subsidie kan het museum blijven voortbestaan en verplichtingen aangaan voor de toekomst. De dynamiek waar het Cobra Museum zich in bevindt is helaas niet uniek in Nederland. Ook andere -middelgrote- kunst musea zijn erg afhankelijk van onzekere bezoekersaantallen en hebben te maken met flink gestegen kosten.

Door de lager dan verwachte bezoekersaantallen vielen ook de verwachte netto inkomsten uit de winkel en het café tegen. Mede door de verstrekte vouchers werden er per saldo minder inkomsten dan verwacht gegenereerd voor het museum. Ook vielen de inkomsten uit fondsenwerving lager uit dan begroot (€ 264.679 vs € 525.500)

Gemeente Amstelveen & partners Cobra Museum

In 2023 is er zeer intensief overleg geweest met de gemeente Amstelveen (burgemeester, wethouders, gemeenteraadsleden en medewerkers cultuur) en vonden er meerdere raadsvergaderingen plaats over het voortbestaan van het museum. Dit was voor alle betrokkenen een zeer complexe periode en wij zijn als bestuur verheugd dat er toch een tijdelijke oplossing is gevonden.

Met de VriendenLoterij onderhoudt het museum al jarenlang een goede relatie. Het museum is zeer verheugd dat, na een periodieke review door de VriendenLoterij, deze samenwerking ook in 2023 was voortgezet. Ook de relatie met de Cobra Founders en met de Cobra Business Club bleef ondanks de turbulente ontwikkelingen constructief en intact. Wij danken daar allen voor.

Daarnaast wil het bestuur het museumteam enorm bedanken voor hun tomeloze inzet in dit turbulente jaar. Werken voor een museum dat publiekelijk ter discussie staat vergt enorm veel van alle medewerkers. Het vereiste veel flexibiliteit en een

rotsvast geloof in een gezonde toekomst. Niet alle medewerkers is het gelukt om dat op te brengen. Van hen werd afscheid genomen. Het bestuur kijkt positief naar de toekomst. Met een goede programmering en een efficiënte staf is het mogelijk om een cultureel aanbod te leveren op het juiste niveau met een gezonde publieke belangstelling, van binnen en van buiten Amstelveen. Dit geeft vertrouwen voor de toekomst.

Governance

Het Cobra Museum past de principes van de Governance Code Cultuur 2019, de Fair Practice Code en de Code Diversiteit & Inclusie toe. De laatste twee codes zijn zichtbaar in het inkoopbeleid, de programmering, het personeelsbeleid en de bedrijfscultuur. Het bezoldigingsbeleid van het Cobra Museum past bij het karakter van de instelling en stemt overeen met wettelijke voorschriften (Wet Normering Topinkomens).

Het afgelopen jaar hebben er logischerwijs veelvuldig vergaderingen van het bestuur plaatsgevonden buiten de reguliere vergaderingen om. Door de constant veranderende situatie vanaf de zomer werden met name de kasstromen constant gecontroleerd en beoordeeld. Voor het overleg met de gemeente en in het kader van het plan van aanpak, zijn verschillende financiële scenario's doorgerekend voor het jaar 2023 en daarna.

In het verleden is gekozen voor een model met een onbezoldigd bestuur waarbij de uitvoering ligt bij de directie van het museum. Het bestuur was reeds van plan om het bestuursmodel om te zetten naar een raad van toezicht model. Deze aanpassing is ook onderdeel van het met de gemeente afgesloten convenant en zal binnenkort worden gefinaliseerd.

Toekomst museum

Zoals genoemd blijft het voortbestaan van het museum ongewis, maar het bestuur voelt zich gesterkt in haar overtuiging dat met een nieuwe plan van aanpak en steun van de gemeente Amstelveen een gezonde toekomst mogelijk is. De fototentoonstelling MOØDe van Anton Corbijn, die vanaf 22 december 2023 tot 20 mei 2024 liep, trok bovenverwachting veel bezoekers (51.000!) waaronder een aantal internationale VIP's. Deze positieve uitkomst laat zien dat het mogelijk is om met een aantrekkelijke programmering grote aantallen bezoekers te trekken voor het Cobra Museum en dit geeft vertrouwen voor de toekomst.

Bestuur Stichting Cobra Museum

Jerry Straub (bestuursvoorzitter), toezichthouder, adviseur

Stephen Brunner (penningmeester), partner Deloitte LLP

Ariëlla Kornmehl, schrijfster, ondernemster

Carl Stal, financieel adviseur, toezichthouder

30 mei 2024

Begroting 2024



OPBRENGSTEN

Huursubsidie gemeente Amstelveen	426.756
Subsidie gemeente Amstelveen	973.243
Project subsidie gemeente Amstelveen	35.000
Vriendenloterij jaarlijkse bijdrage	200.000
Sponsoring en fondsen	260.000
Winkel	106.523
Café	89.839
Entreegelden	799.657
Verhuur & Evenementen	175.000
Educatie	49.000
	3.115.017

LASTEN

Personeelskosten	1.363.741
Huur museumgebouw	426.756
Afschrijvingen	25.000
Huisvesting regulier	259.737
Tentoonstellingen	600.000
Organisatiekosten	148.220
Kosten tegenprestaties sponsoring	24.000
Marketing en P.R.	59.800
Cobra Branding	60.000
Educatie	35.000
Activiteiten	15.000
Kosten collectie incl. verzekeringspolis collectie	64.875
Financiering Serra foundation	6.300
	3.088.429

Bedrijfsresultaat	26.588
Rentebaten (exploitatiefonds)	-
Saldo financiële baten en lasten	-
	26.588

Aantal begrote bezoekers	77.471
--------------------------	--------

De begroting 2024 is opgesteld in het voorjaar van 2023.

Door alle veranderingen in de organisatie is in februari 2024 de begroting gevalideerd en goedgekeurd op basis van de toen aanwezige prognoses over 2024.

Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaat)

ACTIVA (in euro)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Inventaris	40.077	55.061
Vlottende activa		
<u>Winkelvoorraad</u>	68.713	108.004
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	66.080	60.797
Omzetbelasting	76.360	52.414
Overige vorderingen en overlopende activa	500.052	778.276
	<u>642.492</u>	<u>891.487</u>
<u>Liquide middelen</u>	36.158	336.993
TOTAAL ACTIVA	<u><u>787.440</u></u>	<u><u>1.391.545</u></u>
 PASSIVA (in euro)		
Reserves en fondsen		
<u>Reserves</u>		
Continuïteitsreserve	0	236.647
Overige Reserves	-738.669	0
<u>Fondsen</u>		
Bestemmingsfonds	0	359.409
Totaal reserves en fondsen	<u>-738.669</u>	<u>596.056</u>
<u>Kortlopende schulden</u>		
Rekening-Courant Serra Holding B.V.	<u>315.683</u>	<u>0</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	430.859	312.422
Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	19.141	22.078
Overige schulden en overlopende passiva	760.426	460.989
	<u>1.210.426</u>	<u>795.489</u>
TOTAAL PASSIVA	<u><u>787.440</u></u>	<u><u>1.391.545</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

BATEN	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
Bijdragen van overheden	1.304.409	1.336.607	1.222.315
Bijdragen Corona steunmaatregelen	0	0	116.740
VriendenLoterij Jaarlijkse bijdrage	200.000	200.000	200.000
Sponsorbijdragen	199.011	275.500	151.654
Overige subsidies	65.668	250.000	157.361
Entreegelden tentoonstellingen	712.637	1.465.000	434.044
Donaties	12.620	15.000	7.431
Overige opbrengsten	392.538	515.626	307.581
Opbrengst vorig boekjaar	21.384	0	0
SOM DER BATEN	2.908.268	4.057.733	2.597.126

LASTEN

Personeelskosten	1.312.067	1.309.244	1.229.070
Afschrijvingen	25.643	20.000	14.737
Huisvestingskosten	627.076	593.432	600.303
Kosten tentoonstelling	1.863.523	1.833.668	805.953
Sponsoring, marketing, communicatie en educatie	208.039	197.610	142.114
Organisatiekosten	159.467	99.408	143.752
Lasten voorgaande boekjaar	47.178	0	14.272
SOM DER BEDRIJFSLASTEN	4.242.993	4.053.362	2.950.201

Exploitatieresultaat	-1.334.725	4.371	-353.075
----------------------	-------------------	--------------	-----------------

Verdeling resultaat

Ontrekking continuïteitsreserve	-236.647		-84.974
Ontrekking bestemmingsfonds	-359.409		-268.101
Ontrekking Overige Reserves	-738.669		0
	-1.334.725		-353.075

GRONDSLAGEN

Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

Algemeen

Statutaire naam en vestigingsplaats

Stichting Cobra Museum voor Moderne Kunst Amstelveen is feitelijk en statutair gevestigd op Sandbergplein 1, 1181 ZX te Amstelveen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41214897. Hierna te noemen "het Cobra"

Bestuurssamenstelling

Het Cobra heeft een raad van bestuur en bestaat uit de navolgende leden:

J. (Jerry) Straub, voorzitter

S.D. (Stephen) Brunner, penningmeester

M.A. (Mark) Moolhuizen, secretaris - afgetreden per 27 november 2023

S. (Silvia) van der Heiden, bestuurslid- afgetreden per 8 april 2024

J.A. (Judith) van Kranendonk, bestuurslid - afgetreden per 8 april 2024

E. (Edwin) Valent, bestuurslid - afgetreden per 1 november 2023

C.E. Stal, bestuurslid- in functie vanaf 19 december 2023

A. (Ariëlla) Schipper-Kornmehl, bestuurslid- in functie vanaf 19 december 2023

Sinds april 2024 is er een vacature voor het statutair vereiste 5e bestuurslid

Activiteiten

Het Cobra is een onafhankelijke stichting met als missie het erfgoed van de internationale Cobra beweging zichtbaar te houden.

De belangrijkste activiteiten zijn: het tonen van de vaste collectie, het organiseren van tentoonstellingen en het geven van educatie.

Ook houdt het museum het gedachtegoed van de kunstenaars van de Cobra-beweging levend.

Continuïteit van de activiteiten

Het eigen vermogen van de stichting bedraagt eind 2023 € 738.669 negatief. De financiering hiervan vindt plaats met kortlopende schulden waaronder verkregen externe financiering. De continuïteit van de stichting hangt in hoge mate af van het continueren van de jaarlijkse bijdrage door de gemeente Amstelveen, alsmede de (her)financiering van de diverse schuldposities en het realiseren van een positief exploitatieresultaat de komende jaren.

In 2024 is tussen de stichting en gemeente Amstelveen een convenant gesloten waarin is overeengekomen dat als de stichting aan de in het convenant gestelde voorwaarden voldoet, de museumstichting in aanmerking blijft komen voor continuering van de subsidie.

Een ander relevant element vanuit het convenant betreft de besluitvorming over het kwijtschelden van openstaande schuldposities aan de gemeente Amstelveen, m.b.t. de achterstallige huurpenningen en overige vorderingen, alsmede een bedrag aan Provinciale Noodsteun.

Het totaal van deze schuldposities bedraagt circa EUR 540.000.

Bij het opstellen van deze jaarrekening is uitgegaan van continuering van de subsidies vanuit de gemeente Amstelveen, de continuering van de overige bijdragen, de continuering van de kredietfaciliteit, alsook de (her)financiering van schuldposities gerelateerd aan de subsidierelatie. Tevens wordt er uitgegaan van een evenwichtig exploitatieresultaat over 2024 en 2025. De in de onderhavige jaarrekening vermelde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn hierdoor gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Subsidie

Het Cobra ontvangt subsidie van de gemeente Amstelveen als onderdeel van de programmabegroting (2023-2027). Deze wordt jaarlijks verleend ter uitvoering van de activiteiten/prestaties conform het ingediende jaarplan. Vaststelling van de subsidie vindt plaats nadat het jaarverslag met accountantsverklaring door de gemeente Amstelveen is goedgekeurd.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJC 1 Organisaties zonder winststreven en de vereisten uit de Algemene subsidieverordening Amstelveen 2016 (ASV).

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het exploitatiesaldo vinden plaats op basis van historische kosten tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten, 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.

Valuta

De bedragen in de jaarrekening zijn opgesteld in euro's.

Collectie

De collectie kunstwerken is ondergebracht in de Stichting Collectie Cobra Museum.

De verzekerde waarde van de collectie inclusief semi-permanente bruiklenen bedraagt ultimo 2023 euro 39.135.800

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

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

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing wordt er rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur 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. Bedrijfsmiddelen met een aanschafwaarde boven de € 500 en een verwachte levensduur van meer dan drie jaar worden geactiveerd. Afschrijvingen op de materiële vaste activa worden berekend op basis van de volgende percentages per jaar van de aanschafwaarde: 10% , 20%, en 33,3%.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden, rekening houdend met de incurantheid.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en de overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden zijn tegen de nominale waarde gewaardeerd.

Algemeen

Het exploitatieresultaat wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten.

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen voor waardering.

Tentoonstellingen

Tentoonstellingskosten en de hiermee gerelateerde bijdragen en subsidies worden per tentoonstelling toegerekend aan de periode waarin de betreffende tentoonstelling plaatsvindt.

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 naar de koper.

De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten, waaronder verstaan de entreegelden, worden opgenomen onder de baten tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding na aftrek van tegemoetkomingen en kortingen.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Personeelsbeloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenregelingen

De pensioenverplichtingen aan werknemers zijn ondergebracht bij Zwitserleven.

De pensioenregeling betreft een beschikbare premieregeling.

De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. Met de nog te betalen of vooruitbetaalde premies wordt in de balans rekening gehouden.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de economische levensduur en/of verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt.

Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Toelichting op de Balans per 31 december 2023

Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt hoofdzakelijk aangewend in het kader van de doelstelling.

Een gedeelte van de activa is tevens benodigd voor de bedrijfsvoering.

Voor een deel van de materiële vaste activa geldt dat het verwachte investeringsmoment in verband met de beschikbare middelen opgeschort is.

Inventaris

Verbouwingen worden met 10% per jaar afgeschreven en overige activa met 20% - 33% per jaar.

Stand per 1 januari 2023	Verbouwingen	Inventaris	Totaal
Aanschafwaarde	176.842	1.029.442	1.206.284
Cumulatieve afschrijvingen	-176.842	-974.381	-1.151.223
Boekwaarde per 1-1-2023	0	55.061	55.061
Investerings	0	10.659	10.659
Afschrijving boekjaar	0	-25.643	-25.643
Desinvesteringen	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0
Aanschafwaarde	176.842	1.040.101	1.216.943
Cumulatieve afschrijvingen	-176.842	-1.000.024	-1.176.866
Boekwaarde per 31-12-2023	0	40.077	40.077

Collectie

De collectie kunstwerken is ondergebracht in de Stichting Collectie Cobra Museum.

De verzekerde waarde van de collectie inclusief semi-permanente bruiklenen bedraagt ultimo 2023 € 39.135.849.

Vlottende activa

	31-12-2023	31-12-2022
<u>Voorraden</u>	68.713	108.004
Specificatie voorraad:		
Boeken, grafiek en overige winkelvoorraad	64.828	83.536
Voorraad museumjaarkaarten	0	19.823
Voorraad Café	3.885	4.645
	<u>68.713</u>	<u>108.004</u>
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	66.080	60.797
Omzetbelasting	76.360	52.414

	31-12-2023	31-12-2022
<u>Overige vorderingen en overlopende activa:</u>		
Waarborgsom	1.255	1.255
Nog te ontvangen bedragen	272.919	434.674
Nog te ontvangen entree	116.833	72.438
Vooruitbetaalde bedragen	9.118	56.730
Expositie volgend boekjaar	80.115	198.352
Tussenrekening pin	19.812	14.827
	<u>500.052</u>	<u>778.276</u>

Specificatie Nog te ontvangen bedragen:

Nog te ontvangen Vriendenloterij	211.353	210.499
Zabawas bijdrage Jubileumjaar Cobra 75	20.000	0
Energiebelasting	38.000	24.000
Nog door te berekenen kosten	3.566	0
Fee uitleen tentoonstelling Brandts museum	0	12.500
Nog te ontvangen diverse fondsen	0	119.186
Afrekening NOW 2021	0	21.484
Nog te ontvangen verzekering	0	40.881
Nog te ontvangen Museumvereniging	0	6.124
	<u>272.919</u>	<u>434.674</u>

Specificatie Nog te ontvangen entree:

Entree VriendenLoterij VIP kaarten	61.566	8.047
Entree Museumjaarkaarten	54.878	61.607
Overige entree	389	2.784
Totaal	<u>116.833</u>	<u>72.438</u>

Expositie volgend boekjaar:

Deze post betreft vooruitbetaalde bedragen voor exposities die voornamelijk zullen plaatvinden in het jaar 2024 en 2023

80.115	198.352
--------	---------

Liquide middelen

Kas	2.186	2.070
Rabobank	1.662	24.906
ABN AMRO Bank	32.310	310.017
	<u>36.158</u>	<u>336.993</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking

Passiva

Reserves en fondsen

	Continuïteits reserve	Overige reserve	Bestemmings fonds	Totaal reserves
Saldo 1 januari 2023	236.647	0	359.409	596.056
Mutatie uit resultaatverdeling	-236.647	-738.669	-359.409	-1.334.725
Saldo 31 december 2023	<u>0</u>	<u>-738.669</u>	<u>0</u>	<u>-738.669</u>

31-12-2023 31-12-2022

Continuïteitsreserve

Stand per 1 januari 2023	236.647	321.621
Mutatie uit resultaatverdeling	-236.647	-84.974
Stand per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>236.647</u>

Overige reserve

Stand per 1 januari 2023	0	0
Mutatie uit resultaatverdeling	-738.669	0
Stand per 31 december 2023	<u>-738.669</u>	<u>0</u>

	31-12-2023	31-12-2022
<u>Bestemmingsfonds</u>		
Stand per 1 januari 2023	359.409	627.510
Mutatie uit resultaatverdeling	-359.409	-268.101
Stand per 31 december 2023	0	359.409

De negatieve overige reserves zijn ontstaan doordat het negatieve resultaat over 2023 niet volledig ten laste van de Continuïteitsreserve en Bestemmingsfonds kon worden gebracht.

De mutatie op het Bestemmingsfonds heeft betrekking op de reguliere bijdrage en geoormerkte loten van de VriendenLoterij minus onttrekkingen die onder andere te maken hebben met de gemaakte tentoonstellingskosten.

De onttrekking aan het Bestemmingsfonds is conform onderstaande voorwaarden van de VriendenLoterij.

Bestemmingsfonds

Het Bestemmingsfonds is gevormd door bijdragen van de VriendenLoterij in de loop der jaren.

Het Bestemmingsfonds is niet geheel vrij besteedbaar. Hierover heeft het Cobra afspraken gemaakt met de VriendenLoterij.

De bijdragen van de Vriendenloterij dienen te worden besteed aan de aankoop, de restauratie en de presentatie van de collectie.

Daarnaast kunnen de bijdragen worden besteed aan alle andere onderdelen de bedrijfsvoering behalve de exploitatie.

Hierbij wordt onder exploitatie verstaan alle basisvoorzieningen, zoals huisvesting, vaste inrichting en beheer en onderhoud van de collecties in brede zin. Waaronder registratie, beveiliging, openstelling en instandhouding van de juiste bewaaromstandigheden en personeelskosten die met het uitvoeren van de exploitatie te maken hebben.

Kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
Rekening-Courant Serra Holding B.V.	315.683	0

Er is een rekening-courantovereenkomst tussen Stichting Cobra Museum en Serra Holding B.V getekend op 22 januari 2024. Het betreft een faciliteit met een maximale omvang van € 500.000 en deze dient uiterlijk per 31 december 2025 te worden afgelost. In voornoemde overeenkomst zijn tevens een aantal opeisgronden geformuleerd voor het eerder beëindigen van deze faciliteit. Belangrijkste gronden voor een vroegtijdge opzegbaarheid zijn beëindiging van de subsidieregeling door de gemeente Amstelveen en/of het faillissement van de Stichting. Gedurende de looptijd bedraagt de rente 5%. Serra Foundation verstrekt een gift ter grootte van 3% van de verschuldigde rente zodat de effectieve rente voor de stichting 2% bedraagt. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

<u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</u>	430.859	312.422
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	19.141	22.078
	19.141	22.078
<u>Overige schulden en overlopende passiva:</u>		
Nettolonen	9.553	11.222
Reserve vakantiegeld	46.369	48.469
Reserve vakantiedagen	27.682	33.147
Nog te betalen kosten	335.897	22.383
Vooruitontvangen bedragen	327.054	288.425
Vooruitontvangen fondsen	13.333	33.167
Entrepreneurs	0	21.384
Creditcards	538	2.793
	760.426	460.989

Niet alle aan Cobra verleende subsidies met betrekking tot het huidige boekjaar en voorgaande boekjaren zijn afgerekend. Eventuele bijstellingen van subsidiebedragen worden verwerkt zodra deze bekend zijn.

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Specificatie Nog te betalen kosten:</i>		
*)Gemeente Amstelveen, uitstel van betaling huur vanaf juni 2023	290.196	0
*)Gemeente Amstelveen, uitstel van betaling, bijdragen en teruggave subsidiesbeschikking	5.191	0
Pensioenpremies	4.629	0
Overige nog te betalen kosten	35.881	22.383
	<u>335.897</u>	<u>22.383</u>

*)Met de gemeente Amstelveen is op 9 januari 2024 een convenant ondertekend waarin is bevestigd dat er uitstel van de betalingsverplichting is verleend tot 31-12-2024.
Onderdeel van dit convenant is de indiening van een nieuw ondernemingsplan.
De besluitvorming over dit ondernemingsplan is leidend voor de beslissing over de continuering van de subsidie alsmede het kwijtschelden van bovengenoemde verplichtingen.

Specificatie Vooruitontvangen bedragen:

Cobra kunstprijz	4.741	4.741
*)Gemeente Amstelveen, projectsubsidie t.b.v. verbouwing atelier en boardroom(terug te betalen)	47.500	47.500
NOW 5e aanvraagperiode (terug te betalen)	29.149	33.633
NOW 8e aanvraagperiode (terug te betalen)	42.651	0
*)Provinciaal Noodfonds (terug te betalen)	202.551	202.551
Diverse vooruitontvangen bedragen	462	0
	<u>327.054</u>	<u>288.425</u>

*)Met de gemeente Amstelveen is op 9 januari 2024 een convenant ondertekend waarin is bevestigd dat er uitstel is verleend tot 31-12-2024. Onderdeel van dit convenant is de indiening van een nieuw ondernemingsplan.
Bij de besluitvorming over dit ondernemingsplan zal ook worden besloten over het kwijtschelden van deze schulden.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichting

De stichting heeft een huurovereenkomst gesloten met de gemeente Amstelveen voor het pand gelegen aan het Sandbergplein 1 te Amstelveen. De huurovereenkomst is ingegaan op 26 november 2007 en is met ingang van 31 december 2017 telkens jaarlijks stilzwijgend verlengd met een opzegtermijn van 12 maanden. De huurlast over 2024 zal € 426.763,= bedragen.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2024 hebben de stichting en gemeente Amstelveen een convenant gesloten waarbij de subsidie voor 2024 van € 1.399.000 wordt overeengekomen. Ook voor 2025 en de jaren daarna komt de stichting mogelijk in aanmerking voor subsidie.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten

	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
<u>Bijdrage overheid</u>			
Subsidie gemeente Amstelveen	1.276.607	1.276.607	1.215.815
*)Bijdrage Cobra Academy	27.802	40.000	6.500
Bijdrage Triennale	0	20.000	0
	<u>1.304.409</u>	<u>1.336.607</u>	<u>1.222.315</u>

De subsidie van de gemeente Amstelveen voor 2023 is op 30 september 2022 toegekend (zaaknummer Z22-058918).

*)Bijdrage Cobra Academy: hiervan is € 2.127 bijgedragen door de Rabobank.

Voor 2023 was een bijdrage Triennale begroot van € 20.000. Deze tentoonstelling is uitgesteld naar 2024.

<u>Bijdrage VriendenLoterij</u>	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
---------------------------------	----------------	----------------	----------------

Een belangrijk gedeelte van de voor aankoop en presentatie van kunstwerken ontvangen bijdragen is afkomstig van de VriendenLoterij. Van de VriendenLoterij mag haar bijdrage worden besteed aan de collectie van het museum en verder aan overige onderdelen van de bedrijfsvoering, behalve aan de exploitatie. Sinds 2017 heeft de stichting de netto kosten van tentoonstellingen na aftrek van de sponsorinkomsten ten laste van het Bestemmingsfonds gebracht.

Sponsorbijdragen

VriendenLoterij (geoormerkt werven)	59.989	55.000	43.617
Overige sponsoropbrengsten	<u>139.022</u>	<u>220.500</u>	<u>108.037</u>
	<u>199.011</u>	<u>275.500</u>	<u>151.654</u>

	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
<u>*) Overige subsidies</u>			
Prins Bernhard Cultuurfonds	35.026	35.000	20.000
Mondriaan fonds	0	45.000	85.916
Ministerie van Buitenlandse Zaken	0	30.000	30.000
Fonds 21	0	20.000	20.000
Turing foundation	0	50.000	0
Nordiskultuurfond	0	30.000	0
Zabawas, bijdrage voor het Cobra 75 jubileumprogramma	20.000	30.000	0
Carlsberg	10.642	10.000	0
Overige	0	0	1.445
Totaal	<u>65.668</u>	<u>250.000</u>	<u>157.361</u>

*)Diverse fondsen hebben de respectievelijke aanvragen uiteindelijk niet gehonoreerd omdat zij niet overtuigd waren dat onze tentoonstellingen aansloten op hun missie.

Entreegelden

Entreegelden	705.915	1.462.000	430.658
Verkoop museumjaarkaart	77.747	50.000	59.808
Inkoop museumjaarkaart	<u>-71.025</u>	<u>-47.000</u>	<u>-56.421</u>
	<u>712.637</u>	<u>1.465.000</u>	<u>434.044</u>
Bezoekersaantallen	68.804	95.000	48.307
<u>Donaties</u>	<u>12.620</u>	<u>15.000</u>	<u>7.431</u>

Overgrote deel van de donaties komt binnen via particulieren met hart voor het museum. Het gaat om lidmaatschappen "Vrienden van het Cobra" en Donateurs. In 2023 waren er 38 lidmaatschappen "Vrienden van het Cobra" en 32 lidmaatschappen van Donateurs.

	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
<i>Overige opbrengsten</i>			
Brutomarge winkel	69.652	143.688	55.007
Brutomarge café	164.072	138.688	66.893
Opbrengsten rondleidingen en workshops	40.631	33.250	47.520
Brutomarge verhuur en evenementen	116.555	200.000	93.938
Opbrengst uitleen tentoonstellingen	604	0	44.223
Gift Serra Foundation	1.025	0	0
	<u>392.538</u>	<u>515.626</u>	<u>307.581</u>
<i>Brutomarge winkel</i>			
Omzet winkel	195.171	261.250	131.704
Kosten winkel	<u>-125.520</u>	<u>-117.562</u>	<u>-76.697</u>
	<u>69.652</u>	<u>143.688</u>	<u>55.007</u>
Brutomarge procentueel	36%	55%	42%
<i>Brutomarge Café</i>			
Omzet café	239.317	261.250	117.483
Kosten café	<u>-75.245</u>	<u>-122.562</u>	<u>-50.590</u>
	<u>164.072</u>	<u>138.688</u>	<u>66.893</u>
Brutomarge procentueel	69%	53%	57%
<i>Brutomarge verhuur en evenementen</i>			
Omzet verhuur en evenementen	166.385	400.000	137.708
Kosten verhuur en evenementen	<u>-49.830</u>	<u>-200.000</u>	<u>-43.771</u>
	<u>116.555</u>	<u>200.000</u>	<u>93.937</u>
Brutomarge procentueel	70%	50%	68%

Toelichting bij de marges:

Tijdens de tentoonstelling "Grenzeloos en vrij" is er van 1 juli tot en met 3 september 2023 een actie geweest. Elke toeslag betalende bezoeker heeft een voucher ontvangen van € 10 die in de winkel of het café kon worden besteed. De voucher is vanuit de toeslag gefinancierd. Dit heeft tot een hogere omzet in de winkel en café en lagere entreegelden geleid.

De brutomarge van het café valt hoger uit mede omdat het museum overgegaan is op huisgemaakte taarten, soepen en broodjes.

Tijdens de tentoonstelling Grenzeloos & Vrij kregen de VriendenLoterij VIP-kaarthouders 10 % korting voor aankoop in de winkel. In het kader van Cobra 75 jaar is er van 4 september tot en met 8 oktober 2023 een kortingsactie geweest. Alle bezoekers kregen een kortingsbon van € 7,50 te besteden in de winkel of café bij een minimale besteding van € 15,00. Door beide acties is de bruto marge van de winkel lager uitgevallen.

Bedrijfslasten

	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
<i>Personeelskosten</i>			
Lonen	893.906	876.906	816.006
Sociale lasten en pensioenlasten	219.416	307.338	204.293
Overige personeelskosten	<u>198.745</u>	<u>125.000</u>	<u>208.771</u>
	<u>1.312.067</u>	<u>1.309.244</u>	<u>1.229.070</u>
<i>Specificatie van Lonen:</i>			
Lonen en salarissen	836.932	811.950	724.222
Vakantiegeld en vakantiedagen	56.974	64.956	56.784
Incidentele loonkosten; transitievergoeding, extra kosten DT	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>35.000</u>
	<u>893.906</u>	<u>876.906</u>	<u>816.006</u>

In 2023 zijn gemiddeld 22,9 fte (2022: 22,7) in dienst. Ultimo 2023 telt het museum 36 (2022: 37) medewerkers.

	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
<i>specificatie Sociale lasten en pensioenlasten:</i>			
Sociale lasten	173.735	257.338	162.973
Pensioenlasten	45.681	50.000	41.320
	<u>219.416</u>	<u>307.338</u>	<u>204.293</u>
<u>Overige personeelskosten</u>			
(On)kosten vergoedingen personeel	42.964	30.000	42.332
In huur derden	68.441	52.000	89.470
Ziekengeldverzekering	67.999	38.000	52.754
Overige personeelskosten	17.697	5.000	24.215
Kosten Vrijwilligers	1.644	0	0
	<u>198.745</u>	<u>125.000</u>	<u>208.771</u>
<u>Afschrijvingen materiële vaste activa</u>			
Afschrijving inventaris	<u>25.643</u>	<u>20.000</u>	<u>14.737</u>
<u>Huisvestingskosten</u>			
Huur	411.140	393.432	393.436
Vaste lasten	10.757	9.500	9.274
Gas, water en electra	132.662	132.000	125.696
Onderhoud gebouwen	4.286	6.500	6.991
Assurantiepremie onroerende zaak	2.227	1.500	2.082
Schoonmaakkosten	55.958	42.000	52.790
Beveiliging	1.126	500	643
Vuilafvoer	7.532	7.500	8.169
Kleine aanschaffingen	1.388	500	1.223
	<u>627.076</u>	<u>593.432</u>	<u>600.303</u>
<u>Kosten tentoonstellingen</u>			
	<u>1.863.523</u>	<u>1.833.668</u>	<u>805.935</u>
<i>Specificatie kosten tentoonstelling:</i>			
Deense Drieluik: We kussen de aarde/Overtaci/Ferlov Mancoba	467.262	247.000	6.732
Cobra 75, Grenzeloos en vrij	1.042.148	1.021.024	97.139
Picasso	249.019	365.644	432.872
Kindertekening i.s.m. Jeroen Krabbé	24.958	0	147.052
Triennale	0	20.000	3.857
Corneille 100	3.753	0	22.023
Anton Corbijn MOØDe	10.934	180.000	0
Kosmogonie	49.553	0	93.599
Meerkoppige slang	7.963	0	0
Eigen Collectie	3.854	0	0
Kosten tentoonstelling vorig boekjaar	<u>4.078</u>	<u>0</u>	<u>2.679</u>
	<u>1.863.523</u>	<u>1.833.668</u>	<u>805.953</u>

De tentoonstellingen Anton Corbijn MOØDe en de Triennale zijn (grotendeels) uitgesteld naar 2024,

terwijl de kosten van deze tentoonstellingen geheel begroot waren voor 2023.

De kosten voor de tentoonstellingen zijn na aftrek van sponsorbijdragen, gefinancierd met een bijdrage vanuit het Bestemmingsfonds.

	werkelijk 2023	begroting 2023	werkelijk 2022
<u>Sponsoring, marketing & communicatie en educatie</u>			
Kosten sponsoring	16.599	25.000	26.363
Kosten Foundersreis	4.824	0	0
Communicatiekosten	61.363	43.400	43.944
Website en onlinekosten	2.158	6.480	5.314
Verzekering collectie	39.673	39.000	3.362
Overige kosten collectie	6.428	16.500	16.520
Kosten rondleiding, lezingen, workshops	27.900	30.230	23.080
Educatie vrijwilligers	12.389	2.000	8.056
Activiteiten	12.198	35.000	15.476
Kosten Cobra Academy	24.509	0	0
	<u>208.039</u>	<u>197.610</u>	<u>142.114</u>

De kosten voor de Cobra Academy worden gedekt door een verkregen subsidie die onder de Bijdrage overheid is opgenomen.

<u>Organisatiekosten</u>			
Abonnementen en contributies	9.090	10.000	6.117
Kantoorbenodigdheden	1.708	1.000	1.899
Portokosten	4.119	2.500	3.596
Internet en telefoonkosten	7.947	10.000	7.663
ICT en licenties	63.686	21.408	48.316
Representatiekosten	1.535	4.000	6.353
Accountantskosten	37.500	26.000	26.000
Juridische kosten	2.479	5.000	3.474
Advieskosten	0	0	11.736
Bankkosten	16.242	4.500	10.374
Directiekosten	4.106	5.000	2.053
Bestuurskosten	1.642	2.000	9.094
Kosten online tickets	9.412	8.000	7.077
	<u>159.467</u>	<u>99.408</u>	<u>143.752</u>

In 2023 zijn de ICT-kosten flink hoger door meerkosten aan ICT-beheer en -support, websitehostingen en diverse aanpassingen in het ICT-netwerk. Ook wegens diverse (voucher-) acties zijn er meer ICT-kosten gemaakt voor aanpassingen in het kassasysteem en aanpassingen ten behoeve van het online verkopen van entreebewijzen

Ondertekening:

Aldus vastgesteld door het bestuur van de

Stichting Cobra Museum voor Moderne Kunst Amstelveen te Amstelveen op 30 mei 2024

Voorzitter:

Penningmeester:

J. O. Straub

S.D. Brunner

Bestuurslid

Bestuurslid:

Bestuurslid:*)

C.E. Stal

A. Schipper-Kornmehl

vacature

*) Sinds april 2024 is er een vacature voor het statutair vereiste 5e bestuurslid

Overige gegevens

Het saldo van baten en lasten over 2023 van 1.334.725 euro negatief is als volgt verdeeld:

Onttrekking aan de continuïteitsreserve	-236.647
Onttrekking aan het bestemmingsfonds	-359.409
Onttrekking aan Overige Reserves	-738.669

Controleverklaring

Wij verwijzen u hiervoor naar de controleverklaring die is opgenomen aan het einde van dit rapport

WNT verantwoording 2023

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	S. van Raaij
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 tm 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.516
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	112.516
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	112516
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
2022	
bedragen x € 1	S. van Raaij
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.000
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	108.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	108.000

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Cobra Museum voor Moderne Kunst
Amstelveen.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Cobra Museum voor Moderne Kunst Amstelveen te Amstelveen 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 Cobra Museum voor Moderne Kunst Amstelveen op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Cobra Museum voor Moderne Kunst Amstelveen 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.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit van de activiteiten' in de toelichting op pagina 10 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat het eigen vermogen van de stichting per 31 december 2023 - mede door een negatief resultaat van € 1.334.725 over 2023 € 738.669 negatief bedraagt.

Wamberg Offices
Wamberg 37
1083 CW Amsterdam
Telefoon 020 571 23 45

E-mail info@dubois.nl
www.dubois.nl
KvK nummer 34374865



De resultaats- en liquiditeitsontwikkelingen zijn hoofdzakelijk afhankelijk van de continuering van de subsidie vanuit gemeente Amstelveen, de continuering van overige bijdragen, continuering van de kredietfaciliteit, alsook de (her)financiering van schuldposities gerelateerd aan de subsidierelatie (achterstallige huurpenningen, terug te betalen projectsubsidie en Provinciaal Noodfonds). Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle 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, in overeenstemming met RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur 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 C1 Kleine organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (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 organisatie 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 organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen, of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2023, 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 een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze controleverklaring 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 organisatie 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 het bestuur 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.

Amsterdam, 30 mei 2024

Dubois & Co. Registeraccountants

J.J.M. Huijbregts RA