

Stichting Kunstloc Brabant

**Burgemeester Brokxlaan 1000
5041 SG TILBURG**

Jaarverslag 2023

Stichting Kunstloc Brabant

**Burgemeester Brokxlaan 1000
5041 SG TILBURG**

Jaarverslag 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

**1. Bestuursverslag en verslag
Raad van Toezicht**

1.1	Bestuursverslag	3
1.2	Verslag van de Raad van Toezicht	8

2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2023	18
2.2	Staat van baten en lasten over 2023	20
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	22
2.4	Toelichting op de jaarrekening	24
2.5	Toelichting op de balans	29
2.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	37
2.7	Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen	41
2.8	Resultaatbestemming en ondertekening jaarrekening	43

3. Overige gegevens

4. Bijlagen

4.1	Kostenverdeelstaat
4.2	Impulsgelden samenvatting
4.3	Impulsgelden 2013-2014
4.4	Impulsgelden 2014-2016
4.5	Impulsgelden 2017-2023

De getekende versie ligt op kantoor bij
Stichting Kunstloc ter inzage. Hierin zijn ook de
bijlages opgenomen.

1. BESTUURSVERSLAG EN VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

1.1 Bestuursverslag

Algemeen

Kunstloc Brabant werkte in 2023 aan het versterken van het culturele veld in Noord-Brabant. Daarbij voeren we een ambitieus programma uit waarin we, met onze partners, de rol en betekenis van kunst en cultuur in de Brabantse samenleving vergroten en toegankelijk en bereikbaar maken voor alle Brabanders. In het Jaarverslag 2023 vertellen we uitgebreid over de inhoudelijke resultaten van onze inzet in 2023.

In dit Bestuursverslag 2023 geven we inzicht in de achtergronden bij dit resultaat: de organisatie en bedrijfsvoering waarmee we in 2023 de ambities en doelen hebben gerealiseerd. De organisatie die in 2023 zo'n 54 medewerkers telde en werkzaam is in de volle breedte van de culturele sector. Van cultuureducatie, amateurkunst en aanstormende talenten tot regionaal of (inter)nationaal opererende professionele makers, gezelschappen en culturele organisaties. Met specialisten uit de diverse kunstdisciplines en zowel voor autonome als toegepaste en participatieve kunstvormen.

Deze brede kennis, expertise en ervaring is waarin Kunstloc Brabant zich onderscheidt en waardoor we succesvol zijn. In de praktijk staat de omvang van de capaciteit waarmee we kunnen werken onder druk. 2023 was het eerste jaar met de volledige doorwerking van de eerder door de provincie opgelegde bezuinigingen (van € 1,2 miljoen). En daarnaast was ook halverwege het jaar sprake van een forse stijging van de loonkosten (7%) en maakten we, gezien de onzekerheid, meer gebruik van de inzet van freelancers.

In het Werkplan 2023 voorzagen we dat we met de beperkte uitvoeringscapaciteit in zouden boeten op de reikwijdte en impact van onze inzet. In de begroting hielden we daarnaast rekening met de inzet van onze (egaliserende)reserve om eventuele tekorten op te vangen. Kunstloc Brabant anticipeerde op de onzekerheid door bij vacatures meer gebruik te maken van tijdelijke dienstverbanden, freelancers en detachering. De forse loonkostenstijging van 7% per 1 juli 2023 heeft daarmee een beperkt effect op de salariskosten. Daar tegenover zijn de kosten voor de inzet van freelancers en detachering fors hoger dan begroot (zie verder: financieel resultaat).

Werkplan, doelen en impact

Kunstloc Brabant kent vanuit zijn statutaire doelstelling (zie hieronder) een brede oriëntatie. Vanuit de provinciale opdracht richtten we ons in 2023 specifiek op:

- een onderscheidend, divers en inclusief Brabants cultuuraanbod;
- het ontwikkelen van toptalent in Brabant; en
- het versterken van het innovatief vermogen en het ondernemerschap van de culturele sector.

We werkten daarnaast, met het Rijksprogramma Cultuureducatie met Kwaliteit, verder aan de reeds ingezette uitbreiding, professionalisering en borging van cultuureducatie in het onderwijs. We voerden twee provinciale programma's uit: "TalentHub Brabant" (2023-2024) en de "Impulsgeldenregeling".

Kunstloc Brabant wist in 2023 twee geslaagde aanvragen te doen bij het Fonds Cultuurparticipatie (FCP) waarmee we extra konden inzetten op de amateurkunst in Brabant en op de ondersteuning van individuele makers die zich meer op het onderwijs willen richten.

Zoals gesteld is een deel van de impact gerealiseerd door de (tijdelijke) inzet van freelancers. Voor de inhoudelijke verantwoording van de realisatie van onze jaardoelen verwijzen wij volledigheidshalve naar ons jaarverslag 2023 voor de Provincie Noord-Brabant.

1.1 Bestuursverslag

Omschrijving van de doelstelling Stichting Kunstloc Brabant

De Stichting heeft ten doel de bevordering van:

- de professionele kunsten en de amateurkunsten in de Provincie Noord-Brabant, op alle kunst- en cultuurterreinen in de meest brede zin van het woord. Zij richt zich daarbij met name op de doelgroepen van professionele makers, niet-professionele makers, culturele instellingen, podia, overheden, maatschappelijke instellingen, bedrijven en indien relevant het publiek;
- de aandacht voor en van de kwaliteit van kunst- en cultuuronderwijs als onderdeel van het reguliere basis en voortgezet onderwijs in de Provincie Noord-Brabant;
- competenties en talentontwikkeling op het gebied van kunst en cultuur van burgers in de Provincie Noord-Brabant en voorts al hetgeen hiermee rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn alles in de meest ruime zin.

De Stichting tracht haar doel te bereiken door:

- het initiëren, organiseren en uitvoeren van diverse projecten en activiteiten;
- het ondersteunen en adviseren van de verschillende (amateur en professionele) kunstmakers, docenten en kunstaanbieders en de daaraan verwante instellingen en organisaties;
- het promoten, ontwikkelen, ondersteunen en verbinden van de amateurkunst, de professionele kunst en het bewerkstelligen van kunst en cultuureducatie in de Provincie Noord-Brabant;
- het gevraagd en ongevraagd adviseren van bestuurders en beleidsmakers die in de Provincie Noord-Brabant actief zijn op het terrein van kunst en cultuur;
- het ontwikkelen en in stand houden van documentatie- en informatiesystemen ten behoeve van activiteiten en doelgroepen zoals hiervoor vermeld;
- het verdelen van subsidies ten behoeve van alle genoemde doelgroepen activiteiten;
- alle overige wettige activiteiten die bevorderlijk kunnen zijn voor het bereiken van dat doel.

Organisatie, mensen en middelen

Rechtsvorm en besturingsmodel

Kunstloc Brabant is een privaatrechtelijke stichting die met een exploitatiesubsidie van de Provincie Noord-Brabant op basis van het provinciale uitvoeringsprogramma taken in Noord-Brabant uitvoert. Kunstloc Brabant is statutair georganiseerd met een Bestuur en een Raad van Toezicht. Het bestuur van Kunstloc Brabant is opgedragen aan de directeur-bestuurder. Kunstloc Brabant volgt alle principes uit de Governance Code Cultuur 2019: de principes vormen de leidraad voor het besturen van de stichting. Kunstloc Brabant volgt alle principes uit de Governance Code Cultuur 2019: de principes vormen de leidraad voor het besturen van de stichting.

Bestuur

Bij Kunstloc Brabant bestaat het bestuur uit één persoon, de heer Henri Swinkels.

Henri Swinkels bekleedde in 2023 de volgende nevenfuncties:

- Voorzitter Vereniging voor de Wet op Behoud van Creativiteit;
- Lid adviesraad Boekmanstichting.

Bij deze nevenfuncties was geen sprake van onverenigbaarheid.

Governance

Op het gebied van besturing en inrichting is de onderlinge verdeling van taken en verantwoordelijkheden tussen bestuur en Raad van Toezicht duidelijk vastgelegd in de statuten en het reglement van het Bestuur en Raad van Toezicht.

1.1 Bestuursverslag

Medezeggenschap

De medezeggenschap is georganiseerd via de ondernemingsraad. De ondernemingsraad overlegt maandelijks met de directeur-bestuurder. Hier worden alle belangrijke strategische, financiële en personele zaken door de directeur-bestuurder geagendeerd en met de ondernemingsraad besproken.

Voor Kunstloc Brabant werkten op 31 december 2023 54 medewerkers (44,8 fte) ten opzichte van 56 medewerkers (46,8 fte) op 31 december 2022.

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage bedroeg in 2023 7,12% ten opzichte van 7,80% in 2022. Per kwartaal was dit als volgt;

Eerste kwartaal 2023: 6,66% (landelijk 5,7%)

Tweede kwartaal 2023: 6,18% (landelijk 5,0%)

Derde kwartaal 2023: 6,22% (landelijk 4,8%)

Vierde kwartaal 2023: 9,61% (landelijk 5,5%)

Het ziekteverzuimpercentage is in 2023 gedaald ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit betreft zowel langdurig verzuim als veelvuldig kort verzuim. Binnen Kunstloc Brabant is er zowel sprake van een relatief hoog verzuimpercentage als van een hoge meldingsfrequentie. En terwijl landelijk het percentage in het vierde kwartaal hoger ligt, is de stijging van het ziekteverzuimpercentage in dit kwartaal bij Kunstloc Brabant toch opvallend hoger.

Belangrijkste reden hiervoor is het langdurig verzuim dat binnen de organisatie speelt. In 2023 waren er zes langdurig zieke medewerkers. Deze zes langdurig zieke medewerkers zijn verantwoordelijk voor ruim de helft van de ziekteverzuimdagen. Het totaal aantal ziekteverzuimdagen in 2023 ligt lager dan in het voorgaande jaar, maar door het grote aantal langdurige langdurig zieke medewerkers ligt de gemiddelde verzuimduur in 2023 wel hoger. In een relatief kleine organisatie als Kunstloc Brabant betekent het ziekteverzuim van een fulltime medewerker in een specifieke periode een verhoging van het ziekteverzuimpercentage met zo'n 2 tot 3 %. In het laatste kwartaal van 2023 kende Kunstloc Brabant het grootste aantal langdurig zieken (6 van de 54 medewerkers). De dossiers met betrekking tot het langdurig verzuim worden vanuit HR zorgvuldig en in samenwerking met de arbodienst begeleid, waarbij er actief wordt gekeken op welke manier een werknemer volledig en duurzaam kan reintegreren. Alhoewel het niet altijd eenvoudig is om een eenduidige oorzaak aan te wijzen voor langdurig ziekteverzuim, lijken in de meeste gevallen in de organisatie niet-werk gerelateerde factoren de belangrijkste rol te spelen.

1.1 Bestuursverslag

MTO

In het voorjaar 2023 heeft er een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) plaatsgevonden. Aangezien dit de eerste keer was dat er bij Kunstloc Brabant de medewerkerstevredenheid is onderzocht, wordt dit MTO als een nulmeting beschouwd. In 2025 zal het MTO herhaald worden. Dan kan de ontwikkeling van de medewerkerstevredenheid in beeld worden gebracht en daarmee de gevolgen van maatregelen en veranderingen in de organisatie.

De uitkomsten van het MTO zijn in een rapportage vastgelegd. Deze rapportage is ook gedeeld met alle medewerkers binnen de organisatie. 49 medewerkers hebben meegedaan aan het MTO. De medewerkerstevredenheid is ruim voldoende (rapportcijfer 6,98). Er zijn geen negatieve uitschieters en ook geen positieve uitschieters, al met al een gematigd tot goed beeld. Naar aanleiding van het MTO besteedt Kunstloc Brabant extra aandacht aan de in- en uitstroom van personeel en de ervaren veiligheid op de werkvloer. Ten opzichte van een eerder afgenomen Preventief Medisch Onderzoek (PMO) is er een positieve ontwikkeling van de taakduidelijkheid en ervaren werkdruk.

Instroom en uitstroom

Over het algemeen is de omvang van de organisatie relatief stabiel gebleven gedurende de periode 2021 tot 2023. In 2021 waren er uitgedrukt in FTE 45,5 medewerkers, in 2022 steeg het aantal tot 46,8 FTE, om in 2023 te dalen tot 44,7 FTE. Gedurende de afgelopen twee jaren hebben 15 medewerkers de organisatie verlaten, waarvan 10 medewerkers de rol van adviseur, senior-adviseur of projectmedewerker hadden. De medewerkers in deze rol hebben de organisatie in de meeste gevallen verlaten vanwege carrièremogelijkheden elders of ze zijn met pensioen gegaan. Anticiperend op de bezuiniging zijn in 2022 en 2023 vacatures voornamelijk ingevuld met (vooralsnog) tijdelijke dienstverbanden of door freelancers (zie financieel resultaat).

Diversiteit en Inclusie

Er is in 2023 veel aandacht geweest voor Diversiteit en Inclusie (D&I), zowel in het aannamebeleid als bij het uitbreiden van het netwerk. Kunstloc Brabant heeft een projectgroep samengesteld die de mogelijkheden bekijkt op het gebied van D&I. De projectgroep heeft een dag georganiseerd om de medewerkers meer te betrekken bij dit thema. Tevens staat tijdens de teammeetings D&I regelmatig op de agenda. De teams denken actief mee om als organisatie divers en inclusief in de maatschappij te staan en ook in de Fair Practice Code komt diversiteit en inclusie ruim aan bod.

1.1 Bestuursverslag

Fair Practice Code

Vanuit een werkgroep in de organisatie is er ook gewerkt aan toepassing van de Fair Practice Code, welke ook wordt onderschreven door het Team van Teams. Als Kunstloc Brabant staan we voor het weerspiegelen en verbinden van de Brabantse samenleving, kunst en cultuur. Dat zie je aan de manier waarop we contact maken, samenwerken, ontplooiing stimuleren en impact maken met onze vele projecten. In de toekomst willen we toewerken naar transparantie en gelijke kansen voor iedereen, structuur door keuzes te maken en tijd voor innovatie. Deze werkgroep heeft focuspunten aan de organisatie geadviseerd:

- Gezond werken door keuzes te maken en prioriteiten te stellen;
- Doorgroeimogelijkheden voor iedereen;
- Beleid om divers personeel aan te trekken.

Aan deze focuspunten zijn ook actiepunten gekoppeld, bestaande uit duidelijkheid creëren over doorgroeimogelijkheden en beloning. Maar ook het opstellen van een persoonlijk ontwikkelplan en uitwisseling binnen teams of extern met het werkveld. Deze actiepunten sluiten aan op de HR-projecten.

Financieel resultaat

De stichting heeft 2023 afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 365.172.

Gedurende 2023 heeft Kunstloc Brabant haar wendbaarheid vergroot door meer te werken met freelancers en tijdelijke dienstverbanden. De gedeeltelijk omzetting van de vaste formatie naar een flexibele schil heeft in 2023 nog beperkte effecten op de salariskosten (vaste formatie), terwijl de inzet van freelancers extra kosten met zich mee heeft gebracht. Deze inzet, mede veroorzaakt door de extra inhuur bij vervanging van langdurig zieken, voor een forse overschrijding van de kosten voor de inzet van detachering en freelancers.

De situatie illustreert de conjunctuurgevoeligheid van Kunstloc Brabant. Om dit risico beter te beheersen is een plan opgesteld om de kwetsbaarheid op sleutelposities te verkleinen, de bedrijfsvoering doelmatiger in te richten en daartoe gedurende 2024 delen van de administratie uit te besteden. Deze maatregelen brengen op de langere termijn (vanaf 2025) de kosten en baten met elkaar in balans. In 2024 is het effect van de maatregelen nog ontoereikend om deze balans te herstellen en voorzien we (zoals opgenomen in de begroting 2024) nog een negatief resultaat.

Bij de uitvoering en realisatie van de jaardoelen van 2023 werd Kunstloc geconfronteerd met diverse kosten en prijsstijgingen. Hierdoor is het resultaat van 2023 lager dan begroot.

Middelen voor derden

Voor zowel het programma Cultuureducatie met Kwaliteit (CmKIII) als het Impulsgeldenprogramma ontvangt Kunstloc Brabant, naast exploitatiemiddelen, ook middelen om via deze programma's (onder voorwaarden) aan derden, respectievelijk gemeenten, stichtingen en aanvragers, toe te kennen. Voor CmKIII verkrijgt Kunstloc Brabant deze middelen van het Fonds Cultuurparticipatie. Voor de Impulsgeldenregeling is dat van de Provincie Noord-Brabant. Kunstloc Brabant fungeert hierbij min of meer als "doorgeefluik".

Voor de Impulsgeldenregeling was er initieel voor 2023 € 1.489.947 beschikbaar. Daarnaast heeft Kunstloc Brabant in 2023 met de provincie Noord-Brabant afgesproken dat de resterende middelen per 31-12-2022 ad € 845.740 worden teruggegeven aan de Provincie Noord-Brabant. Voor 2023 is vervolgens een bedrag van € 558.000 extra beschikbaar voor de Impulsgeldenregeling. Totaal was er een bedrag van € 2.047.947 voor de Impulsgeldenregeling beschikbaar. Hiervan was eind 2023 voor een bedrag van € 2.001.435 toegekend aan projecten. Het resterende bedrag van € 46.512 is in overleg met de Provincie Noord-Brabant teruggegeven aan de Provincie.

1.1 Bestuursverslag

Voor het programma CmKIII was voor 2023 een bedrag beschikbaar van € 1.827.400. Van dit bedrag was totaal € 1.672.473 bestemd voor Cultuureducatie met Kwaliteit in de Brabantse scholen en is als zodanig doorgegeven aan de deelnemende gemeenten en stichtingen. Het resterende bedrag is beschikbaar voor Kunstloc Brabant ter dekking van de uitvoeringskosten CmKIII, waaronder de kosten penvoerderschap. Dit bedrag wordt door de Provincie Noord-Brabant gematcht met een – binnen de exploitatiesubsidie geormerkt - bedrag van € 480.000. In 2024 heeft Kunstloc Brabant een beschikking ontvangen van het Fonds Cultuurparticipatie dat er met terugwerkende kracht voor de jaren 2021 tot en met 2023 de gelden worden geïndexeerd. Voor 2021 is dit 2,06%, voor 2022 6,16% en voor 2023 13,25%. Dit leidt tot een na te betalen bedrag aan de gemeentes en stichtingen van € 357.688. De penvoerdersvergoeding voor Kunstloc Brabant wordt over de jaren 2021 tot en met 2023 geïndexeerd met € 34.713, wat in 2023 als bate is verantwoord.

Financiële positie

Balans excl. vorderingen en verplichtingen gelden derden	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Materiële vaste activa	335	399
Financiële vaste activa	89	123
Vorderingen	291	186
Bank eigen middelen	<u>2.037</u>	<u>2.416</u>
Activa totaal	<u><u>2.752</u></u>	<u><u>3.124</u></u>
Eigen vermogen	788	1.153
Voorzieningen	335	127
Schulden subsidie	507	684
Overige schulden	<u>1.122</u>	<u>1.160</u>
Passiva totaal	<u><u>2.752</u></u>	<u><u>3.124</u></u>

De financiële positie van de stichting is in hoofdlijn vergelijkbaar met voorgaand jaar. Door het verlies is de solvabiliteit gedaald en bedraagt 29% ten opzichte van 37% in 2022. De current ratio is in lijn met voorgaand jaar en bedraagt wederom 1,41.

De liquide middelen van de organisatie Kunstloc Brabant zijn gedaald met € 379.000, dit wordt met name veroorzaakt door het negatieve exploitatieresultaat van € 365.000. De overige posten (mutaties werkkapitaal, investeringsactiviteiten en mutatie voorzieningen) hebben per saldo een negatief effect van € 7.000.

1.1 Bestuursverslag

Door het negatieve resultaat spreken we de egalisereserve provinciaal deel aan, waarmee we dalen onder de gehanteerde norm van maximaal 10% van de beschikbaar gestelde exploitatiesubsidie.

De egalisereserve provinciaal deel komt daarmee op 9,0% van de exploitatiesubsidie.

De verwachting is dat ook in 2024 een negatief resultaat behaald wordt, waardoor de egalisereserve mogelijk nog verder afneemt.

Risicomanagement

Subsidierelatie Provincie Noord-Brabant

Kunstloc Brabant kent een langdurige subsidierelatie met de Provincie Noord-Brabant met een structureel karakter. De subsidie wordt echter jaarlijks toegekend en kent geen geformaliseerde, structurele meerjarige financiële verplichting. De toekenning is mede afhankelijk van provinciale politieke ontwikkelingen. In het algemeen is de trend dat volledige indexering uitblijft en de hoogte van de subsidie daarmee achterblijft bij de kostenontwikkeling, waardoor dit Kunstloc Brabant uiteindelijk noopt tot kostenreductie (c.q. bezuiniging).

Om dit risico te beperken volgt Kunstloc Brabant drie sporen:

1. Doorontwikkeling van een wendbare organisatie met zelforganiserende teams om gerichte keuzes te maken in die activiteiten waarmee de meeste impact gerealiseerd wordt, zodat ook met een kleinere organisatie en minder capaciteit onze ambities en doelen gerealiseerd kunnen worden. De implementatie hiervan is in 2023 afgerond;
2. Om de kwetsbaarheid van de bedrijfsvoering te verminderen en de effectiviteit te vergroten, is in 2023 een start gemaakt met de herinrichting van de financiële administratie, de financiële controle en de organisatie van de HR. Uitbesteding van de salarisadministratie aan een externe gespecialiseerde partner was een eerste stap. Deze uitbesteding is per 1 januari 2024 geoperationaliseerd;
3. Om de afhankelijkheid van enkele opdrachtgevers te verminderen, de autonome positie van Kunstloc Brabant te bekrachtigen en onze relatie met overheden, organisaties en partijen uit te breiden, breiden we onze dienstverlening uit met "Advies op Maat". In 2023 hebben we ruim € 50.000 gefactureerd. Het voornemen is om deze nieuwe dienstverlening in 2024 uit te breiden.

De provincie Noord-Brabant heeft besloten de Impulsgeldenregeling na 2023 niet langer door te zetten, waarmee ook de uitvoering van deze regeling door Kunstloc Brabant vervalt. Kunstloc Brabant blijft wel de afronding van eerder gehonoreerde projecten uitvoeren in opdracht van de provincie. Gezien de opgebouwde expertise bij de uitvoering van subsidieregelingen en de impact daarvan op lopende programma's, blijft Kunstloc Brabant inzetten op een uitvoeringsrol bij nieuwe subsidieregelingen en beleidsinstrumenten.

Flexibele inzet /freelancers

De inzet van freelancers brengt hogere kosten met zich mee en beperken we zo veel mogelijk tot de inzet bij tijdelijke programma's of opdrachten. Mede als gevolg van uitval van (langdurig) zieken zijn in 2023 ook vitale vaste posities in de organisatie tijdelijk ingevuld door de inzet van freelancers. Deze situatie bouwen we zo spoedig mogelijk af opdat vitale functies in de vaste formatie zijn geborgd.

Langdurig zieken

Het relatief hoge aantal langdurig zieken brengt extra kosten met zich mee. Om beter voorbereid te zijn op de financiële risico's die daarmee gepaard gaan, schatten we deze risico's vooraf in en nemen daartoe een voorziening op in de jaarrekening 2023.

Financiën:

Wat de financiën betreft is er de jaarlijkse interimcontrole en jaareindecontrole, die door de externe accountant van Kunstloc Brabant wordt uitgevoerd. In 2023 is de samenwerking met de accountant geëvalueerd en is besloten om de samenwerking met de accountant te prolongeren.

1.1 Bestuursverslag

Digitalisering:

Om de continuïteit van de bedrijfsprocessen te waarborgen en deze efficiënter te laten verlopen heeft Kunstloc Brabant geïnvesteerd in geavanceerde informatiebeveiliging en diverse digitale oplossingen voor relatiebeheer, financiën en personele zaken.

Personeels- en ziekteverzuimbeleid:

De realisatie van onze ambities en doelen met een geringere capaciteit en toegenomen kosten, doet een beroep op de flexibiliteit van het personeel. Gezien de herinrichting van HR, waarbij een deel van de HR-taken in de zelforganiserende teams worden belegd, is specialistische deskundigheid ingehuurd om dit proces te ondersteunen. Hetzelfde geldt voor de begeleiding van langdurig ziekteverzuim, waarvoor specialistische kennis noodzakelijk is.

Met de implementatie van de herinrichting bedrijfsvoering in 2024 en het aflopen van een aantal (tweede spoor) trajecten voorzien we de inzet van specialistische ondersteuning in de loop van 2024 te verminderen.

Directeur-bestuurder:

De heer drs. H.A.J.M. Swinkels

Tilburg, 21-06-2024

De getekende versie van de jaarrekening ligt op het kantoor van Stichting Kunstloc ter inzage.

1.2 Verslag van de Raad van Toezicht

Kunstloc Brabant werkt aan het versterken van kunst en cultuur in Noord-Brabant. Ook in 2023 is via een indrukwekkend scala aan uiteenlopende activiteiten de betekenis van kunst en cultuur voor de samenleving zichtbaarder gemaakt, de weerbaarheid van de culturele sector vergroot, cultuureducatie in en om de school mede vormgegeven en is geadviseerd aan overheden over kunst- en cultuurbeleid. En dit alles in een context van een dynamische tijd vol veranderingen en grote maatschappelijke uitdagingen op sociaal, economisch en (geo)politiek vlak. Juist ook in dit soort tijden is kunst en cultuur van onschatbare maatschappelijke waarde.

Kunstloc Brabant mag trots zijn op haar maatschappelijke impact in 2023. De inzet, betrokkenheid en gedrevenheid van de medewerkers is hoog. Dit neemt niet weg dat de Kunstloc organisatie zelf ook voor nodige uitdagingen stond in 2023, uitdagingen die overigens ook zullen blijven doorlopen in 2024. Naast de maatschappelijke impact van Kunstloc stonden daarom de thema's organisatieontwikkeling, bedrijfsvoering en de ontwikkeling van de financiële positie, dan ook hoog op de agenda van de raad van toezicht.

Visie op toezicht

De raad van toezicht houdt toezicht op Stichting Kunstloc Brabant vanuit de maatschappelijke betekenis van deze relevante kennis- en uitvoeringsorganisatie voor bewoners van Noord-Brabant:

De ongekende kracht van verbeelding. Kunstloc Brabant wil zo veel mogelijk Brabanders deel laten nemen aan kunst en cultuur, want dat inspireert en verrijkt je leven.

Dit vormt de basis voor de klankbord-, werkgevers- en 'hoeder van de dialoog'-rol van de raad van toezicht. De acht principes uit de Governance Code Cultuur (2019) worden door de raad van toezicht onderschreven en toegepast in haar toezicht.

Samenstelling

De raad van toezicht bestaat uit vijf leden (zie onderstaande tabel). De raad van toezicht wordt zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, ten opzichte van de directie en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen functioneren en hun taak naar behoren kunnen vervullen. De raad van toezicht streeft naar een samenstelling waarin complementariteit en diversiteit is geborgd. De raad van toezicht is divers samengesteld qua gender (60% vrouw, 40% man), leeftijd, achtergronden en expertise.

De remuneratiecommissie van de raad van toezicht ondersteunt de raad bij de uitoefening van zijn werkgeverstaken op het gebied van de beoordeling van het functioneren en remuneratie van de bestuurder. De auditcommissie van de raad van toezicht ondersteunt de raad in het toezicht op het financiële beleid, de financiële risico's, het interne risicobeheerssysteem, de externe accountantscontrole van de jaarrekening en de verantwoordingen daarover in de jaarverslaggeving.

1.2 Verslag van de Raad van Toezicht

Jos de Groot is per 1 januari 2023 toegetreden als nieuw lid van de raad van toezicht. Esmeralda Huizen is in 2023 herbenoemd als lid van raad van toezicht voor een tweede termijn van vier jaar (1 juli 2023 tot en met 30 juni 2027). Vanwege gezondheidsredenen heeft in de periode juli 2023 tot maart 2024 Nanny Huismans als vicevoorzitter, de voorzittersrol van Frederique Bijl waargenomen en heeft Daan van der Zanden de rol van vicevoorzitter waargenomen. Giel van Buul, die in verband met het bereiken van de maximale zittingstermijn per 31 december 2022 was teruggetreden als lid van de raad van toezicht was tot halverwege juni 2023 betrokken als adviseur van de raad van toezicht en technisch voorzitter van de auditcommissie. Alle leden waren steeds aanwezig bij de raad van toezicht vergaderingen in 2023.

Alle leden zijn onafhankelijk van Kunstloc Brabant. In het verslagjaar is geen sprake geweest van enig tegenstijdig belang tussen de leden van de raad van toezicht, de bestuurder en Kunstloc Brabant. Ook waren er in het verslagjaar geen transacties met een tegenstijdig belang. Hieronder een overzicht van de leden van de Raad van Toezicht, met functie, en hoofd- en nevenfuncties buiten Kunstloc Brabant.

Naam	Functie	Hoofd- en nevenfuncties
Frédérique Bijl Tweede zittingstermijn: 01-09-2022 – 01-09-2026 Niet herbenoembaar	Voorzitter Lid remuneratiecommissie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eigenaar Fresco, consultancy en toezicht ▪ Docent Governance Academy ▪ Associé en docent Erly, Public Academy ▪ Voorzitter jury Brabantsedag ▪ Beeldend kunstenaar
Esmeralda Huizen Eerste zittingstermijn: 01-07-2019 – 01-07-2023 Tweede zittingstermijn: 01-07-2023 – 01-07-2027 Niet herbenoembaar	Lid Lid auditcommissie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Voorzitter RvT Schouwborg en Concertzaal Tilburg ▪ Lid RvT Den Bosch Partners ▪ Voorzitter bestuur Beroepsvereniging voor Public Affairs (BvPA) ▪ Senior-adviseur public affairs gemeente Breda
Nanny Huismans Eerste zittingstermijn: 01-04-2021 – 01-04-2025 Herbenoembaar tot 01-04-2029	Vice voorzitter Voorzitter remuneratiecommissie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lid RvT NMO ▪ Directeur-bestuurder Care Plus Stichting (t/m mrt 2023) ▪ Eigenaar Red Queen effect; interim-directie en organisatieontwikkeling (vanaf april 2023) ▪ Mentor NLgroeit
Daan van der Zanden Eerste zittingstermijn: 01-04-2021 – 01-04-2025 Herbenoembaar tot 01-04-2029	Lid	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Senior Manager Deloitte Consulting ▪ Eigenaar Ebis Consulting, holding, consulting, toezicht ▪ Lid Raad van Advies Pieter Smit ▪ Pro bono consultant Three Monkeys Consulting
Jos de Groot Eerste zittingstermijn: 01-01-2023 – 01-01-2027 Herbenoembaar tot 01-01-2031	Lid Lid auditcommissie t/m 15 juni 2023 Voorzitter auditcommissie vanaf 16 juni 2023	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plv compliance officer PwC NL ▪ Lid RvC Tiwos ▪ Lid RvT Ziekenhuis Rivierenland ▪ Lid RvT ZRTI (tot 30 juni 2023)

1.2 Verslag van de Raad van Toezicht

Toezicht in 2023

In 2023 heeft de raad van toezicht vijf reguliere vergaderingen gehouden, in aanwezigheid van de bestuurder en een MT-lid. Twee van deze vergaderingen vonden plaats op externe locaties waar organisaties zijn gevestigd wiens activiteiten een nauwe link hebben met de activiteiten van Kunstloc Brabant. De voornaamste inhoudelijke onderwerpen die aan de orde zijn gekomen in 2023 waren:

- Strategie, inclusief plan van aanpak voor herijking van de strategische visie
- Doorontwikkeling van (strategische) stuurinformatie
- Ontwikkelingen in het maatschappelijk cultureel veld
- Organisatieontwikkeling en organisatiecultuur
- Ontwikkelingen bij stakeholders waaronder de Provincie Noord-Brabant
- Impulsgeldenregeling
- Businessplan pilot Advies op Maat
- Tussentijdse (financiële) ontwikkelingen per waardeestroom
- Medewerkerstevredenheid
- Jaarplan 2024
- Begroting 2024
- Inhoudelijk jaarverslag 2022
- Jaarrekening en bestuursverslag 2022 (in aanwezigheid van de externe accountant)
- Financiële functie en bedrijfsvoering
- Benoeming externe accountant voor de controle van de jaarrekening 2023
- Management letter en accountantsverslag externe accountant
- Medewerkerstevredenheid

In een themasessie is stilgestaan bij het proces van de herijking van de strategische visie van Kunstloc Brabant inclusief hoe de stakeholders van de organisatie in dat proces worden betrokken. Aansluitend aan die bijeenkomst heeft de raad een verdiepend gesprek gehad met de coördinator TalentHub Next Brabant, welk talentontwikkelingsprogramma door Kunstloc Brabant mede wordt ondersteund. In 2023 heeft de raad van toezicht tweemaal overlegd met de Ondernemingsraad. Daarin is stilgestaan bij organisatieontwikkeling, organisatiecultuur, de eigen ontwikkeling van de Ondernemingsraad en andere actualiteiten. Leden van de raad van toezicht nemen deel aan interne en externe bijeenkomsten zoals verbindingsdagen, debatten of culturele manifestaties Deze interactie van de raad van toezicht met interne en externe stakeholders krijgt in 2024 een vervolg omdat de raad eraan hecht een eigen beeld te vormen van hoe stakeholders van Kunstloc Brabant tegen de organisatie aankijken.

Auditcommissie

De auditcommissie heeft in 2023 zes keer vergaderd. De voornaamste besproken onderwerpen waren: doorontwikkeling en de betrouwbaarheid van stuur- en verantwoordingsinformatie, inrichting financiële functie en andere bedrijfsvoeringsprocessen, interne beheersing en financiële risico's, tussentijdse financiële ontwikkelingen, begroting 2024, jaarrekening 2022, management letter en accountantsverslag van de externe accountant en het functioneren en herbenoeming externe accountant. De externe accountant was aanwezig bij het merendeel van de vergaderingen van de auditcommissie.

1.2 Verslag van de Raad van Toezicht

Remuneratiecommissie

Jaarlijks maakt de bestuurder met de remuneratiecommissie afspraken over de te bereiken organisatieresultaten en zijn persoonlijke ontwikkeling. Deze worden een aantal keren tussentijds alsook jaarlijks, geëvalueerd. Dit mede op basis van een zelfevaluatie door de bestuurder. De raad van toezicht betreft daarin naast haar eigen waarnemingen ook de door haar vanuit de organisatie opgehaalde feedback (waaronder het managementteam, de bestuurssecretaris, de controller en de Ondernemingsraad). Van de besprekingen van de remuneratiecommissie met de bestuurder wordt verslag gedaan aan de voltallige raad van toezicht.

De beloning 2023 van de bestuurder en de leden van de raad van toezicht is door de raad vastgesteld binnen de kaders van de Wet Normering Topinkomens (WNT). Voor de remuneratie van de bestuurder en leden van de raad van toezicht 2023 wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening.

Zelfevaluatie

De raad van toezicht heeft haar eigen functioneren in het eerste kwartaal van 2023 geëvalueerd in de vorm van een plenaire sessie waarbij gebruik is gemaakt van een door elk lid ingevulde vragenlijst. In het najaar 2023 en begin 2024 is, mede als vervolg op de zelfevaluatie, onder begeleiding van een extern deskundige en samen met de bestuurder, verder gesproken over de visie op toezicht, de besturing in brede zin van Kunstloc Brabant inclusief (strategische) stuurinformatie. De lessen uit die sessies worden meegenomen in het toezicht door de raad in 2024.

Afsluiting

De Raad van Toezicht is alle medewerkers en de bestuurder van Kunstloc Brabant erkentelijk voor hun grote inzet, betrokkenheid en creativiteit in 2023. Daardoor is kunst en cultuur - door de ongekende kracht van verbeelding - in het leven gebracht van inwoners van Noord-Brabant. Een prestatie om trots op te zijn.

Tilburg, 21 juni 2024

Raad van Toezicht:

Frédérique Bijl, voorzitter

Nanny Huismans, vice-voorzitter

Jos de Groot

Esmeralda Huizen

Daan van der Zanden

2. JAARREKENING

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa		335.408		398.647
Financiële vaste activa		88.975		122.840
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	95.715		88.903	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.533		-	
Overige vorderingen	<u>538.934</u>		<u>96.960</u>	
		651.182		185.863
<i>Liquide middelen</i>				
Banken	2.037.055		2.416.145	
Banken subsidies derden	1.812.738		4.128.400	
Kas	<u>-</u>		<u>432</u>	
		3.849.793		6.544.977
Totaal activazijde		<u><u>4.925.358</u></u>		<u><u>7.252.327</u></u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vrij besteedbaar vermogen				
Bestemmingsreserves		788.237		1.153.409
Voorzieningen				
Overige voorzieningen		335.742		127.173
Kortlopende schulden subsidies derden				
Fonds subsidieregeling hedendaagse cultuur Noord-Brabant	46.512		845.740	
Vooruitontvangen Impulsgelden	-		1.489.947	
Vooruitontvangen activiteitsubsidie Provincie Noord-Brabant ten behoeve van Cultuureducatie	306.521		306.521	
Overige verplichtingen subsidies derden	1.819.898		1.486.192	
		2.172.931		4.128.400
Kortlopende schulden subsidies Kunstloc Brabant				
Verplichtingen subsidies aangegaan door Kunstloc Brabant		506.646		683.462
Kortlopende schulden Kunstloc Brabant				
Handelscrediteuren	319.798		408.424	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	311.674		368.493	
Overige schulden	28.486		45.569	
Overlopende passiva	461.844		337.397	
		1.121.802		1.159.883
Totaal passivazijde		<u>4.925.358</u>		<u>7.252.327</u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.2 Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten organisatie Kunstloc Brabant			
Subsidies	5.242.509	5.239.016	5.498.148
Diverse baten	28.079	14.500	14.614
Subtotaal organisatie	<u>5.270.588</u>	<u>5.253.516</u>	<u>5.512.762</u>
Baten programma's			
Baten additioneel gefinancierde programma's			
Cultuureducatie met kwaliteit	198.068	270.000	92.783
Impulsgeldenprogramma	305.624	216.000	277.787
Toptalentontwikkeling	143.575	140.840	99.150
BrabantStad	160.418	-	194.599
FCP herstelgelden ZZP	21.170	-	2.730
FCP herstelgelden	146.825	-	-
Additioneel budget PNB	41.193	161.000	-
Advies op maat	50.069	140.000	33.957
Subtotaal programma's	<u>1.066.942</u>	<u>927.840</u>	<u>701.006</u>
Baten programma's			
Iedereen kan meedoen	22.659	-	13.876
Professionalisering en innovatie	1.614	-	8.747
	<u>24.273</u>	<u>-</u>	<u>22.623</u>
	<u>6.361.803</u>	<u>6.181.356</u>	<u>6.236.391</u>
Rente	60	-	58
Overige baten	27.030	-	10.532
Totaal baten	<u>6.388.893</u>	<u>6.181.356</u>	<u>6.246.981</u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.2 Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Lasten organisatie			
Loonkosten	4.800.312	4.188.650	4.127.557
Huisvesting	454.198	530.000	527.645
Bureaunkosten	426.631	415.000	532.000
Subtotaal organisatie	<u>5.681.141</u>	<u>5.133.650</u>	<u>5.187.202</u>
Directe lasten additioneel gefinancierde programma's			
Cultuureducatie met kwaliteit	174.513	140.000	163.652
Impulsgeldenprogramma	115.553	84.886	95.366
Toptalentontwikkeling	40.763	37.960	57.834
BrabantStad	120.268	-	211.616
Additioneel budget PNB	30.547	161.000	11.579
FCP amateurkunst	133.401	-	-
FCP-zzp regeling	16.631	-	-
Advies op maat	-	140.000	-
	<u>631.676</u>	<u>563.846</u>	<u>540.047</u>
Directe lasten programma's			
Iedereen kan meedoen	108.625	175.000	71.160
Professionalisering en innovatie	163.109	177.000	194.223
Kennis, informatie en communicatie	163.941	229.000	168.330
	<u>435.675</u>	<u>581.000</u>	<u>433.713</u>
Totaal lasten	<u>6.748.492</u>	<u>6.278.496</u>	<u>6.160.962</u>
Bedrijfsresultaat	<u>-359.599</u>	<u>-97.140</u>	<u>86.019</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-5.573	-	-12.963
Buitengewone lasten	-	-	-10.756
Exploitatieresultaat	<u>-365.172</u>	<u>-97.140</u>	<u>62.300</u>
Bestemming resultaat:			
Onttrekking resp. toevoeging Egalisatiereserve provinciaal	-221.329	-	69.930
Onttrekking resp. toevoeging Egalisatiereserve overig	-47.255	-37.140	9.535
Onttrekking Reserve Impulsgelden, leningfaciliteit	-33.865	-	-17.165
Onttrekking bestemmingsreserve transitie Kunstloc Brabant	-62.723	-60.000	-
	<u>-365.172</u>	<u>-97.140</u>	<u>62.300</u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Algemeen

In de jaarrekening van Kunstloc Brabant wordt ervoor gekozen om twee kasstroomoverzichten op te nemen, één voor de organisatie Kunstloc Brabant en één voor de doorgeefluikfunctie van Kunstloc Brabant. Dit is toegelicht in de grondslagen van de jaarrekening, evenals de methode waaronder de kasstroomoverzichten, namelijk de directe en de indirecte methode. De keuze om twee kasstroomoverzichten op te stellen is om informatie te verstrekken welke geldstromen door Kunstloc Brabant, welke betrekking hebben op de organisatie Kunstloc Brabant en de uit te voeren werkzaamheden, en voor welke gelden Kunstloc Brabant in feite een doorgeefluik is voor subsidies derden. Hieronder het kasstroomoverzicht dat betrekking heeft op de organisatie Kunstloc Brabant.

Kasstroomoverzicht organisatie Kunstloc Brabant	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-386.630		86.019
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	84.854		106.038	
Mutaties voorzieningen	<u>208.569</u>		<u>-102.375</u>	
		293.423		3.663
Veranderingen in werkkapitaal:				
Mutaties vorderingen	-105.126		326.470	
Mutaties kortlopende schulden	<u>-214.897</u>		<u>256.526</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-320.023		582.996
Rentelasten en soortgelijke kosten	-5.572		-12.963	
Eenmalige lasten	-		-10.756	
Eenmalige bate	<u>27.030</u>		<u>-</u>	
		21.458		-23.719
Kasstroom uit operationele activiteiten		-391.772		648.959
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-21.615		-49.909	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	2.540		70.855	
Afschrijving desinvesteringen in materiële vaste activa	-2.540		-69.896	
Mutatie overige financiële vaste activa	<u>33.865</u>		<u>22.333</u>	
		12.250		-26.617
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing lening Cor Unum		-		-5.169
Mutatie geldmiddelen		-379.522		617.173
Toelichting op de geldmiddelen				
Geldmiddelen tbv organisatie Kunstloc Brabant per 1 januari		2.416.577		1.799.404
Mutatie geldmiddelen		<u>-379.522</u>		<u>617.173</u>
Geldmiddelen tbv organisatie Kunstloc Brabant per 31 december		<u>2.037.055</u>		<u>2.416.577</u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Algemeen

De kasstromen bij Kunstloc Brabant zijn gesplitst in een kasstroom die betrekking heeft op subsidies derden, en een die betrekking heeft op de organisatie Kunstloc Brabant. Hieronder de kasstroom die betrekking heeft op gelden subsidies derden.

Kasstroomoverzicht gelden subsidies derden	2023	2023	2022	2022
	€	€	€	€
Fonds subsidieregeling hedendaagse cultuur Noord-Brabant impuls gelden				
Beschikbaar gesteld door Provincie Noord-Brabant	1.489.947		2.060.000	
Teruggave naar Provincie Noord-Brabant	-845.740		-	
Extra bijdrage Provincie Noord-Brabant	558.000		-	
Uitbetaling inclusief makersregeling	-2.001.435		-2.458.682	
Vrijval verplichtingen	-		68.918	
Aflossing lening Cor Unum	-		5.169	
		-799.228		-324.595
Ontvangen bedrag	-		1.489.947	
Naar Fonds subsidieregeling hedendaagse cultuur Noord-Brabant	-1.489.947		-2.060.000	
Vooruitontvangen impuls gelden				-570.053
		-1.489.947		
CMKIII middelen				
Ontvangst	1.834.264		1.827.400	
Te ontvangen Fonds Cultuurparticipatie indexatie uitvoeringskosten	27.456		-	
			-	
Uitbetaling aan gemeentes	-1.672.472		-1.672.472	
TBV uitvoeringskosten Kunstloc Brabant	-161.792		-154.928	
TBV indexatie uitvoeringskosten Kunstloc Brabant	-27.456		-	
Gereserveerd vanuit exploitatiesubsidie	306.521		306.521	
TBV uitvoeringskosten Kunstloc Brabant	-306.521		-154.440	
Mutatie reservering komende jaren		-		-
<i>Tussentelling kasstroomoverzicht gelden subsidies derden</i>		<u>-2.289.175</u>		<u>-894.648</u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Kasstroomoverzicht gelden subsidies derden- vervolg	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	€	€	€	€
<i>Tussentelling kasstroomoverzicht gelden subsidies derden</i>		-2.289.175		-742.567
Overige verplichtingen subsidies derden				
Nog te betalen FCP CMKIII middelen	-6.864		3.573	
Nog te betalen CMKIII gemeentes	11.319		-	
Nog te betalen indexatie CMKIII	357.688		-	
Vooruitontvangen subsidie FCP CMK 2022	-		-456.850	
Talenthub	-		-	
Perspectiefbudget Provincie Noord-Holland	-		8.000	
Nog uit te betalen Impulsgelden 2013-2014	-		-34.637	
Nog uit te betalen Impulsgelden 2015-2016	-		71.306	
Nog uit te betalen Impulsgelden 2017-2023	-28.437		-	
Makersregeling	-		-25.000	
		<u>333.706</u>		<u>-433.608</u>
Ontvangst vordering PNB vanuit exploitatiesubsidie 2022 betreft Brabantstad 2021	-			35.000
Te ontvangen gelden subsidies				
Te ontvangen FCP ZZP	-2.505		-	
Te ontvangen indexatie FCP gelden derden	-357.688		-	
		<u>-360.193</u>		
Mutatie geldmiddelen 2023		-2.315.662		-1.141.175
Toelichting op de geldmiddelen				
Geldmiddelen subsidies derden per 1 januari		4.128.400		5.304.575
Vordering subsidie Brabantstad PNB 2021		-		-35.000
Mutatie geldmiddelen subsidies derden		-2.315.662		-1.141.175
Geldmiddelen subsidies derden 31 december		<u>1.812.738</u>		<u>4.128.400</u>

2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'.

Organisatie

Stichting Kunstloc Brabant, statutair gevestigd te Tilburg is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41096349.

Continuïteit

Kunstloc Brabant is in de afgelopen jaren geconfronteerd met een korting op de exploitatiesubsidie van € 1,2 miljoen (€ 600.000 met ingang van 1 januari 2022 en nog eens € 600.000 met ingang van 1 januari 2023). De stichting heeft maatregelen getroffen om de continuïteit te waarborgen, onderdeel daarvan was de vorming van een bestemmingsreserve transitie Kunstloc Brabant, in te zetten tot en met 2024, waarmee de Provincie Noord-Brabant heeft ingestemd.

Met de verkiezingen in 2023 voor de Provinciale Staten, is een nieuw provinciebestuur aangetreden. Het nieuwe bestuur zet het bestaande beleidskader Levendig Brabant door en voorziet daarmee in continuering van de opdracht aan en financiering van Kunstloc Brabant. Daarbij is wel sprake van een geringere opdracht ten aanzien van de uitvoering van beleidsinstrumenten waarbij Kunstloc Brabant betrokken is.

De toename van loonkosten in 2023 als gevolg van nieuwe CAO-afspraken vraagt andermaal maatregelen om de kosten in balans te brengen met de baten. Kunstloc Brabant weet hierbij de continuïteit te waarborgen, door vrijgevallen formatie als gevolg van natuurlijke afvloeiing niet, niet geheel of met tijdelijke medewerkers (freelancers) in te vullen en/of het in onderling overleg overeenkomen van vertrek van functionarissen (o.a. met de Regling Vervroegd Uittreden).

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling. Er heeft een analyse plaatsgevonden waaruit naar voren is gekomen dat er geen aanleiding is om te twijfelen aan continuïteit van de organisatie.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management 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.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

Financiële vaste activa

Vorderingen

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden opgenomen tegen 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.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Op verzoek van de Provincie Noord-Brabant is het eigen vermogen gesplitst in een egalisatiereserve provinciaal deel en een egalisatiereserve overig deel. In haar beschikking inzake het besluit tot verlening van subsidie voor het jaar 2021 heeft de Provincie Noord-Brabant aangegeven dat de egalisatiereserve provinciaal deel is gemaximeerd tot 10% van de verleende subsidie voor het desbetreffende jaar.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarbij de omvang van de uitstroom op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij naders vermeld.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Pensioenfondsen

Stichting Kunstloc Brabant is aangesloten bij de pensioenfondsen PFZW en ABP. De toegezegde pensioenregelingen zijn in de jaarrekening verwerkt als zijnde toegezegde bijdragenregelingen omdat PFZW en ABP niet of slechts tegen onevenredige kosten de benodigde gegevens kunnen verstrekken.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

Lasten organisatie

De lasten organisatie worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Directe lasten programma's

De directe lasten programma's zijn de lasten die direct zijn toe te rekenen aan de programma's en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

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

Pensioenlasten

De voor het personeel geldende pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerders. De verschuldigde premies wordt als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.

WNT

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

Bijzondere baten en lasten

De onder bijzondere baten en lasten opgenomen posten betreffen uitzonderlijke situaties.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode voor de organisatie Stichting Kunstloc Brabant.

Voor de gelden waarvoor Stichting Kunstloc Brabant een zogenoemd doorgeefluik is, wordt het kasstroomoverzicht opgesteld volgens de directe methode.

De mutatie in de geldmiddelen is in overeenstemming met de mutatie in de liquide middelen op de balans. Voor een toelichting op de afzonderlijke posten wordt verwezen naar de toelichting op de balans en staat van baten en lasten.

Er worden twee kasstroomoverzichten gemaakt. Eén die betrekking heeft op de activiteiten van Stichting Kunstloc Brabant, en een die betrekking heeft op de doorgeeffunctie die Stichting Kunstloc Brabant heeft.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven per categorie:

	Inrichting en inventaris	Hard- en software	Audiovisueel en kantoor-machines	Andere vaste bedrijfs-middelen
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	526.266	163.693	50.473	67.372
Cumulatieve afschrijvingen	-210.507	-108.498	-32.399	-57.753
Boekwaarde per 1 januari	<u>315.759</u>	<u>55.195</u>	<u>18.074</u>	<u>9.619</u>
Investeringsen	-	21.179	436	-
Desinvesteringen	-	-2.540	-	-
Cumulatieve afschrijving desinvestering	-	2.540	-	-
Afschrijvingen	-52.627	-16.544	-8.203	-7.480
Mutaties 2023	<u>-52.627</u>	<u>4.635</u>	<u>-7.767</u>	<u>-7.480</u>
Aanschafwaarde	526.266	182.332	50.909	67.372
Cumulatieve afschrijvingen	-263.134	-122.502	-40.602	-65.233
Boekwaarde per 31 december	<u>263.132</u>	<u>59.830</u>	<u>10.307</u>	<u>2.139</u>

Het verloop van de materiële vaste activa in totalen is als volgt:

	Totaal vaste activa
	€
Aanschafwaarde	807.804
Cumulatieve afschrijvingen	<u>409.157-</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u>398.647</u>
Investeringsen	21.615
Desinvesteringen	2.540-
Afschrijving desinvesteringen	2.540
Afschrijvingen	<u>84.854-</u>
Mutaties 2023	<u>63.239-</u>
Aanschafwaarde	826.879
Cumulatieve afschrijvingen	<u>491.471-</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>335.408</u>

Afschrijvingspercentages:

Inrichting en inventaris	10%
Hard- en software	10%-25%
Audiovisueel en kantoor-machines	33%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	25%

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige vordering	<u>88.975</u>	<u>122.840</u>

Dit betreft een langlopende leningfaciliteit voor de impuls gelden. Ter dekking van mogelijke verliezen vanuit afwaardering leningen of kosten die in rekening worden gebracht, is er in de bestemmingsreserves een Reserve Impuls gelden voor deze leningsfaciliteit opgenomen.

Flottende activa

Handelsdebiteuren

Debiteuren	98.715	92.249
Voorziening dubieuze debiteuren	-3.000	-3.346
	<u>95.715</u>	<u>88.903</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>16.533</u>	<u>-</u>
----------------	---------------	----------

Overige vorderingen en overlopende activa

Vorderingen organisatie Kunstloc	178.741	96.960
Vorderingen subsidies derden	360.193	-
	<u>538.934</u>	<u>96.960</u>

De overige vorderingen en overlopende activa worden uitgesplitst in vorderingen en overlopende activa die betrekking hebben op de organisatie Kunstloc Brabant en op de subsidies derden.

Vorderingen organisatie Kunstloc

Overige vorderingen	78.189	84.639
Waarborgsommen	1.740	1.740
Nog te ontvangen posten	10.099	10.581
Te vorderen gelden FCP indexatie CmKIII vergoeding Kunstloc Brabant	34.713	-
Nog te ontvangen vergoeding uitvoeringskosten Impuls gelden	54.000	-
	<u>178.741</u>	<u>96.960</u>

De overige vorderingen betreffen vooruitbetaalde posten die betrekking hebben op 2024 en bestaan uit huur januari gemeente Tilburg (€ 24.908), premies verzekeringen en abonnementen (€ 40.281) en een vooruitbetaalde opleiding die deels in 2024 wordt gevolgd (€ 13.000).

Te ontvangen posten betreft nog te factureren bedragen en een nog te ontvangen uitkering van het UWV in verband met zwangerschapsverlof.

De Provincie Noord-Brabant heeft voor 2023 een extra tegemoetkoming uitvoeringskosten Impuls gelden toegezegd voor € 54.000.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<i>Vorderingen subsidies derden</i>	€	€
Nog te ontvangen gelden FCP Impulsregeling ZZP-ers	2.505	-
Te vorderen gelden FCP indexatie CmKIII	357.688	-
	<u>360.193</u>	<u>-</u>

Nog te ontvangen gelden Impulsregeling ZZP-ers betreft de laatste 10% van een subsidie die van Fonds CultuurParticipatie moet worden ontvangen.

In 2024 is een brief ontvangen van het Fonds CultuurParticipatie dat er met terugwerkende kracht een indexatie zal plaatsvinden van de ontvangen gelden voor CmKIII voor de jaren 2021, 2022 en 2023. Kunstloc Brabant betaalt de indexatie die betrekking heeft op aan gemeentes en stichtingen gestorte gelden aan hen uit te keren. Dit is opgenomen bij overige verplichtingen subsidies derden, maar er vindt nog overleg plaats met het Fonds Cultuurparticipatie hoe deze indexatie besteed gaat worden. Het verschil tussen het nog te ontvangen is van het Fonds Cultuurparticipatie en wat mogelijk doorgestort zal worden, is de indexatie die betrekking heeft op de penvoerdersvergoeding voor de betreffende jaren. Dit is in 2023 als bate verantwoord.

Liquide middelen

Banken	2.037.055	2.416.145
Banken subsidies derden	1.812.738	4.128.400
Kas	-	432
	<u>3.849.793</u>	<u>6.544.977</u>

De liquide middelen "banken subsidies derden" betreft gelden ontvangen door Kunstloc Brabant vanuit subsidies, maar welke voor derden zijn bestemd.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Bestemmingsreserves		
Egalisatiereserve provinciaal deel	458.916	680.245
Egalisatiereserve overig deel	103.069	150.324
Reserve Impulsgelden, leningfaciliteit	88.975	122.840
Bestemmingsreserve transitie Kunstloc Brabant	137.277	200.000
	<u>788.237</u>	<u>1.153.409</u>

De solvabiliteit van de stichting bedraagt 29% (2022: 37%). Het balanstotaal dat gebruikt is voor deze berekening is exclusief de kortlopende schulden subsidies derden.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Egalisatiereserve provinciaal deel</i>		
Stand per 1 januari	680.245	610.315
Bestemming resultaat boekjaar	-221.329	69.930
Stand per 31 december	<u>458.916</u>	<u>680.245</u>
<i>Egalisatiereserve overig deel</i>		
Stand per 1 januari	150.324	140.789
Bestemming resultaat boekjaar	-47.255	9.535
Stand per 31 december	<u>103.069</u>	<u>150.324</u>

Egalisatiereserve provinciaal deel en Egalisatiereserve overig deel

Met ingang van 1 april 2013 is de Algemene Risicoreserve door de Provincie Noord-Brabant aangemerkt als Egalisatiereserve provinciaal deel. Deze egalisatiereserve mag maximaal 10% bedragen van de verleende subsidie van het betreffende boekjaar. Hierbij wordt uitgegaan dat met ingang van de jaarrekening 2014 de reserves van provinciale herkomst en andere reserves afzonderlijk worden verantwoord. Voor het toerekenen van het resultaat naar de reserves is de verhouding provinciale en overige herkomst bepaald op respectievelijk 82,4% en 17,6%, gebaseerd op de activiteitsubsidie ten opzichte van de overige inkomsten en baten exclusief de middelen voor het Impulsgeldenprogramma en matchingsgelden CMKIII regeling voor de deelnemende gemeenten.

Het maximale bedrag voor de egalisatiereserve provinciaal deel 2023 bedraagt € 511.902. De egalisatiereserve provinciaal deel is lager dan dit maximum.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

Reserve Impulsgeldenprogramma

	2023	2022
	€	€
<i>Reserve Impulsgelden, leningfaciliteit</i>		
Stand per 1 januari	122.840	145.174
Bestemming resultaat boekjaar	-33.865	-17.165
Aflossing lening Cor Unum	-	-5.169
Stand per 31 december	<u>88.975</u>	<u>122.840</u>

Reserve Impulsgeldenprogramma, leningfaciliteit

Deze reserve strekt tot financiering van de uitstaande culturele leningen. Deze middelen zijn in 2013 als additionele activiteitensubsidie beschikt ten behoeve van het Impulsgeldenprogramma. De leningsfaciliteit is uitbesteed aan het Fonds Cultuur en Financiering. De beheerskosten en de -baten worden per saldo via de resultaatbestemming ten laste van deze reserve gebracht, evenals afboeking van oninbare leningen.

Bestemmingsreserve transitie Kunstloc Brabant

Stand per 1 januari	200.000	200.000
Bestemming resultaat boekjaar	-62.723	-
	<u>137.277</u>	<u>200.000</u>

In overleg met en met toestemming van de Provincie Noord-Brabant is er een bestemmingsreserve transitie Kunstloc Brabant voor een bedrag van € 200.000 voor de periode tot en met 2024 gevormd voor de transitie van Kunstloc Brabant van een matrixorganisatie naar een lijnorganisatie in het kader van de door de Provincie opgelegde bezuinigingsopdracht van € 1,2 miljoen. De bestemming resultaat heeft betrekking op kosten gemaakt voor advies derden betreffende de implementatie wendbaar werken en voor de afvloeiing van personeel.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
VOORZIENINGEN		
Voorziening langdurig zieken	218.433	-
Voorziening jubileumgratificatie	17.309	29.317
Voorziening POB budget	100.000	97.856
	<u>335.742</u>	<u>127.173</u>

Voorziening langdurig zieken

In 2023 is een voorziening gevormd voor langdurig zieken voor werknemers waarvan de kans dat zij na twee jaar afvloeien naar de WIA groter dan 50% wordt geacht. De voorziening wordt gevormd voor de nominale loondoorbetalingsverplichting verhoogd met bijkomende kosten.

Voorziening POB budget

Deze voorziening vloeit voort uit de arbeidsvoorwaardenregeling van Kunstloc Brabant. De voorziening is gebaseerd op de veronderstelling dat 50% van de werknemers gebruik maakt van de regeling, rekening houdend met een looptijd van 5 jaar.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Fonds subsidieregeling hedendaagse cultuur Noord-Brabant	46.512	845.740
Vooruitontvangen Impulsgelden 2023 respectievelijk 2022	-	1.489.947
Vooruitontvangen activiteitsubsidie Provincie Noord-Brabant	306.521	306.521
	<u>353.033</u>	<u>2.642.208</u>

Stichting Kunstloc Brabant brengt het door Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant overgedragen bedrag als bedoeld in de beschikking artikel 2, derde lid, onder in een apart fonds met de naam "Subsidieplafond paragrafen 6, 7 en 8 van de Subsidieregeling hedendaagse cultuur Noord-Brabant".

Fondsgelden betreffen de financiële middelen die door de Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant ter beschikking zijn gesteld.

In 2023 is € 480.000 van de exploitatiesubsidie van de Provincie Noord-Brabant geormerkt voor CMKIII, als matchingsbijdrage voor de uitvoering van de regeling van het Fonds Cultuurparticipatie. Vanuit voorgaande jaren was het door de gevolgen van de Covid-pandemie niet of slechts gedeeltelijk mogelijk de CMK III programma's uit te voeren. In de balans van 2022 was daarom een verplichting opgenomen van € 306.521 voor nog niet uitgevoerde / bestede uren.

Voor het uitvoeren van de CMKIII regeling is in de projectbegroting betrekking op gelden van het Fonds Cultuurparticipatie een tarief begroot, dat middels indexatie verhoogd is. Kunstloc Brabant gaat in overleg met de Provincie Noord-Brabant om het zelfde uurtarief toe te passen voor de calculatie van de uren besteding voor het provinciale deel van CMKIII. Indien dit uurtarief wordt gehanteerd voor 2023, is er sprake van een overbesteding van € 44.300 in 2023, welke ten laste kan worden gebracht van de verplichting van € 306.521. De in 2023 ter beschikking gestelde € 480.000 voor de CMKIII is volledig besteed.

Verloopoverzicht fonds subsidieregeling hedendaagse cultuur Noord-Brabant

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	845.740	1.170.335
Ontvangen middelen 2023 resp. 2022	2.047.947	2.060.000
Terugbetaling verschot 2022	-845.740	-
Besteding	-2.001.435	-2.458.682
Toevoeging lening Cor Unum	-	5.169
Toevoeging vrijgevalen verplichtingen	-	68.918
	<u>46.512</u>	<u>845.740</u>

Oorspronkelijk was voor 2023 van de Provincie Noord-Brabant voor de Impulsgeldenregeling € 1.428.038 ontvangen. In 2023 is na overleg met Provincie Noord-Brabant afgesproken dat het uitstaand saldo 2022 wordt teruggestort. Daarnaast is er voor 2023 een bedrag van € 558.000 toegezegd en ontvangen. Het resterende saldo € 46.512 is in 2024 terug betaald aan de Provincie Noord-Brabant.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.5 Toelichting op de balans

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige verplichtingen subsidies derden		
Nog te betalen FCP CMK middelen	-	6.864
Perspectiefbudget Provincie Noord-Brabant	8.000	8.000
Nog uit te betalen Impulsgelden 2013-2014	10.000	10.000
Nog uit te betalen Impulsgelden 2015-2016	45.612	45.612
Nog uit te betalen Impulsgelden 2017-2023	1.387.279	1.415.716
Nog uit te betalen CMKIII	11.319	-
Nog uit te betalen indexatie CMKIII betreffende toegekende indexatie	357.688	-
	<u>1.819.898</u>	<u>1.486.192</u>
Kortlopende schulden subsidies Kunstloc Brabant		
Nog te besteden projectsubsidie Fonds Cultuur Participatie	1.150	181.815
Vooruitontvangen baten FCP tbv penvoering	225.170	204.571
Vooruitontvangen baten uitvoering impulsgelden programma	-	84.574
Vooruitontvangen baten BrabantStad	127.046	114.715
Onderhanden project Regioprofiel/ BrabantStad	-	82.749
TalentHub	138.105	14.580
Nog te besteden FCP herstelgelden	15.175	-
Af te rekenen projectsubsidies	-	458
	<u>506.646</u>	<u>683.462</u>
Handelscrediteuren		
Crediteuren	<u>319.798</u>	<u>408.424</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	46.869
Loonheffing	206.741	235.560
Premies pensioen	104.933	86.064
	<u>311.674</u>	<u>368.493</u>
Overige schulden op korte termijn		
Netto lonen, personeelsdeclaraties en afvloeiing personeel	<u>28.486</u>	<u>45.570</u>
Overlopende passiva		
Vakantierechten	196.595	131.406
Te betalen posten	254.113	194.303
Nog te verwachte projectposten	-	11.687
Vooruitontvangen baten	11.137	-
	<u>461.845</u>	<u>337.396</u>

2.5 Toelichting op de balans

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

In de niet uit de balans opgenomen verplichtingen is geen rekening gehouden met de extra last vanuit de pro rata berekening van de BTW, indien BTW op de betreffende factuur van toepassing is.

Met de gemeente Tilburg is een huurovereenkomst voor 10 jaar afgesloten voor ca. 1.785 m² bvo in de LocHal te Tilburg. De huurovereenkomst loopt van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2028. De huurprijs 2024 bedraagt € 298.892.

Met Telecom Apply is een driejarig contract afgesloten voor dataverbindingen tot en met 26 november 2024. De abonnementsprijs bedraagt € 27.831 per jaar.

Met Benefit is een vijfjarig contract afgesloten voor Office365 en back-up service. De abonnementsprijs bedraagt € 43.848 per jaar. Het contract loopt tot en met februari 2029.

Met het personeelsplatform Dialog is een driejarig contract afgesloten tot en met 2024. De jaarlicentie bedraagt € 5.122.

Met Salesforce is een vijfjarig contract afgesloten voor licenties voor het CRM systeem. De jaarlijkse kosten bedragen € 19.342.

Met Matt is een overeenkomst afgesloten voor € 69.910 per jaar voor het verzorgen van de financiële administratie, de salarisadministratie en ondersteuning van de controller. Het contract loopt tot eind 2026.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten organisatie Kunstloc Brabant			
Subsidiebaten	5.242.509	5.239.016	5.498.148
Diverse baten	28.079	14.500	14.614
	<u>5.270.588</u>	<u>5.253.516</u>	<u>5.512.762</u>
<i>Subsidiebaten</i>			
Activiteitsubsidie Provincie	5.119.016	5.119.016	5.381.755
Subsidie Gemeente Tilburg	123.493	120.000	116.393
Totaal subsidiebaten	<u>5.242.509</u>	<u>5.239.016</u>	<u>5.498.148</u>
<i>Subsidies</i>			
In de activiteitsubsidie van de Provincie is € 480.000 opgenomen voor CMKIII. Het gelabelde bedrag voor Cultuureducatie wordt via de kostenverdeelstaat toegerekend aan CKMKIII.			
Het verloop van de activiteitsubsidie Provincie Noord-Brabant luidt voor 2023 als volgt:			
In 2023 ontvangen activiteitsubsidie			5.119.016
Cultuureducatie 2021-2024		-480.000	
Besteed voor CMKIII (verantwoord in de kostenverdeelstaat)		<u>480.000</u>	
Van CMKIII middelen			-
Ten gunste van exploitatie 2023			<u>5.119.016</u>
Het verloop van de activiteitsubsidie Provincie Noord-Brabant luidde voor 2022 als volgt:			
In 2022 ontvangen activiteitsubsidie			5.603.836
Subsidie BrabantStad 2021-2022			-70.000
Cultuureducatie 2021-2024		-480.000	
Besteed voor CMKIII (verantwoord in de kostenverdeelstaat)		<u>327.919</u>	
Naar CMKIII middelen 2023-2024			-152.081
Ten gunste van exploitatie 2022			<u>5.381.755</u>
<i>Diverse baten</i>			
Overige baten (o.a. huisvesting)	<u>28.079</u>	<u>14.500</u>	<u>14.614</u>
Baten additioneel gefinancierde programma's			
CMKIII	198.068	270.000	92.783
Impulsgeldenprogramma	305.624	216.000	277.787
Talenthub	143.575	140.840	99.150
BrabantStad	160.418	-	194.599
FCP herstelgelden ZZP	21.170	-	2.730
FCP herstelgelden	146.825	-	-
Additioneel budget PNB	41.193	161.000	-
Advies op maat	50.069	140.000	33.957
	<u>1.066.942</u>	<u>927.840</u>	<u>701.006</u>

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
<i>Cultuureducatie met kwaliteit 2021-2024</i>			
CMKIII-penvoerderschap	154.928	155.000	69.847
Indexatie 2021	4.190	-	-
Indexatie 2022	9.538	-	-
Indexatie 2023	20.985	-	-
Professionalisering	22.155	25.000	22.936
Vooruitontvangen penvoerdersvergoeding FCP	-20.599	-	-
Vooruit ontvangen subsidie PNB	-	90.000	-
Correctie voorgaand jaar	6.871	-	-
	<u>198.068</u>	<u>270.000</u>	<u>92.783</u>

Voor de CMKIII-regeling 2021-2024 was vanuit het FCP er voor 2023 een bedrag voor de penvoering beschikbaar van € 154.928. Van deze middelen is € 20.599 gereserveerd voor de uitvoering van de regeling voor toekomstige jaren omdat de regeling is verlengd tot medio 2025, als gevolg van de pandemie.

In de begroting was er vanuit gegaan dat € 90.000 zou worden besteed vanuit de niet bestede middelen CMKIII uit 2021 en 2022. In 2023 zijn alle kosten gedekt uit de exploitatiesubsidie en is geen gebruik gemaakt van deze gereserveerde bedragen.

<i>Impulsgeldenprogramma</i>			
Uitvoering Impulsgelden programma	125.050	154.000	277.787
Uitvoeringskosten Impulsgeldenprogramma- aanvulling	42.000	-	-
Vrijval uitvoeringskosten 2022	84.574	-	-
Additioneel budget Provincie (2022 - 2023)	54.000	62.000	-
	<u>305.624</u>	<u>216.000</u>	<u>277.787</u>
TalentHub programma	<u>143.575</u>	<u>140.840</u>	<u>99.150</u>

In 2023 is voor de uitvoering van het TalentHub programma van de Provincie Noord-Brabant € 281.680 ontvangen, hiervan is in 2023 ruim de helft besteed.

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
<i>BrabantStad</i>			
Bijdrage BrabantStad partners	<u>160.418</u>	<u>-</u>	<u>194.599</u>

Voor deze subsidie zijn er acht partners: de Provincie Noord-Brabant, gemeente 's-Hertogenbosch, gemeente Tilburg, gemeente Breda, gemeente Helmond, stichting Cultuur Eindhoven, gemeente Oss en gemeente Roosendaal. Iedere partner heeft in 2023 € 15.000 bijgedragen, behalve gemeente Oss en gemeente Roosendaal, zij dragen voornamelijk niet bij. Daarnaast is er in 2023 € 70.418 besteed van gereserveerde gelden voorgaande jaren.

<i>FCP herstelgelden ZZP</i>			
FCP herstelgelden ZZP	<u>21.170</u>	<u>-</u>	<u>2.730</u>

De subsidie was oorspronkelijk € 25.050. De subsidie is in 2024 vastgesteld door het Fonds Cultuurparticipatie. Het restant bedrag ad € 1.150 mag in 2024 worden besteed.

<i>FCP herstelgelden</i>			
FCP herstelgelden	<u>146.825</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Het Fonds Cultuurparticipatie heeft een subsidie verstrekt van € 162.000 in het kader van herstelsteun amateurkunst. De gelden moesten oorspronkelijk besteed worden in 2023, maar Kunstloc heeft toestemming van het Fonds Cultuurparticipatie ontvangen om het restant van € 15.175 te besteden in 2024.

Additioneel budget PNB

Additioneel budget Provincie Noord-Brabant 2023	<u>41.193</u>	<u>161.000</u>	<u>-</u>
---	---------------	----------------	----------

Om Kunstloc Brabant tegemoet te komen heeft de Provincie Noord-Brabant additioneel budget toegezegd om deels de bezuinigingen op te vangen. € 54.000 wordt nog ontvangen als vergoeding voor de uitvoering van het Impulsgeldenprogramma. Daarnaast is in 2023 € 41.193 gefactureerd naar de Provincie Noord-Brabant voor werkzaamheden uitgevoerd in 2022. Dit betreft twee opdrachten, te weten Advies Brabant creatieve topregio voor een bedrag van € 20.400 en advies Brabant DC/CWF Stuttgart voor een bedrag van € 20.793.

<i>Advies op maat</i>			
Opdrachten derden	<u>50.069</u>	<u>140.000</u>	<u>33.957</u>

Om de afhankelijkheid van enkele opdrachtgevers te verminderen en de autonome positie van Kunstloc Brabant te bekrachtigen en de relatie met overheden, organisaties en partijen uit te breiden, heeft Kunstloc Brabant het voornemen om de dienstverlening uit te breiden met "Advies op Maat". In aanloop naar deze dienstverlening was omzet gebudgetteerd van € 140.000, waarvan € 50.069 is gerealiseerd.

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten programma's			
Iedereen kan meedoen	22.659	-	13.876
Professionalisering en innovatie	1.614	-	8.747
	<u>24.273</u>	<u>-</u>	<u>22.623</u>

Iedereen kan meedoen

De baten amateurkunst bestaan uit opbrengsten muziekexamens (€ 18.108) en een opbrengst gerealiseerd voor een project voor Fontys Hogescholen (€ 4.551).

Professionalisering en innovatie

Versterken (voorheen Cultureel ondernemerschap)	<u>1.614</u>	<u>-</u>	<u>8.747</u>
---	--------------	----------	--------------

Rente

	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>58</u>
--	-----------	----------	-----------

Overige baten

Uitkering verzekering schade schilderijen	-	-	10.532
BTW	27.030	-	-
	<u>27.030</u>	<u>-</u>	<u>10.532</u>

Door de toename van de additionele programma's kan de stichting meer BTW voorbelasting terugvorderen dan waar vooraf rekening mee was gehouden.

De bate uit de herziene pro rato berekening bedraagt € 27.030.

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Loonkosten			
Salarissen	2.544.199	2.257.500	2.489.886
IKB budget	413.354	435.300	401.433
Bijdrage ziektekostenverzekering	10.195	10.500	10.506
Personeelsverzekeringen	5.690	17.000	39.229
Sociale lasten	489.769	399.000	458.366
Pensioenpremies	373.377	361.700	379.456
Freelancers/ detachering	455.317	120.000	131.286
Ontvangen ziektegeden	-61.432	-14.350	-50.128
Dotatie voorziening langdurig zieken	218.433	-	-
Afvloeiing personeel	14.938	-	-
Overig	-	346.500	-
	<u>4.463.840</u>	<u>3.933.150</u>	<u>3.860.034</u>

In de begroting was een bedrag voor overige opgenomen van € 346.000, deze diende mede ter dekking van verwachte maar nog niet bekende loonindexatie ten tijde van het opstellen van de begroting. De werkelijke indexatie van 7% per medio 2023 is in de werkelijke salariskosten opgenomen.

Overige loonkosten

Arbokosten	45.163	12.000	40.305
Reiskosten woon/werk	58.293	75.000	58.092
Deskundigheidsbevordering personeel	26.904	45.000	31.504
Loopbaanbudget (arbeidsvoorwaardenregeling)	38.958	45.000	34.896
Onkosten en dienstreizen	29.265	25.000	22.860
Overige personeelskosten	51.436	33.000	46.214
Eindheffing werkkostenregeling	7.646	-	-
Stagiaires	3.691	4.000	2.575
Kantinekosten	5.062	7.500	4.102
Wervingskosten	11.354	5.000	11.193
Ondernemingsraad	4.972	4.000	1.133
Organisatieontwikkeling	53.728	-	14.649
	<u>336.472</u>	<u>255.500</u>	<u>267.523</u>
Totaal loonkosten	<u>4.800.312</u>	<u>4.188.650</u>	<u>4.127.557</u>

Personeelskosten

De loonkosten vallen hoger uit dan begroot als gevolg van een hogere loonkostenontwikkeling dan waar bij het opstellen van de begroting rekening mee was gehouden. Daarnaast zijn in 2023 ter ondersteuning uitvoering werkzaamheden en wegens ziekte medewerkers meer freelancers ingeschakeld dan begroot. Ook is er een voorziening opgenomen voor langdurig zieken, Kunstloc heeft hier geen verzekering voor. De kostenorganisatieontwikkeling betreft kosten "wendbaar werken" waarvoor in de begroting onder bureaunkosten "implementeren wendbaar werken" en bedrag is opgenomen van € 60.000.

Aantal medewerkers

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 44,7 FTE in dienst (2022: 46,8).

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Huisvesting			
Huur	298.060	290.000	280.873
Huur opslagruimte en variabele ruimte	1.993	-	5.473
Energie-, beheer- en servicekosten	84.672	175.000	157.611
Onderhoud, inrichting en inventaris	2.800	2.800	2.633
Afschrijving inventaris	52.627	52.950	52.627
Belastingen	7.200	7.500	7.010
Overige huisvestingskosten	6.846	1.750	21.418
	<u>454.198</u>	<u>530.000</u>	<u>527.645</u>

Huisvesting

De verlaging van de energie-, beheer- en servicekosten wordt met name veroorzaakt door verlaging van de gas- en stroomprijzen in 2023, gecombineerd met energiebesparende maatregelen.

Bureaunkosten

Algemene bureaunkosten

Kantoorbenodigheden	10.668	4.000	2.847
Kopieerapparaat	3.359	2.000	2.147
Porti- en vrachtkosten	11.137	10.500	8.513
Telecommunicatie	33.628	27.000	31.676
Afschrijving automatisering	16.544	32.800	30.055
Automatisering	127.423	84.000	105.053
Afschrijving kantoormachines	8.203	8.100	6.513
Onderhoud kantoormachines	-	300	48
Financiële- en salarisadministratie	54.510	63.000	47.265
Bankkosten	1.729	2.000	1.566
Verzekeringen	4.374	5.000	5.412
Afschrijving dubieuze debiteuren	2.910	-	-
Tussentelling algemene bureaunkosten	<u>274.485</u>	<u>238.700</u>	<u>241.095</u>

De kosten automatisering zijn hoger dan begroot, dit komt met name door kosten Benefit, een project om Microsoft Teams te implementeren.

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
<i>Bestuurlijke kosten</i>			
Verzekering bestuurdersaansprakelijkheid	1.440	1.000	530
Reis- en vergaderkosten Raad van Toezicht	2.298	2.800	2.905
Honorarium Raad van Toezicht	32.500	12.500	12.375
Representatiekosten	34	2.500	767
Advieskosten derden	47.785	110.000	214.163
Accountantskosten	57.802	35.000	55.651
Overige bestuurskosten	10.287	12.500	4.514
Tussentelling bestuurlijke kosten	<u>152.146</u>	<u>176.300</u>	<u>290.905</u>
Totaal bureaunkosten	<u>426.631</u>	<u>415.000</u>	<u>532.000</u>

In 2022 is besloten om het honorarium van de Raad van Toezicht met ingang van het kalenderjaar 2023 aan te passen. De begeleidingskosten van de transitie van Kunstloc Brabant naar een wendbare organisatie zijn in 2023 lager dan begroot omdat het project gereed was in juni, eerder dan gepland. De accountantskosten zijn hoger dan begroot omdat er extra werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Lasten additioneel gefinancierde programma's

Cultuureducatie met kwaliteit 2021-24	174.513	140.000	163.652
Impulsgeldenprogramma	115.553	84.886	95.366
Toptalentontwikkeling	40.763	37.960	57.834
BrabantStad	120.268	-	211.616
Additioneel budget PNB	30.547	161.000	11.579
Advies op maat	-	140.000	-
FCP-amateurkunst	133.401	-	-
FCP-zzp regeling	16.631	-	-
	<u>631.676</u>	<u>563.846</u>	<u>540.047</u>

Cultuureducatie met kwaliteit 2021-24

CMKIII-regeling	53.425	-	20.560
CMKIII: Curriculum en Kansengelijkheid	20.518	60.000	31.958
CMKIII: Professionalisering	100.569	80.000	111.134
	<u>174.513</u>	<u>140.000</u>	<u>163.652</u>

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
<i>Impulsgeldenprogramma</i>			
ICT-kosten (Impulsgelden)	52.566	16.000	33.338
Communicatiekosten	-	4.200	-
Jury	34.332	43.566	50.360
VSB Cultuurfonds	21	-	32
Externe ondersteuning	28.634	21.120	11.636
	<u>115.553</u>	<u>84.886</u>	<u>95.366</u>

In 2023 zijn twee aanvraagrondes voor de Impulsgeldenregeling uitgevoerd.

<i>Toptalentontwikkeling</i>			
TalentHub programma	<u>40.763</u>	<u>37.960</u>	<u>57.834</u>

<i>BrabantStad</i>			
Waarde van Cultuur	118.071	-	149.994
Publiekswerking	-	-	2.407
Internationalisering	-	-	30.000
Cultuurparticipatie	-	-	28.525
Uitvoeringskosten BrabantStad	430	-	690
Werken met publieksdata	1.767	-	-
	<u>120.268</u>	<u>-</u>	<u>211.616</u>

Het niet bestede budget voor Brabantstad vanuit de jaren 2021-2022 was € 197.464. In 2023 is hier € 90.000 door de partners aan toegevoegd. Rekening houdend met de in 2023 bestede uren en kosten is er € 127.046 van het beschikbare budget niet besteed. Met de partners is afgesproken een deel van dit budget in te zetten voor besteding in 2024 op onder andere de onderdelen Waarde van Cultuur en Werken met publieksdata.

<i>Additioneel budget PNB/ advies op maat</i>			
Advies creatieve regio	-	-	7.066
Brabant DC	-	-	1.692
Additioneel budget 2023	-	161.000	-
Advies op maat	30.547	140.000	2.821
	<u>30.547</u>	<u>301.000</u>	<u>11.579</u>

In 2023 is geen additioneel budget van de Provincie Noord Brabant ontvangen waarvoor kosten zijn gemaakt.

In de begroting 2024 was voor Advies op maat een bate verantwoord van € 140.000, met bijbehorende lasten van € 140.000. De baten zijn achtergebleven bij de verwachting.

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
<i>FCP amateurkunst</i>			
FCP amateurkunst	133.401	-	-

Dit betreft kosten gemaakt voor de in 2023 verstrekte subsidie door het Fonds Cultuurparticipatie in het kader van herstelsteun amateurkunst.

FCP-zzp regeling	16.631	-	-
------------------	--------	---	---

Directe lasten programma's

Iedereen kan meedoen	108.625	175.000	71.160
Professionalisering en innovatie	163.109	177.000	194.223
Kennis, informatie en communicatie	163.941	229.000	168.330
	435.675	581.000	433.713

Bij het opstellen van de begroting 2023 zijn de deelposten gespecificeerd tot op het niveau van de te onderscheiden teams. In navolging hiervan, is hier dezelfde toedeling aan de te onderscheiden teams gehanteerd.

Iedereen kan meedoen

Cultuureducatie/ bovenlokale samenwerking	23.285	92.000	25.597
Sociale opgave	-	-	17.490
Cultuurparticipatie/ amateurkunst	85.340	69.000	28.073
Overig	-	14.000	-
	108.625	175.000	71.160

In het programma Cultuureducatie zijn de kosten opgenomen voor het opbouwen, onderhouden en professionaliseren van het Netwerk Intermediairs Cultuureducatie (NICE). En in het programma Cultuurparticipatie zijn onder andere de kosten voor "Inventarisatie Amateurkunstondersteuning" opgenomen. Bij "Iedereen kan meedoen" is minder besteed. De beschikbare budgetten zijn deels ingezet bij het programma Professionalisering en Innovatie, waar een budgetoverschrijding verwacht werd.

Professionalisering en innovatie

Versterken (voorheen) Cultureel ondernemerschap	86.933	86.500	105.068
Perspectiefbudget	-	-	1.573
Verbinden (voorheen) Commerciële opdrachtbegeleiding	76.176	76.500	87.582
Overig	-	14.000	-
	163.109	177.000	194.223

In het programma Versterken zijn de kosten opgenomen voor het Linc-programma in samenwerking met de Universiteit van Utrecht en de realisatie van het Fair Practice Lab in Brabant in samenwerking met Kunsten '92. In het programma Verbinden zijn de kosten opgenomen voor het initiëren en faciliteren van de inzet van kunstenaars / creatieven in partnerschap met Van Gogh National Park en de Zuiderwaterlinie.

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
<i>Kennis, informatie en communicatie</i>			
Corporate communicatie	28.003	-	23.838
Impact (voorheen dataverzameling, impact en onderzoek)	103.435	105.000	68.494
Kunstloc connects	-	-	40.169
Inspiratie (voorheen bewustwording en inspiratie)	32.503	105.500	10.538
Kennisvergadering en -deling	-	-	25.291
Overig	-	18.500	-
	<u>163.941</u>	<u>229.000</u>	<u>168.330</u>

Onder Kennis, Informatie en Communicatie zijn de kosten opgenomen voor onderzoek, documentatie en kennisdeling (Trends & Ontwikkelingen). Onder inspiratie zijn tevens de kosten opgenomen voor de organisatie van het verkiezingsdebat en de podcast-reeks "Kunstkraft" met gesprekken tussen provinciale politici en cultuurmakers uit Brabant.

Financiële baten en lasten

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentekosten	4.215	-	12.963
Boetes	1.358	-	-
	<u>5.573</u>	<u>-</u>	<u>12.963</u>

Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg

2.7 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Drs. H.A.J.M. Swinkels	Drs. A.F. Bijl	F.S.S. Huismans Msc
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	-	-
Dienstbetrekking?	Ja	Nee	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.065	7.568	6.535
Beloningen betaalbaar op termijn	11.805	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>118.870</i>	<i>7.568</i>	<i>6.535</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	33.450	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t.	N.v.t
Bezoldiging	118.870	7.568	6.535
Het bedrag van de overschrijving en de reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Drs. H.A.J.M. Swinkels	Drs. A.F. Bijl	F.S.S. Huismans Msc
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	-	-
Dienstbetrekking?	Ja	Nee	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	101.684	3.320	2.633
Beloningen betaalbaar op termijn	11.728	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>113.412</i>	<i>3.320</i>	<i>2.633</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	32.500	21.600
Bezoldiging	113.412	3.320	2.633

2.7 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Drs. A.E. Huizen	Drs. J.I. de Groot	D.P.A. van der Zanden BA
Functiegegevens	Lid RvT (audit commissie)	Lid RvT (audit commissie)	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-	-	-
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	6.500	6.500	5.576
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>6.500</i>	<i>6.500</i>	<i>5.576</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	6.500	6.500	5.576
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Drs. A.E. Huizen	Drs. J.I. de Groot	D.P.A. van der Zanden BA
Functiegegevens	Lid RvT (audit commissie)	-	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	-	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-	-	-
Dienstbetrekking?	Ja	-	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.645	-	2.073
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>2.645</i>	<i>-</i>	<i>2.073</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	-	21.600
Bezoldiging	2.645	-	2.073

2.7 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	-
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-
Dienstbetrekking?	-
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	-
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Dr. M.A. van Buul
Functiegegevens	
	Lid RvT (audit commissie)
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.579
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	2.579
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600
Bezoldiging	2.579

2.8 Resultaatbestemming en ondertekening jaarrekening

Volgens de statuten stelt de directie de jaarrekening op met goedkeuring van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht keurt de jaarrekening en resultaatbestemming zoals verantwoord in de resultatenrekening goed.

Opstelling van de jaarrekening

Directeur-bestuurder:

De heer drs. H.A.J.M. Swinkels

Plaats, datum Tilburg, 21-06-2024

Goedkeuring van de jaarrekening

Raad van Toezicht:

Mevrouw drs. A.F. Bijl, voorzitter
De getekende versie van de jaarrekening ligt op het kantoor van Stichting Kunstloc ter inzage.

Mevrouw F.S.S. Huismans Msc, vice-voorzitter

De heer drs. J.I. de Groot

Mevrouw drs. A.E. Huizen

De heer D.P.A van der Zanden BA

Plaats, datum Tilburg, 21-06-2024

3. OVERIGE GEGEVENS



VAN LUXEMBORG
& DE KOK

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en directeur-bestuurder van

Stichting Kunstloc Brabant
Burgemeester Brokxlaan 1000
5041 SG TILBURG

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Kunstloc Brabant te Tilburg 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 Kunstloc Brabant per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Voorts zijn wij van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Algemene Subsidieverordening Noord-Brabant.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023;
4. 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. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kunstloc Brabant 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

Paragraaf 2.5.2 van het Controleprotocol WNT 2023 schrijft voor dat bij de controle van een aparte verantwoording van uitsluitend de WNT-gegevens, geen jaarrekeningcontrole uitgevoerd wordt en dat de accountant niet wordt geacht de afwezigheid van een jaarrekeningcontrole te compenseren met andere werkzaamheden. Door deze beperking in onze controlewerkzaamheden wordt niet voldaan aan de vereisten van de Nederlandse controlestandaarden.

VAN LUXEMBORG EN DE KOK BV	www.luxemborg.nl
Ringbaan West 328	info@luxemborg.nl
5025 VB Tilburg	K.v.K.-nr.: 18019210
Tel.: +31 (0)13 - 463 83 55	BTW-nr.: NL00333550B01

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met de vennootschap, waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden zoals gepubliceerd op onze website www.luxemborg.nl. Iedere aansprakelijkheid is in ieder geval beperkt tot het bedrag dat voor de uitvoering van de overeenkomst gedurende de laatste 12 maanden als honorarium in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen.



Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de controle houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten en met het risico van onrechtmatige onttrekking van middelen. Een van de door ons uitgevoerde werkzaamheden is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de stichting. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directeur-bestuurder en deze schriftelijk gecommuniceerd met de raad van toezicht.

De volgende frauderisico's hebben onze aandacht gehad bij de controle met daarbij een korte beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten per risico:

Het risico van doorbreking AO/IB door de hoogste leiding, welk risico verplicht gesteld is volgens de wet- en regelgeving. Om dit risico tot een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen hebben wij aandacht besteed aan de vergelijking van de begroting met de gerealiseerde cijfers en hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals gemaakte memoriaalboekingen.

Het risico van niet-naleving van subsidievoorwaarden, waaronder het verschuivingsrisico van kosten tussen de verschillende projecten en/of in de tijd en de rechtmatigheid van de uitgaven. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking getoetst van de interne beheersingsmaatregelen rondom het betaalproces.

Wij hebben de subsidiebeschikkingen en de daarin gestelde voorwaarden in detail doorgenomen en gecontroleerd of aan de voorwaarden voldaan wordt.

We hebben de allocatie van projecturen en projectkosten uit de kostenverdeelstaat gecontroleerd en aangesloten met de onderliggende financiële administratie en we zijn nagegaan of overheadkosten aan de juiste projecten en/of (additionele) programma's zijn toegerekend. Daarnaast hebben we een analyse gemaakt van eventuele afwijkingen tussen de begroting conform de subsidie aanvraag en de realisatie.

Voor subsidiestromen, welke over meerdere boekjaren kunnen lopen, hebben wij extra aandacht besteed aan de afgrenzing van de kosten en opbrengsten en de juiste matching van de kosten aan de subsidiestromen.

Rechtmatigheid van de verantwoorde uitgaven hebben we gecontroleerd door controle van de verantwoorde uitgaven per subsidiestroom, een cijferbeoordeling ten opzichte van de begroting, het uitvoeren van data-analyse op de betalingen en het uitvoeren van een detailcontrole op de grootste posten.

Onze werkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor fraude opgeleverd.

Controle aanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de stichting.

Wij hebben overwogen of de inschatting van de continuïteit van het bestuur, gebaseerd op onze kennis en ons inzicht verkregen door onze controle van de jaarrekening of anderszins, alle gebeurtenissen of omstandigheden bevat die gereede twijfel zouden kunnen doen ontstaan over het vermogen van de onderneming om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de financiële overzichten of, indien dergelijke toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen.



Wij hebben bij het bestuur geïnformeerd naar de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten van de continuïteitsveronderstelling. We hebben inlichtingen ingewonnen bij het bestuur over haar kennis van eventuele continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitbeoordeling.

Bij onze beoordeling van de veronderstellingen hebben wij de begroting 2024, de reeds toegekende subsidies voor 2024 en actuele cijfers over 2024 betrokken. Wij zijn nagegaan of er indicaties zijn dat subsidies (gedeeltelijk) terugbetaald dienen te worden.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen materiële onzekerheden over de continuïteit geïdentificeerd. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die is verkregen tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen de beoordeling van de continuïteit beïnvloeden.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht
- de 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 en de overige gegevens in overeenstemming met RJ 640.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht 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 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met RJ 640. 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.

Het bestuur is voorts verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de subsidiebeschikking opgenomen bepalingen.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.



Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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, 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 om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij communiceren met de raad van toezicht 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.

Tilburg, 21 juni 2024

VAN LUXEMBORG EN DE KOK B.V.

Was getekend
Drs. L.A.A. Verschure RA

Referentie: DM1199358