

# JAARREKENING

# Grondslagen voor de waardering

## Algemeen

### Doel van de Stichting

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

### Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op 17 april 2023 in overeenstemming met Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

### Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Muis & Stadstheater is feitelijk gevestigd op Velperbinnensingel 10, 6811 BP te Arnhem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 64492907.

### Verslaggevingsperiode

De jaarrekening is opgesteld voor het boekjaar lopende van 1 januari 2022 tot 31 december 2022.

### Schattingen

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

### Vergelijkende cijfers

De cijfers over het boekjaar 2021 zijn opgenomen als vergelijkende cijfers. Waar nodig zijn cijfers anders gepresenteerd voor vergelijkingsdoeleinden.

### Stelselwijzigingen

#### Opbrengstenverantwoording

Per 1 januari 2022 zijn de in Nederland geldende verslaggevingsregels voor opbrengstverantwoording zoals uiteengezet in Richtlijn 221 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving gewijzigd. Voor Stichting Muis en Stadstheater Arnhem heeft deze wijziging geen gevolgen voor de grondslagen voor de opbrengstverantwoording. In de paragraaf 'opbrengstverantwoording' is een toelichting opgenomen van de belangrijkste prestatieverplichtingen.

## Geldeenheid

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

## Continuïteit

Musis & Stadstheater heeft in 2022 een resultaat behaald van € 111.748 resulterend in een eigen vermogen ultimo 2022 van € 1.045.786.

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

## Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa opgenomen tegen nominale waarde.

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

## Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf de eerste maand na ingebruikname. Bedrijfsmiddelen waarvan de aanschafwaarde minder dan € 5.500 is, worden niet geactiveerd. In 2021 was deze grens € 5.000.

De gehanteerde afschrijvingsmethoden zijn:

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

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

## Voorraden

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

## **Vorderingen en overlopende activa**

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

## **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **Eigen vermogen**

### *Bestemmingsreserves*

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

### *Overige reserves*

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

## **Voorzieningen**

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde tenzij anders vermeld.

### *Jubileumvoorziening*

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

### *Voorziening groot onderhoud gebouwen*

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

### *Voorziening belastinglatentie*

In 2022 is een voorziening voor latente belastingverplichtingen gevormd. De voorziening is gevormd om toekomstige verplichtingen met betrekking tot de vennootschapsbelasting op te kunnen vangen. De voorziening is berekend op basis van het laatst bekende belastingtarief (2023). De basis hiervoor is de gevormde fiscale bestedingsreserve. De voorziening heeft een langlopend karakter.

## **Langlopende schulden**

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

## **Kortlopende schulden**

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

## **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van tickets en verhuringen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De bijbehorende kostprijs wordt aan dezelfde periode toegerekend. In 2022 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden ten aanzien van de opbrengstverantwoording. Muis & Stadstheater heeft haar opbrengststromen opnieuw bekeken en geconstateerd dat er bij de reeds gehanteerde opbrengststromen geen sprake is van afzonderlijke prestatieverplichtingen die separaat verwerkt moeten worden.

## **Opbrengstverantwoording**

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

### *Inkomsten uit exploitatiesubsidies*

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

### *Inkomsten uit programmering*

Inkomsten uit programmering worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar dat de voorstelling of het concert daadwerkelijk plaatsvindt. Als voorstellingen of concerten geen doorgang kunnen vinden door bepaalde omstandigheden dan kunnen tegoedbonnen worden uitgegeven om bezoekers op een later moment alsnog in de gelegenheid te stellen naar een voorstelling of concert te gaan. Per 31 december 2022 is de inschatting dat 100% van de uitgegeven tegoedbonnen wordt ingeleverd, een deel van de tegoedbonnen is uitgegeven tijdens COVID-19.

### *Inkomsten uit evenementen*

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

### *Inkomsten uit horeca-activiteiten*

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

### *Inkomsten uit partnerships, fondsen en giften*

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

### *Overige inkomsten*

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

## **Personeelslasten**

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

## **Pensioenen**

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

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

De dekkingsgraad van de pensioenuitvoerder was 110,9% in december 2022.

## **Financiële baten en lasten**

De rentebaten en -lasten hebben betrekking op de verslagperiode.

## **Belastingen**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belasting-schulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief. De definitieve aanslag vennootschapsbelasting 2021 is nog niet opgelegd door de Belastingdienst.

In 2022 heeft Muis & Stadstheater fiscaal een bestedingsreserve gevormd. De daadwerkelijk te betalen vennootschapsbelasting in 2022 is daarom nihil.

## **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

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

## Balans per 31 december 2022

Na resultaatbestemming

		31 december 2022	31 december 2021
<b>Activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	(1)		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		0	53.449
Machines en installaties		3.743.059	4.066.720
Inrichting en inventaris		1.030.665	1.175.065
Andere vaste bedrijfsmiddelen		756.543	753.024
Materiële vaste activa in uitvoering		0	68.362
		<u>5.530.267</u>	<u>6.116.620</u>
<b>Voorraden</b>		<b>44.932</b>	<b>15.959</b>
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>			
Debiteuren	(2)	198.551	77.077
Omzetbelastingen		60.394	37.736
Loonbelastingen		0	16.522
Vennootschapsbelastingen	(3)	109.645	0
Overige vorderingen		244.361	178.251
Overlopende activa		20.140	11.474
		<u>633.091</u>	<u>321.060</u>
<b>Liquide middelen</b>		<b>2.047.490</b>	<b>1.913.946</b>
		<u>8.255.780</u>	<u>8.367.585</u>
<b>Passiva</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	(4)		
Algemene reserves		289.038	38.921
Bestemmingsreserves		645.000	425.000
Resultaat boekjaar		111.748	470.117
		<u>1.045.786</u>	<u>934.038</u>
<b>Voorzieningen</b>	(5)		
Voorziening groot onderhoud		297.667	264.040
Voorziening jubilea		39.635	37.835
Voorziening belastinglatentie		341.161	0
		<u>678.463</u>	<u>301.875</u>
<b>Langlopende schulden gemeente Arnhem</b>	(6)	<b>4.315.347</b>	<b>5.209.120</b>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Vooruit ontvangen recettes	(7)	840.124	833.104
Crediteuren	(8)	520.461	116.611
Loonbelastingen		107.305	0
Vennootschapsbelastingen		0	87.726
Pensioenen		2.887	33
Overige schulden	(9)	745.407	885.078
		<u>2.216.184</u>	<u>1.922.552</u>
		<u>8.255.780</u>	<u>8.367.585</u>

## Staat van baten en lasten over 2022

		2022	Begroting 2022	2021
<b>Baten</b>				
Subsidies	(10)	7.223.993	7.224.500	7.404.925
Opbrengst professioneel programma	(11)	2.112.091	1.971.500	633.159
Opbrengst events	(12)	654.872	680.500	527.281
Horeca-inkomsten	(13)	929.702	1.016.000	276.524
Partnerships, fondsen en giften	(14)	233.960	145.000	81.057
Overige inkomsten	(15)	348.287	306.000	228.910
<b>Som der baten</b>		<b>11.502.905</b>	<b>11.343.500</b>	<b>9.151.856</b>
<b>Lasten</b>				
Kosten professioneel programma	(16)	2.207.913	2.097.500	672.144
Kosten events		12.282	20.500	11.907
Kosten horeca		251.489	406.000	112.398
Personeelslasten	(17)	3.559.619	3.426.500	2.740.185
Marketinglasten	(18)	304.988	292.500	202.126
Huisvestingslasten	(19)	3.539.490	3.678.500	3.418.293
Afschrijvingslasten	(20)	798.364	822.000	847.552
Overige bedrijfslasten	(21)	615.314	555.000	391.006
<b>Som der lasten</b>		<b>11.289.459</b>	<b>11.298.500</b>	<b>8.395.611</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>213.446</b>	<b>45.000</b>	<b>756.245</b>
Financiële baten & lasten		-134.738	-148.000	-164.903
<b>Saldo baten en lasten</b>		<b>78.708</b>	<b>-103.000</b>	<b>591.342</b>
Belastingen resultaat	(22)	33.040	15.500	-121.225
<b>Resultaat na belastingen</b>		<b>111.748</b>	<b>-87.500</b>	<b>470.117</b>
<b>Resultaatbestemming</b>				
Onttrekken aan best.res. COVID-19		-160.000	0	0
Toevoegen aan best.res. verbouwing ST		0	0	220.000
<b>Ten gunste van de overige reserves</b>		<b>271.748</b>	<b>-87.500</b>	<b>250.117</b>



## Kasstroom over 2022 en 2021

	2022	2021
<b>Bedrijfsresultaat</b>		
Aanpassingen voor:	213.446	756.245
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	798.364	847.552
Mutatie voorzieningen	35.427	59.986
	<u>833.791</u>	<u>907.538</u>
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-202.386	-167.190
Mutatie voorraden en onderhanden werk	-28.973	868
Mutatie operationele schulden	381.358	181.959
	<u>149.999</u>	<u>15.637</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>1.197.236</b>	<b>1.679.420</b>
Ontvangen/betaalde rentes	-138.008	-164.903
Ontvangen/betaalde winstbelasting	180.100	-255.826
	<u>42.092</u>	<u>-420.729</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>1.239.328</b>	<b>1.258.691</b>
(Des)investeringen in materiële vaste activa	-212.011	-233.366
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-212.011</b>	<b>-233.366</b>
Mutatie langlopende schulden	-893.773	-939.597
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-893.773</b>	<b>-939.597</b>
Nettokasstroom	133.544	85.728
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>133.544</b>	<b>85.728</b>

## WNT verantwoording 2022

Deze WNT verantwoording heeft betrekking op de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

	J.B.M. Verbugt
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur/bestuurder</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijd in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.404
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.691
Subtotaal	€ 156.095
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 156.095</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt
<b>Gegevens 2021</b>	
	J.B.M. Verbugt
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur/bestuurder</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijd in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 129.940
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.028
Subtotaal	€ 151.968
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 151.968</b>

	M.J. van Gastel - Schöffner	B. Mulder ten Kate	D. Streep	M.A. Spaans - den Heijer
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Secretaris</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 3.500	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 3.500</b>	<b>€ 3.000</b>	<b>€ 3.000</b>	<b>€ 3.000</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
<b>Gegevens 2021</b>				
	M.J. van Gastel - Schöffner	B. Mulder ten Kate	D. Streep	M.A. Spaans - den Heijer
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter</b>	<b>Secretaris</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 3.500	€ 0	€ 3.000	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900
	R.D. van Assendelft de Coningh	M.C.M. Wiegman	A.M.M. Hussen	D.D.J. de Vries
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/5 – 31/12	1/5 – 31/12	1/5 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 3.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 14.400	€ 14.400	€ 14.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 3.000</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 2.000</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
<b>Gegevens 2021</b>				
	R.D. van Assendelft de Coningh	M.C.M. Wiegman	A.M.M. Hussen	D.D.J. de Vries
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	nvt	Nvt	nvt
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 3.000	€ 0	€ 0	€ 0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 0	€ 0	€ 0