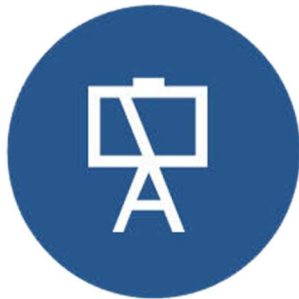


# ARTIANCE

CENTRUM VOOR DE KUNSTEN  
ALKMAAR

## Financieel Jaarverslag 2023



Stichting Artiance Centrum voor de Kunsten  
Canadaplein 3  
1811 KE Alkmaar

# Inhoudsopgave

Bestuursverslag.....	4
1. Inleiding .....	4
2. Artiance – Centrum voor de Kunsten .....	4
2.1. De organisatie .....	4
2.2. Verslag Raad van Toezicht .....	4
2.3. Samenstelling managementteam .....	6
2.4. De ondernemingsraad .....	7
3. Beleid en Strategie .....	8
3.1. Missie, visie, strategie en doelstellingen.....	8
3.2. Verslag van de activiteiten .....	9
4. Financiële informatie .....	10
4.1. Financiële resultaten .....	10
4.2. Planning & control cyclus .....	11
4.3. Projecten .....	11
4.4. Formatie .....	12
4.5. Begroting 2024.....	13
5. Ontwikkeling organisatie.....	14
5.1. Meerjarenbeleid .....	14
5.2. Samenwerking organisaties.....	14
5.3. Risico's en onzekerheden .....	14
5.4. AVG .....	14
5.5. CAO ontwikkeling.....	14
5.6. Toekomstige bestuursbesluiten en stellige voornemens .....	14
Jaarrekening .....	16
6. Balans per 31 december 2023 .....	16
7. Staat van Baten en Lasten over 2023 .....	18
8. Kasstroomoverzicht .....	19
9. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	20
9.1. Algemeen .....	20
9.2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva .....	21
9.3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....	23
9.4. Vergelijkende cijfers.....	25
9.5. Stelselwijzigingen .....	25
9.6. Schattingswijzigingen .....	25
9.7. Toelichting op het kasstroomoverzicht .....	25
10. Toelichting .....	26
10.1. Materiële vaste activa .....	26
10.2. Vorderingen en overlopende activa.....	26
10.3. Liquide middelen.....	27

10.4. Eigen vermogen .....	27
10.5. Voorzieningen.....	27
10.6. Kortlopende schulden en overlopende passiva .....	28
10.7. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	29
10.8. Baten .....	30
10.9. Lasten .....	31
10.10. Gebeurtenissen na balansdatum.....	35
10.11. Resultaatbestemming .....	35
Overige gegevens.....	36
Opmaak jaarrekening 2023.....	36
Vaststelling jaarrekening 2023 .....	36
Controleverklaring .....	36

# Bestuursverslag

## 1. Inleiding

Stichting Artiance, Centrum voor de kunsten is dé culturele instelling voor kunst- en cultuureducatie in Alkmaar en omgeving. Onze kernactiviteiten zijn cultuureducatie in en rondom de scholen, kunsteducatie in de vrije tijd en sociaal-maatschappelijke activiteiten op het gebied van kunst en cultuur. Artiance is verankerd in Alkmaar en de regio en spreekt al decennialang een brede doelgroep aan, met een breed en divers aanbod (van oriënterend tot verdiepend), een professioneel docententeam en een groot vermogen om innovatieve concepten te bedenken, te ontwikkelen én uit te voeren.

In dit jaarverslag leggen wij verantwoording af over de besteding van de (gemeentelijke) subsidies en overige inkomsten.

## 2. Artiance – Centrum voor de Kunsten

### 2.1. De organisatie

Artiance is een professionele organisatie, die meer en meer regionaal werkzaam is. Artiance streeft naar samenwerking met een grote diversiteit aan partners, zowel de traditionele als de alternatieve culturele instellingen in de omgeving, alsmede met het onderwijs, de zorg en het bedrijfsleven.

Het toezichthoudende proces omvat goedkeuren van vastgesteld beleid, toezicht houden op beleidsvoorbereiding en beleidsuitvoering, adviseren en desgewenst ondersteunen. Na de bestuurlijke fusie met Bibliotheek Kennemerwaard in het ABC Huis is de Raad van Toezicht van Stichting Artiance samen gegaan met de Raad van Toezicht van Bibliotheek Kennemerwaard in de Raad van Toezicht van het ABC Huis. Aan de hand van de "Code Cultural Governance" zijn statuten, huishoudelijk reglement en een directiereglement opgesteld. De Governance Code Cultuur wordt nageleefd.

De directeur-bestuurder, die Artiance aanstuurt vanuit het ABC Huis, heeft alle bevoegdheden, zoals geregeld in statuten en directiereglement en legt hierover verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Het beleid wordt vastgesteld door de directeur-bestuurder. De organisatie heeft een professionele dagelijkse leiding, een eigen staf en een interne hiërarchie. De directeur-bestuurder heeft goedkeuring van de Raad van Toezicht nodig voor een aantal zaken die vooraf vastgesteld zijn. Er is gezamenlijk overleg tussen Raad van Toezicht en directeur-bestuurder over de strategie. De directeur-bestuurder rapporteert via periodieke rapportages en het jaarverslag.

In 2022 is door een kerngroep uit de organisatie gewerkt aan het nieuwe meerjarenbeleidsplan voor de periode 2023-2026 waarin er één meerjarenbeleidsplan is geformuleerd voor het ABC Huis, Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard tezamen. Tijdens het proces van het schrijven is er voortdurend terugkoppeling gevraagd aan medewerkers en input voor het meerjarenbeleidsplan opgehaald. Gedurende het jaar wordt overleg gepleegd met interne en externe partners en stakeholders zoals de ondernemingsraad, zorgaanbieders, onderwijs, subsidieverstrekkers.

### 2.2. Verslag Raad van Toezicht

De RvT is verantwoordelijk voor het toezicht op het beleid van de directeur-bestuurder en de algemene gang van zaken binnen de organisatie. De RvT staat de directeur-bestuurder met raad en daad terzijde en fungeert mede als klankbord. Voor het uitvoeren van deze taak verschaft de directeur-bestuurder de leden van de RvT tijdig de noodzakelijke informatie.

De RvT dient te allen tijde in het belang van de stichting te handelen, zonder opdracht en onafhankelijk van bijkomstige belangen. De RvT bestaat uit tenminste vijf en maximaal zeven leden. Ieder lid kan voor twee termijnen van vier jaar zitting nemen in de RvT.

Per 31 december 2022 is de stichting Openbare Bibliotheek Langedijk gefuseerd met de Bibliotheek Kennemerwaard, omdat eerder de Gemeente Langedijk en de Gemeente Heerhugowaard fuseerden tot de Gemeente Dijk en Waard en nu ook de bibliotheken gezamenlijk tot de Bibliotheek Kennemerwaard behoren.

Per 1 januari 2023 is de heer Ron Vonk, die reeds bestuurder was bij de Bibliotheek Langedijk als lid van de RvT van het ABC Huis toegetreden.

In 2023 is Nijs Wienese als trainee via de stichting Blikverruimers voor de periode van een jaar toegevoegd aan de RvT. Het jaarlijks toevoegen van een trainee blijkt een win-situatie, namelijk positief voor zowel de trainee als voor de RvT.

Omdat per 1 januari 2024 mevrouw Lisa Oskamp en de heer Keesjan Res afscheid namen van de RvT wegens het eindigen van hun tweede termijn als lid van de RvT zijn in 2023 twee nieuwe leden voor de RvT geworven, mevrouw Anantha Douma-Vos en de heer Dick Ernste, die per 1 januari 2024 zijn benoemd, maar reeds de RvT-vergadering in december 2023 hebben bijgewoond.

Neeltje de Leur heeft haar voorzitterschap per 1 januari 2024 overgedragen aan Dick Ernste.

Omdat de periode van 1 jaar voor een trainee in de praktijk kort blijkt te zijn is besloten om het traineeschap van Nijs Wienese met 1 jaar te verlengen t/m december 2024.

Tevens is mevrouw Anja Vaandering per 1 januari 2024 als een tweede trainee aan de RvT toegevoegd.

De RvT van de Stichting ABC Huis bestond per 1 januari 2023 uit de volgende leden:

- De heer Evert Barendrecht, lid
- Mevrouw Neeltje de Leur, voorzitter
- Mevrouw Lisa Oskamp, lid
- De heer Keesjan Res, vicevoorzitter
- Mevrouw Waronne Sint
- De heer Ron Vonk.
- De heer Nijs Wienese, trainee

De honorering van de leden van de RvT is als volgt vastgesteld. De individuele leden ontvangen jaarlijks een vergoeding van € 1.500 excl. btw, voor de voorzitter bedraagt dit € 2.400 excl. btw. Voor aan de RvT toegevoegde trainees geldt een jaarvergoeding van € 500 excl. btw. 77% van deze kosten worden verantwoord in de jaarrekening van de Bibliotheek en 23% van deze kosten worden verantwoord in de jaarrekening van Artiance.

Geen der leden heeft een (neven)functie die strijdig is ten opzichte van de belangen van de Stichting ABC Huis.

Een overzicht van de (neven)functies is hieronder opgesomd.

- De heer Evert Barendrecht: Voorzitter Stichting Vestige in Alkmaar en Penningmeester/ lid Raad van Toezicht Kunst Centrum Haarlem;
- Mevrouw Anantha Douma-Vos: Bestuurssecretaris bij Stichting Woonwaard Noord-Kennemerland;
- De heer Dick Ernste: Zelfstandig interim manager bij NGO's, Lid van de Raad van Toezicht van Inova en van EdInova, Hardlooptrainer bij Hardlopen Alkmaar;
- Mevrouw Neeltje de Leur: Ledenraad Espria Ledenvereniging van Icare, Evean, Meander, GGZ Drenthe en Zorgcentrale Noord. Lid van de financiële commissie;
- Mevrouw Lisa Oskamp: Docent geschiedenis op PCC Het Lyceum in Alkmaar en Bestuurslid van de Stichting Grote Kerk Alkmaar;

- Mevrouw Anja Vaandering: Bedrijfsjurist bij Van der Meer Gerechtsdeurwaarders & Incasso, Financieel Adviseur en eigenaar Fides Abaque B.V, Venoot in Sturio Bonte Boel V.O.F.
- De heer Keesjan Res: Manager Financiën bij een stichting in het openbaar basisonderwijs.
- Mevrouw Waronne Sint: Zelfstandig Projectmanager, Bestuurslid bij Stichting Het Grote Raam, Voorzitter Stichting Lindegracht Concerten.
- De heer Nijs Wienese: Strategy & Sustainability Advisor bij Royal Schiphol Group.

#### De vergaderingen en belangrijkste agendapunten

De RvT vergaderde in 2023 vijfmaal formeel met de directeur-bestuurden en hield naast de reguliere vergaderingen twee extra vergaderingen met als onderwerpen de situatie in de Gemeente Castricum en de Organisatiestructuur. Voorafgaand daaraan heeft de voorzitter ter voorbereiding agendaoverleg met de directeur-bestuurder en informeert de directeur-bestuurder de voorzitter tussentijds over actuele ontwikkelingen en de voortgang van het operationele proces. Naast de reguliere vergaderingen vond er voorafgaand aan de RvT-vergaderingen overleg plaats met de directeur-bestuurder en de controller met de Auditcommissie en de directeur-bestuurder met de Kwaliteitscommissie. Daarnaast vond er overleg plaats met een delegatie van de RvT met de Ondernemingsraad, met het MT en het jaarlijkse gesprek met de directeur-bestuurder.

De RvT heeft in april onder leiding van Governance in Balans een zelfevaluatie uitgevoerd.

De belangrijkste onderwerpen van gesprek tijdens de vergaderingen waren:

- Vaststelling van de jaarrekeningen 2022 en de jaarverslagen 2022;
- De financiële en bestuurlijke rapportages 2023;
- De herziene begroting 2023 en de begroting 2024;
- Bestuurlijke ontwikkelingen binnen gemeenten in het verzorgingsgebied en landelijke ontwikkelingen;
- De Organisatiestructuur en het in 2024 aan stellen van een 2<sup>de</sup> directeur/bestuurder

De Raad van Toezicht en de bestuurder passen de principes van de Governance Code Cultuur toe.

Zij zijn alert op belangenverstrengeling en gaan op een transparante en zorgvuldige wijze om met tegenstrijdige belangen. In 2023 hebben zich geen dilemma's en situaties van belangenverstrengeling en/of tegenstrijdig belang voorgedaan.

### **2.3. Samenstelling managementteam**

Het managementteam van het ABC Huis is integraal verantwoordelijk voor de aansturing en ontwikkeling van de organisatie. In 2023 bestond het managementteam uit:

- Erna Winters (directeur/bestuurder)
- Hanneke Idema (organisatieregisseur) (tot 23 november 2023)
- Jan Kaldenbach (organisatieregisseur)
- Hanneke Vries (organisatieregisseur)
- Pauline van der Mark (organisatieregisseur)
- Ingeborg Stokx (P&O adviseur)
- Sharon Jaarsma (P&O adviseur)
- Mirjam Boonkamp (controller)

De beloning van de directeur/bestuurder is in lijn met de CAO-OB vrij onderhandelbaar. Bij de aanstelling van de bestuurder is ervoor gekozen om de salarisschalen van de rijksambtenaren te volgen, te weten schaal 16, periodiek 9 (€8.929,64,- bruto per maand). Het contract is voor onbepaalde tijd. De beloning van de bestuurder is verder toegelicht in het WNT-overzicht in de jaarrekening.

De bestuurder heeft de volgende nevenfuncties:

- Lid van Raad van Toezicht SOVON, bezoldigd
- Lid algemeen bestuur Stichting Alkmaar Marketing, onbezoldigd
- Lid bestuur Public Libraries 2030, onbezoldigd
- Lid 4 mei comité, onbezoldigd

Bij het aangaan van nevenfuncties vraagt de bestuurder hierin toestemming van de Raad van Toezicht die toetst of er sprake is van belangenverstrengeling. Er is geen sprake van belangenverstrengeling.

#### **2.4. De ondernemingsraad**

Dit jaar hebben we de taken herverdeeld, omdat een plaats van een OR-lid niet is ingevuld en een OR-lid is vervangen gedurende dit jaar.

De samenstelling van de OR voor 2023 er zo uit:

In 2023 was de samenstelling als volgt:

- Britt Caarels, vanaf maart 2023 lid van de OR, Communicatie naar de organisatie (PR BACH en Update, mailbox OR)
- Mariken Gimbrère, Financiële commissie
- Hanneke Hoffmann, Financiële commissie, Rendement (lidmaatschap):
- Annemarie Kraaier, Secretaris en notulist, Rendement (lidmaatschap):
- Ria de Ridder, in maart van 2023 gestopt (met pensioen)
- Mieke Vis, voorzitter
- Wim Vlaar, Beleidszaken (inhoud)/Meerjarenbeleidsplan

Er zijn verkiezingen uitgeschreven voor de kiesgroep Artiance vanwege de pensionering van Ria de Ridder in maart. Hierbij is Britt Caarels gekozen als nieuw lid van de OR, zij is begonnen met haar werkzaamheden in maart 2023.

De ondernemingsraad is in 2023 zeven keer bij elkaar geweest voor een vergadering. Daarnaast waren er zes vergaderingen met de directeur. Een afvaardiging van de OR heeft twee keer een financieel overleg gehad met de controller, twee keer een gesprek met de Raad van Toezicht.

Er is door de OR instemming gegeven op:

- Instemming werkkostenregeling 2023
- Met betrekking tot het instemmingsaanvraag jaaruren systematiek heeft de OR besloten voor alsnog geen instemming te geven.

Er is door de OR advies gegeven over:

- Adviesaanvraag aanbesteding bibliotheek automatiseringssystemen
- Adviesaanvraag op het plan van aanpak wijziging functies informatieconsulent A en B en Klantenservice.
- Adviesaanvraag aanpassing functieprofiel organisatieregisseur, programmamanager, en programmaregisseur
- Adviesaanvraag geactualiseerde versie van het personeelshandboek.

Tevens is er aandacht geweest voor onder andere:

- De onrust in de bibliotheek vanwege de doorontwikkeling en zelforganisatie;
- Het meerjarenbeleidsplan;
- Het verbeterplan interne communicatie;
- Wel of geen juridische fusie van Artiance en de bibliotheek.

De OR heeft hierbij advies kunnen vragen en kunnen overleggen met Annegret Sterken van de KGCA. Ook heeft de OR in november een eendaagse training gedaan met Annegret. Het onderwerp was werken aan een proactieve houding en werken aan de wijze waarop de OR de communicatie met de directie kan vormgeven.

## 3. Beleid en Strategie

### 3.1. Missie, visie, strategie en doelstellingen

In 2022 is een nieuw meerjarenbeleidsplan 2023-2026 geschreven voor het ABC Huis, Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. De missie en visie van het ABC Huis zijn die missie en visie van Artiance. Binnen deze visie wordt door Artiance invulling gegeven aan de realisatie van specifieke doelstellingen. Artiance beschikt over een schat aan expertise om inwoners te ondersteunen en te inspireren voor persoonlijke ontwikkeling en ontplooiing in het kader van een leven lang leren. Daarnaast zijn creativiteit en zingeving belangrijke elementen die ingezet kunnen worden bij het oplossen van maatschappelijke vraagstukken.

- Wij organiseren kunsteducatie voor mensen onder 21 jaar en voor mensen die extra drempels ervaren om deel te kunnen nemen aan maatschappelijke activiteiten.
- Wij faciliteren voor andere klantgroepen vormen van kunsteducatie waaraan behoefte is.
- Wij regisseren zinvolle en innovatieve samenwerkingsprojecten die het culturele klimaat van Alkmaar en de regio bevorderen.

#### Toelichting

Artiance is van mening dat cultuureducatie een sterke sociale en maatschappelijke ontwikkelkracht in zich draagt. Cultuureducatie draagt bij aan een gevoel van eigenwaarde en geluk, het bevordert maatschappelijke participatie en stimuleert begrip en respect voor elkaar. Wetenschappelijk onderzoek toont aan dat cultuureducatie een onmisbare stimulans is voor de cognitieve ontwikkeling van kinderen en jongeren. Bezig zijn met kunst en creativiteit bevordert het abstract en het creatief denken. De maatschappij vraagt steeds meer om creatieve mensen.

Tot slot heeft cultuureducatie ook een sterke artistieke ontwikkelkracht, omdat het ruimte geeft aan talent en mensen de kans biedt om hun eigen stijl te ontdekken.

#### Statutaire doelstellingen

Per 1 januari 2014 heeft Artiance een Raad van Toezichtmodel.

De doelstelling van de stichting luidt per 1 januari 2014 als volgt:

- a. De stichting beoogt het algemeen nut;
- b. De stichting heeft ten doel het bevorderen en verrichten van activiteiten op het gebied van kunst- en cultuureducatie in de ruimste zin.

De stichting beoogt haar doel te bereiken door onder meer (al dan niet in samenwerking met anderen, instellingen, organisaties en individuen):

- a. Het geven en organiseren van lessen, cursussen, workshops en het organiseren van andere activiteiten;
- b. Het bemiddelen tussen culturele instellingen en het onderwijs t.b.v. kunst- en cultuureducatie;
- c. Het uitvoeren van speciale projecten;
- d. Het verzorgen van voorstellingen, concerten en tentoonstellingen;
- e. Het geven van voorlichting;
- f. Het geven van adviezen aan organisaties, instellingen en personen;
- g. Alle andere toegestane middelen die aan de verwezenlijking van de doelstelling dienstig kunnen zijn.



### 3.2. Verslag van de activiteiten

Het inhoudelijk jaarverslag wordt vanaf 2023 opgesteld over een kalenderjaar dat loopt van 1 januari t/m 31 december, ondanks dat er nog wordt gewerkt in schooljaren. Hieronder zijn de cursistenaantallen weergegeven voor de afdeling Vrije Tijd:

Categorie	Totaal unieke cursisten	Totaal unieke cursisten vorig jaar	Vershil crs	Vershil crs%
☐ Beeldend	265	201	64	31,8%
☐ Educatie	157	175	-18	-10,3%
☐ Mix	251	173	78	45,1%
☐ Musical	137	124	13	10,5%
☐ Muziek	787	719	68	9,5%
☐ Projecten	58	16	42	262,5%
☐ Sociaal domein	27	31	-4	-12,9%
☐ Theater	211	144	67	46,5%
<b>Totaal</b>	<b>1810</b>	<b>1545</b>	<b>265</b>	<b>17,2%</b>

Verder bereikt de afdeling Onderwijs per jaar een aantal scholen in het primair onderwijs en in het voortgezet onderwijs.

Voor een volledig overzicht van alle kengetallen verwijzen we naar het inhoudelijk jaarverslag 2023.

#### Bureau CultuurPrimair

Bureau CultuurPrimair is een onafhankelijk loket met een eigen website. Het bureau fungeert als een tussenpersoon tussen scholen en aanbieders van kunsteducatie, waarbij het bureau naar aanleiding van een aanvraag van een school een match maakt met een passende aanbieder. Bureau CultuurPrimair bestaat uit BCP Alkmaar en BCP Heerhugowaard. Het Alkmaarse deel wordt in de jaarrekening van Artiance verantwoord, het Heerhugowaardse deel valt onder Cool Heerhugowaard. Vanaf 2014 werden de administraties van Bureau CultuurPrimair Alkmaar en Artiance van elkaar gesplitst. In 2021 is besloten om vanwege de werkbaarheid deze toch weer samen te voegen. Wel wordt alles op een aparte kostencode geadministreerd.

#### Cultuureducatie met Kwaliteit 2021-2024

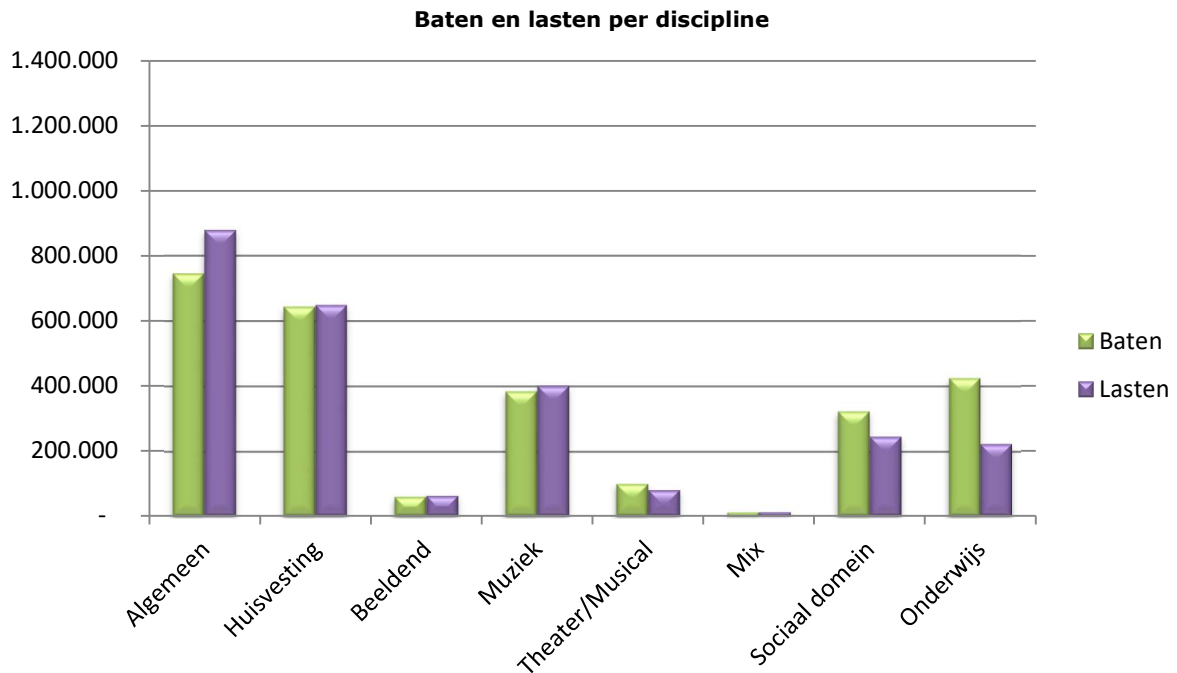
Bureau CultuurPrimair (Artiance) is penvoerder van het vierjarig project Cultuureducatie met Kwaliteit (2021-2024), mogelijk gemaakt door het Fonds voor Cultuurparticipatie en de Gemeentes Alkmaar en Bergen. Voor dit project wordt een aparte verantwoording gemaakt, die door de accountant ook apart gecontroleerd wordt, resulterend in een aparte controleverklaring. De jaarlijkse resultaten worden verwerkt via de onderhanden projecten. Na vier jaar wordt dit project afgerekend.

## 4. Financiële informatie

### 4.1. Financiële resultaten

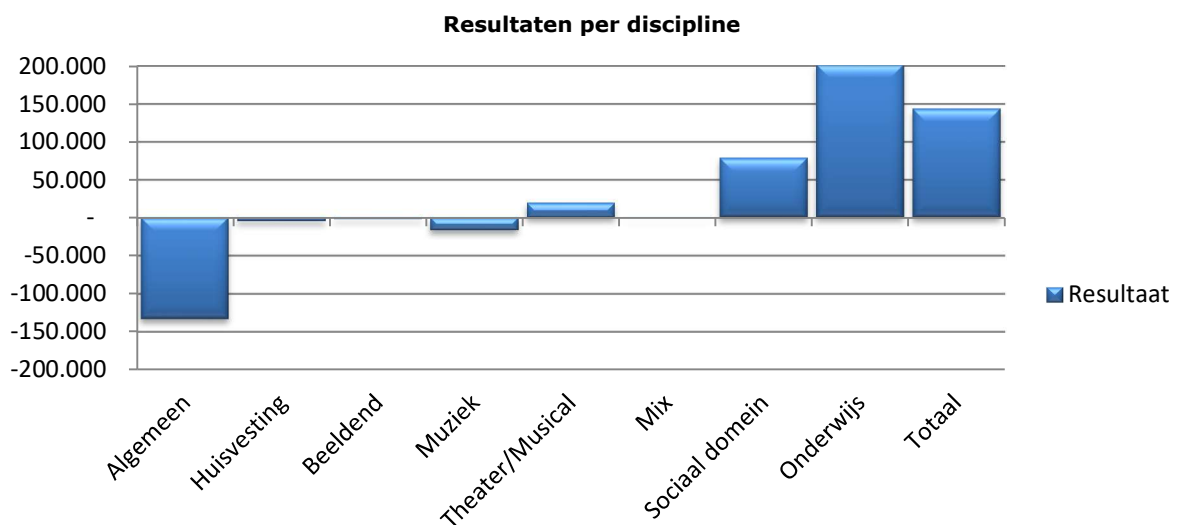
#### Resultaten 2023

In 2023 behaalt Artiance een positief resultaat van € 143.170,-. Om een beeld te geven van de resultaten over 2023 per discipline is onderstaande staafdiagram opgesteld, waarin de baten en de lasten naast elkaar zijn gezet:



Zoals uit bovenstaande grafiek blijkt, groeit Artiance nog steeds in het onderwijs, maar ook in het sociaal domein. Waar voorheen de cursussen in de Vrije Tijd het grootste deel van ons aanbod betroffen, zijn de verhoudingen nu meer in balans. Het grootste deel van de inkomsten van Artiance bestaat nog steeds uit subsidie. Het merendeel van de kosten betreft lonen en huisvesting.

Als we vervolgens inzoomen op de resultaten, dan krijgen we het volgende overzicht:



Uit de diagram 'Resultaten per discipline' valt op dat Artiance een negatief resultaat heeft op Algemeen. Dit komt voornamelijk omdat de exploitatiesubsidie niet meer de algemene kosten dekt. Deze worden nu ook gedekt vanuit eigen inkomsten. We zien dat de resultaten op het gebied van onderwijs en sociaal domein inmiddels een groot deel uitmaken van ons totale resultaat. De verhouding subsidies ten opzichte van totale baten is 55%.

#### Liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit

Ultimo 2023 is er sprake van de volgende kengetallen:

Ratio	Methode	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Liquiditeit	Vlottende activa / kortlopende schulden	1,63	1,45
Solvabiliteit	Eigen vermogen / balans totaal	0,31	0,21
Rentabiliteit	Resultaat uit gewone bedrijfsvoering / Totale baten * 100%	5,3%	3,5%

De liquiditeitsratio ligt boven de 1, hetgeen een gezonde waarde is. Artiance kan met haar vlottende activa dus haar kortlopende schulden betalen. De solvabiliteit is ten opzichte van vorig jaar iets gestegen. Rentabiliteit is positief, maar niet heel hoog, hetgeen logisch is, omdat Artiance een stichting is die geen winst nastreeft.

#### Eigen vermogen

Artiance heeft een positief eigen vermogen. Het streven van Artiance is om de komende jaren het vrij besteedbare vermogen te vergroten tot tenminste 15% van de inkomsten van de organisatie. Hiermee bouwen we weerstandsvermogen op. Deze buffer is nodig om risico's op te kunnen vangen die samenhangen met een organisatie die in toenemende mate afhankelijk is van inkomsten uit de markt. Eind 2023 is het eigen vermogen 14% van de inkomsten.

#### **4.2. Planning & control cyclus**

Artiance kent vijf momenten in het jaar waarop een financiële prognose wordt besproken in de Raad van Toezicht en het managementteam. Daarnaast wordt in de junivergadering van het managementteam en de Raad van Toezicht de begroting voor het komende jaar vastgesteld. Naast deze cyclus wordt twee keer per jaar verantwoording van de prestaties aan onze gemeenten afgelegd. Voorafgaand aan het nieuwe jaar wordt per programma vastgesteld welke prestatie worden geprognoseerd. Daarin worden de beleidsdoelen uit ons meerjarenbeleidsplan vertaald.

#### **4.3. Projecten**

De baten en lasten van projecten die zijn afgesloten in 2023 worden verantwoord via de staat van baten en lasten. De baten en lasten van projecten die nog onderhanden zijn per jaareinde zijn naar het onderhanden werk geboekt en worden dus verantwoord op de balans. Onderstaand overzicht\* geeft een beeld van welke projecten we uitgevoerd hebben in 2023.

#### Onderhanden projecten

Prj.	Project	Beginbalans OHW	Geboekte baten	Geboekte lasten	Eindbalans OHW	Resultaat	Over/tekort
1101-23	Werkplaatsproductie Feike en Co		€ 1.505,00	€ 711,32	€ (793,68)	€ -	N.v.t
1201-21	Cultuureducatie Met Kwaliteit (CMK) 2021-2024	€ (138.818,66)	€ 202.810,45	€ 181.374,51	€ (160.254,60)	€ -	N.v.t
1202-23	Swingend Begin (vervolg traject)		€ 48.226,00	€ 9.498,55	€ (38.727,45)	€ -	N.v.t
1303-22	SPOT 2022-2024	€ (105.864,77)	€ 20.469,72	€ 95.351,77	€ (30.982,72)	€ -	N.v.t
1304-23	Overbrugging Groots Alkmaar		€ 16.500,00	€ 1.768,00	€ (14.732,00)	€ -	N.v.t
<b>Totalen</b>		€ (244.683,43)	€ 289.511,17	€ 288.704,15	€ (245.490,45)	€ -	<b>N.v.t</b>

#### Afgeronde projecten

Prj.	Project	Beginbalans OHW	Geboekte baten	Geboekte lasten	Eindbalans OHW	Resultaat	Over/tekort
1101-20	Werkplaatsproductie Malse Theaterzaken	€ (1.283,21)	€ 396,33	€ 519,70	€ -	€ (1.159,84)	Overschot
1104-22	NPO projecten Artiance	€ (5.265,35)	€ 21.037,00	€ 36.885,56	€ -	€ 10.583,21	Tekort
1105-20	Masterdag Amateurkunst 2020-2021	€ (1.285,14)	€ -	€ 881,45	€ -	€ (403,69)	Overschot
1107-23	Samenspel i.s.m. OCK		€ 2.251,65	€ 998,33	€ -	€ (1.253,32)	Overschot
1108-22	CrossTown Murals Festival	€ (4.994,67)	€ 4.062,50	€ 11.075,73	€ -	€ 2.018,56	Tekort
1109-23	Bath 2023	€ (11.478,55)	€ 8.950,00	€ 25.644,31	€ -	€ 5.215,76	Tekort
1110-22	SPUK Artiance 2022	€ (7.934,29)	€ -	€ 8.210,34	€ -	€ 276,05	Tekort
1111-23	Samen herdenken met Kunst		€ 16.765,44	€ 15.113,46	€ -	€ (1.651,98)	Overschot
1112-23	SPUK 2023 Theater		€ 20.498,10	€ 20.497,72	€ -	€ (0,38)	Overschot
1113-23	SPUK 2023 Muziek		€ 13.185,00	€ 13.185,45	€ -	€ 0,45	Tekort
1114-23	SPUK 2023 Beeldend		€ 3.714,50	€ 3.714,20	€ -	€ (0,30)	Overschot
1304-22	Groots Alkmaar	€ (5.377,57)	€ 31.067,77	€ 33.149,73	€ -	€ (3.295,61)	Overschot
	Luisterhuisjes (doorbelast vanuit ABC Huis)	€ -	€ 2.432,37	€ 2.432,27	€ -	€ (0,10)	Overschot
<b>Totalen</b>		€ (37.618,78)	€ 124.360,66	€ 172.308,25	€ -	€ 10.328,81	<b>Tekort</b>
		€ (282.302,21)	€ 413.871,83	€ 461.012,40	€ (245.490,45)	€ 10.328,81	<b>Tekort</b>

\* Omdat eigen bijdragen niet altijd op de projecten worden geboekt (d.w.z. inzet van structurele subsidie voor een project) is het mogelijk dat de resultaten afwijken van de resultaten op de aparte projectverantwoording (waarin de eigen bijdrage wel wordt verwerkt).

#### 4.4. Formatie

Gedurende 2023 had Artiance 39 medewerkers in dienst (2022: 42 medewerkers), omgerekend 17,67 fte, ten opzichte van 16,01 fte in 2022. Verder waren er in 2023 zes mensen in dienst bij het ABC Huis (5,28 fte), waarvan de kosten voor 23% worden doorbelast naar Artiance.

#### 4.5. Begroting 2024

Omdat Artiance bestuurlijk is gefuseerd met Bibliotheek Kennemerwaard en het ABC Huis, wordt de begroting voor de gehele organisatie opgesteld. De begroting voor 2024 is nog niet sluitend. Dit is veroorzaakt door de hoge inflatie en in verhouding minder hoge subsidie indexering van de afgelopen jaren. In de loop van 2024 wordt een plan van aanpak gemaakt en de begroting opnieuw herzien.

ABC Huis geconsolideerd	Begroting			
	2024			
	ART	BKNW	HOLD	AB
	€	€	€	€
<b>BATEN</b>				
80 Gebruikersopbrengsten	0	939.900	0	939.900
82 Opbrengsten uit dienstverlening	1.100.340	829.559	2.500	1.932.398
85 Overige opbrengsten	1.500	26.100	0	27.600
88 Subsidie opbrengsten	1.568.096	7.871.142	0	9.439.238
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>2.669.936</b>	<b>9.666.701</b>	<b>2.500</b>	<b>12.339.137</b>
<b>LASTEN</b>				
40 Bestuurs- en organisatiekosten	64.247	228.903	79.100	372.250
41 Huisvestingskosten	656.200	1.662.775	0	2.318.975
42 Personeelskosten	1.703.548	5.683.969	138.910	7.526.427
43 Administratiekosten	20.161	58.939	37.000	116.100
44 Transportkosten	6.200	19.600	0	25.800
45 Automatiseringskosten	59.991	520.305	72.500	652.796
46 Kosten collectie, media en instrumenten	10.500	785.150	0	795.650
47 Kosten dienstverlening	168.252	1.022.348	22.000	1.212.600
48 Afschrijvingskosten	26.300	170.700	0	197.000
49 Overige kosten	3.759	19.779	1.000	24.538
Verdeling saldo regio	0	0	0	0
Doorbelasting ABC Huis (holding)	0	0	-348.010	-348.010
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>2.719.158</b>	<b>10.172.469</b>	<b>2.500</b>	<b>12.894.126</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-49.222</b>	<b>-505.768</b>	<b>0</b>	<b>-554.990</b>

## **5. Ontwikkeling organisatie**

### **5.1. Meerjarenbeleid**

In 2022 is het meerjarenbeleidsplan van de Artiance geëvalueerd. Zaken die we belangrijk vinden om te borgen zijn meegenomen in de besprekingen over het nieuwe meerjarenbeleidsplan 2023-2026. Dit meerjarenbeleidsplan is tot stand gekomen door de inbreng van medewerkers uit het ABC Huis, Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard.

### **5.2. Samenwerking organisaties**

De bestuurlijke fusie tussen Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard tot ABC Huis heeft in 2023 geleid tot verdere stroomlijning van bedrijfsprocessen. Daarnaast is er meer afstemming tussen de leidinggevenden van Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard die stapsgewijs leiden tot meer inhoudelijke samenwerking.

### **5.3. Risico's en onzekerheden**

In september 2023 heeft er in het kader van risicomanagement een risicoanalyse plaats gevonden van het managementteam. De kans x impactscores zijn ingevuld door het managementteam en besproken met de Raad van Toezicht. De uitkomsten van die analyse zijn meegenomen in onderstaande tekst, en waar nodig voorzien van een actualisatie. De risicoanalyse wordt jaarlijks geactualiseerd door het management en besproken in een Raad van Toezichtvergadering.

De bestuurlijke fusie met Artiance heeft binnen de topstichting geleid tot efficiency die ingezet kan worden voor innovatie en het verkennen van nieuwe gebruikersgroepen. Binnen ABC Huis is er sprake van gescheiden financieringsstromen voor de twee stichtingen. De kosten die in de holding worden gemaakt worden door middel van een verdeelsleutel toegedeeld aan Artiance en Bibliotheek. Overschrijding van budgetten in één van de twee onderliggende stichtingen dient daar te worden opgelost.

Artiance is voor een groot deel van haar inkomsten afhankelijk van gemeentelijke subsidie. Eventuele bezuinigingen vormen een risico voor Artiance.

### **5.4. AVG**

De Algemene Verordening op Gegevensbescherming (AVG) die op 25 mei 2018 in werking is getreden stelt de Artiance voor vraagstukken op het gebied van privacybescherming. De medewerkers zijn zich hier bewust van, waar nodig zijn administraties aangepast, het blijft een punt van continue aandacht. De kwaliteitszorgmedewerker van de bibliotheek heeft samen met de controller een scan gedaan naar de stand van zaken rondom de AVG. Op basis van de bevindingen is in 2021 een inhaalslag gemaakt bij het actualiseren van verschillende beleidsdocumenten. In 2022 is samen met ProBiblio een nieuwe scan gemaakt waarbij inzicht is verkregen in welke fase het ABC Huis zich bevindt ten aanzien van privacy en AVG en welke ambitie het ABC Huis heeft op dit terrein. Naar aanleiding van de scan heeft het ABC Huis een privacy-officer aangesteld.

### **5.5. CAO ontwikkeling**

Binnen de CAO Kunsteducatie is in 2023 een forse loonstijging doorgevoerd. Deze is inmiddels meegenomen in de herziene begroting van 2024. De CAO liep door tot 31 december 2023. Helaas is de gemeente niet bereid om de verwachte stijging van de salariskosten één op één mee te nemen in de subsidie, waardoor de dienstverlening onder druk komt te staan.

### **5.6. Toekomstige bestuursbesluiten en stellige voornemens**

Per 1 januari 2021 is Artiance bestuurlijk gefuseerd met Bibliotheek Kennemerwaard. In december 2023 is het besluit van het bestuur op per 1 januari 2026 juridisch te fuseren door de Raad van Toezicht bekrachtigd. Tot die tijd blijft Artiance als stichting bestaan. De begroting van Artiance over 2023 is onderdeel van de begroting van de Stichting ABC

Huis, de topstichting waaronder na de bestuurlijke fusie Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard zijn samen gegaan. De kosten voor het management, HR en control zijn ondergebracht in de topstichting en worden op basis van een verdeelsleutel doorberekend naar de twee onderliggende stichtingen. De Raad van Toezicht heeft in december 2023 ook ingestemd met het besluit van de directeur/bestuurder om over te gaan tot een tweehoofdige directie. Dit zal in de loop van 2024 worden geëffectueerd en gaat gepaard met een reorganisatie die zal leiden tot een verplating van de managementstructuur.

In Alkmaar Zuid starten Artiance en Bibliotheek een pilot om het ABC Huis en de dienstverlening voor de wijk gezamenlijk vorm te geven. Hiervoor wordt door de gemeente extra subsidie beschikbaar gesteld vanuit een SPUK regeling. Voor de uitbreiding van de dienstverlening is ook een aanvraag ingediend bij het ministerie OCW ter versterking van het bibliotheekwerk. Of deze aanvraag wordt goedgekeurd zal in maart 2023 bekend worden.

Artiance staat er inhoudelijk en financieel gezond voor. Door de grote hoeveelheid activiteiten die Artiance ontwikkelt, ook in het sociaal domein, kan Artiance rekenen op een grote waardering bij het Alkmaarse stadsbestuur. Door innovatief en creatief met de telkens wijzigende omstandigheden om te gaan is het ons gelukt om te ondernemen en alternatieve dienstverlening te ontwikkelen. De stijgende energielasten, prijsstijgingen door inflatiecorrecties van toeleveranciers en salarisverhogingen geven reden tot zorg voor de exploitatie op de langere termijn. Er is adequate financiering noodzakelijk, door jarenlange te lage indexering van de subsidie staat Artiance nu voor een lastige opdracht om met de beschikbare middelen de dienstverlening overeind te houden. Er zullen drastische keuzes moeten worden gemaakt wanneer de gemeente Alkmaar niet bereid is tot betere structurele financiering en indexering.

Er komen zware tijden aan voor de cultuursector, bezuinigingen vanuit de gemeente zijn niet uit te sluiten. De fusie is een kans om Artiance op langere termijn financieel gezond te laten blijven doordat we de krachten hebben gebundeld met een grote regionale partner. De samenwerking tussen Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard krijgt steeds meer vorm. Vanaf 2023 wordt er gewerkt met een gezamenlijk meerjarenbeleidsplan voor het ABC Huis waarin de kwaliteiten van Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard samen worden ingezet ter verwezenlijking van de doelstellingen van het ABC Huis.

# Jaarrekening

## 6. Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b><u>Vaste activa</u></b>				
<b>Materiële vaste activa</b>				
Inventaris	7.657		14.406	
Automatisering	9.220		22.343	
Muziekinstrumenten	10.067		3.259	
		26.944		40.007
<b><u>Viottende activa</u></b>				
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>				
Debiteuren	202.319		179.770	
Belastingdienst (omzetbelasting)	8.514		31.220	
Overige vorderingen	222.405		129.089	
Overlopende activa	16.092		9.189	
		449.331		349.269
<b>Liquide middelen</b>				
Kassen	1.177		597	
Banken	765.710		761.786	
		766.887		762.383
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>1.243.161</b>		<b>1.151.659</b>



(na resultaatbestemming)

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b><u>Eigen vermogen</u></b>				
<b>Reserves</b>				
Reserve algemeen	384.535		241.365	
		384.535		241.365
<b><u>Voorzieningen</u></b>				
Voorziening groot onderhoud	77.469		102.695	
Jubileumvoorziening	6.587		5.930	
Voorziening personeel	28.968		34.832	
		113.024		143.456
<b><u>Kortlopende schulden en overlopende passiva</u></b>				
Onderhanden projecten	245.490		282.302	
Crediteuren	36.498		81.694	
Belastingdienst (omzetbelasting)	0		0	
Belastingdienst (loonheffing)	40.058		35.398	
Pensioenfonds	26.067		12.452	
Overige schulden	119.091		151.470	
Overlopende passiva	278.398		203.521	
		745.602		766.838
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>1.243.161</b>		<b>1.151.659</b>

## 7. Staat van Baten en Lasten over 2023

	Stichting Artiance - Centrum voor de Kunsten		
	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
	€	€	€
<b>BATEN</b>			
Opbrengsten dienstverlening	1.192.711	1.038.185	1.024.088
Overige opbrengsten	8.488	6.423	10.083
Subsidie opbrengsten	1.485.176	1.492.021	1.460.873
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>2.686.375</b>	<b>2.536.629</b>	<b>2.495.044</b>
<b>LASTEN</b>			
Bestuurs- en organisatiekosten	68.772	49.880	46.415
Huisvestingskosten	587.810	585.201	584.602
Personeelskosten	1.502.841	1.701.300	1.486.250
Administratiekosten	21.091	18.594	17.551
Transportkosten	2.398	3.800	3.850
Automatiseringskosten	57.204	57.034	57.721
Kosten collectie, media en instrumenten	10.003	9.045	8.861
Kosten dienstverlening	256.820	164.512	172.330
Afschrijvingskosten	25.327	25.100	24.815
Overige kosten	10.939	1.927	4.319
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>2.543.205</b>	<b>2.616.392</b>	<b>2.406.716</b>
<b>RESULTAAT VOOR RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>143.170</b>	<b>-79.763</b>	<b>88.329</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
- Reserve algemeen Alkmaar	143.170	-79.763	88.329
<b>TOTAAL RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>143.170</b>	<b>-79.763</b>	<b>88.329</b>
<b>RESULTAAT NA RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 8. Kasstroomoverzicht

(volgens de indirecte methode)

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
<b>Resultaat</b>	143.170		88.329	
<i>Aanpassingen voor:</i>				
Afschrijvingen	25.327		24.815	
Mutatie vorderingen	-100.062		-81.382	
Mutatie schulden	-21.235		184.822	
Mutatie voorzieningen	-30.432		-23.882	
	-126.403		104.374	
<b>Totaal kasstroom operationele activiteiten</b>		<u>16.767</u>		<u>192.703</u>
Investerings in materiële vaste activa	-12.263		-13.167	
Desinvesterings in materiële vaste activa	0		0	
<b>Totaal kasstroom investeringsactiviteiten</b>		<u>-12.263</u>		<u>-13.167</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0		0	
<b>Totaal kasstroom financieringsactiviteiten</b>		<u>0</u>		<u>0</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<u>4.504</u>		<u>179.536</u>

## 9. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### 9.1. Algemeen

#### Aard der activiteiten

Artiance is het Centrum voor de Kunsten van Alkmaar en omgeving. De activiteiten van Artiance bestaan uit het verzorgen van activiteiten op het gebied van muziek, dans, theater, muziektheater, beeldende kunst en nieuwe media voor jong en oud. Artiance werkt in het onderwijs, de zorg, het bedrijfsleven en in de vrije tijd voor iedereen die zijn of haar talenten wil ontdekken en ontwikkelen.

Artiance valt sinds 1 januari 2021 onder het ABC Huis, een bestuurlijke fusie tussen Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. Binnen de organisatie lopen een vijftal programma's, waarvan drie inhoudelijk zijn (ontwikkeling en ontplooiing, educatie en participatie en zelfredzaamheid) en twee organisatorisch (huisvesting en organisatie).

#### Adres

Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten  
Canadaplein 3  
1811 KE Alkmaar  
Gevestigd : te Alkmaar  
Kamer van Koophandel : 41239939

#### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in bijzonder RJ640, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de historische kostprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de nominale waarde. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### Continuïteitsveronderstelling

Het eigen vermogen van Artiance bedraagt per 31 december 2023 € 384.535,- positief. Het gehele eigen vermogen betreft een algemene reserve. De algemene reserve is per jaareinde gelijk aan 14% van de inkomsten. Om als organisatie voldoende weerbaar te zijn voor tegenvallende resultaten is een reserve van 15% van de inkomsten gewenst. Voor 2024 hebben we nog geen sluitende begroting (op geconsolideerd niveau). Wel zijn de subsidiebeschikkingen van de gemeente zijn reeds ontvangen en kan het negatieve resultaat nog gedekt worden uit de algemene reserve. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

## **9.2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs vermeerderd met de kosten om het actief op zijn plaats en in staat van gebruik te krijgen, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening is bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### Liquide middelen

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

### Algemene reserve

Reserve waarin het resultaat na resultaatbestemming wordt gemuteerd. Het betreft in beginsel een vrije reserve, eventuele beperkingen kunnen zijn opgelegd door de subsidieverstrekker in de subsidievoorwaarden.

### 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 waarvan de omvang 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.

### Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gevormd om de kosten van groot onderhoud gelijkmatig te spreiden over de boekjaren. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening is gevormd vanwege artikel 4:13 in de CAO Kunsteducatie waarbij er een jubileumuitkering dient te worden uitgekeerd bij een 25 jarig (half bruto / netto), 40 jarig en 50 jarig (heel bruto / netto) dienstverband.

### Personeelsvoorziening

De personeelsvoorziening is gevormd vanwege artikel 6:5 in de CAO Kunsteducatie in het kader van toekomstgericht opleiden.

### Onderhanden projecten

Onderhanden projecten worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectopbrengsten verminderd met de gerealiseerde projectkosten (zero profit methode).

### Pensioen

Stichting Artiance heeft voor haar werknemers de pensioenregeling ondergebracht bij het Pensioenfonds PFZW, waarop de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing is en waarvoor op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan

pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen worden betaald door Artiance. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn.

Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting in de balans opgenomen.

#### 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.

#### Omzetbelasting

Omzetbelasting is verschuldigd over een deel van onze activiteiten. Op het andere deel van onze activiteiten is een vrijstelling van toepassing. Voorbelasting kan in aftrek gebracht worden, waarbij rekening gehouden wordt met de breuk van belaste omzet en vrijgestelde omzet. De drie stichtingen, ABC Huis, Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard, zijn een fiscale eenheid voor de BTW. Voor het boekjaar 2023 kon 48,4% van de voordruk met de belastingdienst verrekend worden voor de kosten die niet puur bij een vrijgestelde of puur bij een belaste activiteit hoorden (hiervan is de voordruk respectievelijk geheel niet of geheel wel aftrekbaar).

### **9.3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

#### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

#### Lesgelden

Lesgelden worden als opbrengst verantwoord, zodra de verplichting tot het volgen van de cursus is aangegaan. Voor zover de cursus langer dan het boekjaar is, wordt op de balans een tijdsevenredig deel van de opbrengst als vooruitontvangen lesgeld gepassiveerd en in het volgende boekjaar als opbrengst verantwoord. Het cursusjaar loopt van 1 augustus tot en met 31 juli.

#### Dienstverlening scholen en sociaal domein

De opbrengsten uit dienstverlening bestaat uit dienstverlening aan scholen en dienstverlening in het sociaal domein. De prestatieverplichting bestaat uit uren dienstverlening. De baten bestaan uit een vast bedrag of een bedrag per uur. De baten worden verantwoord in het jaar waarin de prestatieverplichting gerealiseerd is. Baten uit dienstverlening op scholen en in het sociaal domein worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

#### Verhuur

De opbrengsten uit verhuur bestaan uit het verhuren van ruimtes en materialen. De prestatieverplichting bestaat uit het beschikbaar stellen van de ruimtes en materialen. De baten worden verantwoord in het jaar waarin de prestatieverplichting gerealiseerd is. Baten uit verhuur worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

#### Subsidies

Subsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, opbrengsten zijn misgelopen of een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

#### Projecten (baten, lasten en mutatie onderhanden werk)

Onderhanden projecten worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectopbrengsten verminderd met de gerealiseerde projectkosten (zero profit methode). Zolang een project niet is afgerond is, wordt het saldo van de geboekte baten en lasten naar de balans geboekt (mutatie onderhanden projecten).

De baten en lasten van een project worden verantwoord in de exploitatierekening zodra het project is afgesloten en het resultaat als gerealiseerd kan worden beschouwd. Eventuele verliezen worden genomen wanneer deze te voorzien zijn.

#### Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

#### Lonen en salarissen

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.

### Pensioen

Artiance heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De per jaareinde te betalen of te ontvangen premie wordt in de balans respectievelijk onder de overlopende passiva of activa verantwoord.

### Overige baten en lasten

Alle overige posten worden bepaald, met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Lasten worden opgenomen in het jaar waarin zij voorzienbaar zijn.



#### **9.4. Vergelijkende cijfers**

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in paragraaf 9.5 en 9.6.

##### Begroting

De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting, inclusief eventueel geautoriseerde wijzigingen. De begroting is gecorrigeerd voor de begrote doorbelasting vanuit het ABC Huis om de vergelijkbaarheid te waarborgen.

##### Vergelijking voorgaand jaar

Voor zover de wijze van rubricering over 2023 afwijkt van die over 2022 zijn de ter vergelijking opgenomen cijfers aangepast.

#### **9.5. Stelselwijzigingen**

Er is in 2023 geen sprake van stelselwijzigingen.

#### **9.6. Schattingswijzigingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Artiance verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. 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.

Er is in 2023 geen sprake van schattingswijzigingen.

#### **9.7. Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

## 10. Toelichting

### 10.1. Materiële vaste activa

	Inventaris	Automatisering	Muziek-instrumenten	Vervoer-middelen	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>1 januari 2023</b>					
Cumulatieve aanschafwaarde	294.242	117.860	198.365	7.500	617.967
Cumulatieve afschrijvingen	279.836	95.517	195.106	7.500	577.960
Boekwaarde	14.406	22.343	3.259	-	40.007
<b>Mutaties 2023</b>					
Investeringen (+)	1.719	1.324	9.220	-	12.263
Desinvesteringen (-)	-	-	-	-	-
Afschrijving desinvesteringen (+)	-	-	-	-	-
Afschrijvingen (-)	8.468	14.447	2.412	-	25.327
	-6.749	-13.123	6.808	-	-13.064
<b>31 december 2023</b>					
Cumulatieve aanschafwaarde	295.961	119.184	207.585	7.500	630.230
Cumulatieve afschrijvingen	288.304	109.964	197.518	7.500	603.287
Boekwaarde	7.657	9.220	10.067	-	26.944

### 10.2. Vorderingen en overlopende activa

#### 10.2.1. Debiteuren

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Openstaande debiteuren per balansdatum	216.605	189.338
Af: Voorziening dubieuze debiteuren *	-14.286	-9.567
	<b>202.319</b>	<b>179.770</b>

#### \* Verloop voorziening

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging 2023	Onttrekking 2023	Vrijval 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening dubieuze debiteuren	9.567	6.345	1.626	0	14.286
<b>TOTAAL</b>	<b>9.567</b>	<b>6.345</b>	<b>1.626</b>	<b>0</b>	<b>14.286</b>

#### 10.2.2. Belastingdienst (omzetbelasting)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te ontvangen omzetbelasting	8.514	31.220
	<b>8.514</b>	<b>31.220</b>

### 10.2.3. Overige vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te ontvangen bedragen	44.292	35.176
Nog te ontvangen subsidie	68.386	31.738
Rekening courant ABC Huis	98.604	57.035
Rekening courant Bibliotheek	2.982	0
Overige vorderingen	8.140	5.140
	<b>222.405</b>	<b>129.089</b>

### 10.2.4. Overlopende activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	16.092	9.189
	<b>16.092</b>	<b>9.189</b>

### 10.3. Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Kassen	1.177	597
Banken	765.710	761.786
	<b>766.887</b>	<b>762.383</b>

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

### 10.4. Eigen vermogen

	Saldo 31-12-2022	Resultaat 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€
Alkmaar - Algemene reserve	241.365	143.170	384.535
	<b>241.365</b>	<b>143.170</b>	<b>384.535</b>

Het eigen vermogen betreft een algemene reserve en is vrij besteedbaar.  
De directeur-bestuurder stelt voor het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

### 10.5. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging 2023	Onttrekking 2023	Vrijval 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	102.695	40.000	65.226	0	77.469
Jubileumvoorziening	5.930	979	323	0	6.587
Voorziening personeel	34.832	9.000	9.160	5.703	28.968
<b>TOTAAL</b>	<b>143.456</b>	<b>49.979</b>	<b>74.709</b>	<b>5.703</b>	<b>113.024</b>

### 10.5.1. Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op kosten verband houdend met periodiek onderhoud aan het bedrijfspand en de website die voor rekening komen voor Artiance. De voorziening is gebaseerd op de frequentie en de verwachte kosten van het onderhoud en is bedoeld om de kosten gelijkmatig over de jaren te spreiden. Deze voorziening heeft een overwegend langdurig karakter.

### 10.5.2. Jubileumvoorziening

De voorziening is langlopend en t.b.v. de toekomstige jubileumuitkeringen. Medewerkers krijgen bij een 25-jarig dienstjubileum een gratificatie van een half maandsalaris en bij 40- en 50-jarig dienstjubileum een heel maandsalaris. Daarom is er vanaf 2020 een voorziening getroffen voor dienstjubilea.

### 10.5.3. Voorziening personeel

De voorziening personeel heeft betrekking op de kosten verband houdend met de volgende personeel gerelateerde zaken:

- Scholing van medewerkers in dienst, volgens de nieuwe CAO bepaling die per 1 juli 2015 van kracht werd. Iedere werknemer heeft recht op een bedrag voor scholing, gelijk aan 0,5% van de loonsom of tenminste € 250,- per jaar.

## **10.6. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

### 10.6.1. Onderhanden projecten

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Bath 2023	0	11.479
CrossTown Murals Festival	0	4.995
Cultuureducatie Met Kwaliteit (CMK) 2021-2024	160.255	138.819
Groots Alkmaar	0	5.378
Masterdag Amateurkunst 2020-2021	0	1.285
NPO projecten Artiance	0	5.265
SPOT 2022-2024	30.983	105.865
SPUK Artiance 2022	0	7.934
Werkplaatsproductie Malse Theaterzaken	0	1.283
Werkplaatsproductie Feike en Co	794	0
Swingend Begin (vervolg traject)	38.727	0
Overbrugging Groots Alkmaar	14.732	0
	<b>245.490</b>	<b>282.302</b>

Bij het waarderen van de onderhanden projecten is de zero-profit methode gehanteerd.

### 10.6.2. Crediteuren

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Openstaande crediteuren per balansdatum	36.498	81.694
	<b>36.498</b>	<b>81.694</b>

### 10.6.3. Belastingdienst (omzetbelasting)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te betalen omzetbelasting	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 10.6.4. Belastingdienst (loonheffing)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te betalen loonheffing	40.058	35.398
	<b>40.058</b>	<b>35.398</b>

#### 10.6.5. Pensioenfond

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te betalen pensioenlasten	26.067	12.452
	<b>26.067</b>	<b>12.452</b>

#### 10.6.6. Overige schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Terug te betalen subsidie	44.464	4.486
Nog te betalen salarissen	3.506	1.161
Nog te betalen vakantiegeld	36.415	31.293
Nog te ontvangen facturen	29.472	38.885
Rekening courant ABC Huis	0	0
Rekening courant Bibliotheek	0	59.593
Overige schulden	5.234	16.053
	<b>119.091</b>	<b>151.470</b>

#### 10.6.7. Overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vooruitontvangen les gelden	278.398	203.521
Nog te besteden subsidie	0	0
	<b>278.398</b>	<b>203.521</b>

### **10.7. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

Artiance heeft een huurverplichting van jaarlijks circa 507.400 euro (inclusief daarmee samenhangende servicekosten). Artiance huurt het pand Canadaplein 3 te Alkmaar en pand Canadaplein 2a te Alkmaar (de Ateliers). De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van tien jaar vanaf 1 oktober 2000 en wordt hierna telkens voor één jaar verlengd.

Een gemeente kan na ontvangst van de goedgekeurde jaarrekening nog besluiten een eventueel positief resultaat terug te vorderen.

## 10.8. Baten

### 10.8.1. Opbrengsten uit dienstverlening

	2023	2022
	€	€
Opbrengst lessen en cursussen	472.061	402.426
Verhuur van ruimtes en materialen	57.560	58.754
Opbrengst voorstellingen, lezingen, workshops	17.182	10.110
Dienstverlening aan scholen	242.975	244.034
Dienstverlening in sociaal domein	192.375	191.284
Overige dienstverleningen	16.999	6.941
Projectopbrengsten *	193.558	110.539
	<b>1.192.711</b>	<b>1.024.088</b>

#### \* Specificatie projectopbrengsten

	2023	2022
	€	€
Projectsubsidies gemeente Alkmaar	200.535	137.342
Projectsubsidies gemeente Bergen	16.486	16.486
Projectsubsidies Fonds voor Cultuurparticipatie	93.120	195.619
Projectsubsidies Victoriefonds	3.750	7.000
Projectsubsidies Sluyterman van Loo	0	11.600
Projectsubsidies PIUS	0	5.000
Projectsubsidies Oranjefonds	26.000	0
Projectsubsidies Alkmaar Uitwisselings Comité	5.500	0
Projectsubsidies RCOAK	5.000	0
Overige projectopbrengsten	63.480	51.513
Mutatie onderhanden projecten	-220.313	-314.021
	<b>193.558</b>	<b>110.539</b>

De opbrengsten uit dienstverlening zijn € 154.525,- hoger dan begroot. De cursistenaantallen zijn met 17% gestegen ten opzichte van vorig jaar, waardoor we meer omzet hebben uit lessen en cursussen. Verder hebben we een aantal grote projecten uitgevoerd in 2023, waardoor ook de projectopbrengsten hoger zijn. De projectkosten stijgen evenredig.

### 10.8.2. Overige opbrengsten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten spaarrekening	2.707	0
Giften en donaties	5.447	4.731
Overige opbrengsten	335	5.352
	<b>8.488</b>	<b>10.083</b>

De overige opbrengsten zijn € 2.066,- hoger dan begroot. Dit is voornamelijk, omdat we giften niet meenemen in de begroting.

### 10.8.3. Subsidieopbrengsten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Subsidie Gem Alkmaar exploitatie	734.022	716.818
Subsidie Gem Alkmaar exploitatie, inzet voor CMK3	-6.926	-6.926
Subsidie Gem Alkmaar huisvesting	517.046	538.909
Subsidie Gem Alkmaar combinatiefuncties	173.460	169.395
Subsidie Gem Alkmaar combinatiefunctionaris Sociaal Domein	26.374	25.756
Subsidie Gem Alkmaar wat doe jij?	14.767	14.421
Overige subsidies	26.432	2.500
	<b>1.485.175</b>	<b>1.460.873</b>

De subsidieopbrengsten zijn € 6.846,- lager dan begroot. Deze afwijking zit met name in de afrekening huisvestingskosten die dit jaar lager uitviel dan begroot. De ontvangen subsidie ter compensatie van de meerkosten energie is verrekend in de afrekening huisvestingslasten.

## **10.9. Lasten**

### 10.9.1. Bestuurs- en organisatiekosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Algemene beheerskosten	19.352	15.895
Verkoopkosten	26.339	16.413
Verzekeringen	7.827	6.883
Accountantskosten	15.253	7.026
Juridische kosten	0	198
	<b>68.772</b>	<b>46.415</b>

De bestuurs- en organisatiekosten zijn € 18.893,- hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door een grote update aan onze website die niet begroot was en doordat de accountantskosten nu per organisatie geboekt zijn in plaats van via de verdeelsleutel van het ABC Huis.

### 10.9.2. Huisvestingskosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Huurkosten	377.740	368.682
Service- en energiekosten	68.917	82.826
Schoonmaakkosten	84.878	81.856
Belastingen en heffingen	2.452	3.334
Beveiliging	1.008	415
Onderhoudskosten	49.337	43.736
Overige huisvestingskosten	3.477	3.753
	<b>587.810</b>	<b>584.602</b>

De huisvestingskosten zijn € 2.609,- hoger dan begroot en liggen daarmee redelijk in lijn met de begroting.

### 10.9.3. Personeelskosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Lonen en salarissen	897.358	757.818
Pensioenlasten	79.501	68.571
Sociale lasten	137.379	115.788
Salarissen doorbelast ABC Huis/Bibliotheek	-484	128.623
Salarissen doorbelast naar projectkosten	-192.906	-135.750
Uitkeringen	-7.073	-13.432
Medewerkers niet in loondienst	526.869	511.260
Personeelsverzekeringen	9.651	10.236
Overige personeelskosten	52.546	43.137
	<b>1.502.841</b>	<b>1.486.250</b>

#### **Personeelsleden**

Gemiddeld aantal fte's :

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Fte</b>	<b>Fte</b>
	<b>17,67</b>	<b>16,01</b>

De personeelskosten zijn € 198.459,- lager dan begroot. Dit komt gedeeltelijk omdat een deel van de formatie niet het hele jaar is ingevuld, gedeeltelijk omdat we meer hebben kunnen doorbelasten naar projecten en gedeeltelijk omdat niet alle budgetten (zoals bijvoorbeeld scholingsbudget) volledig besteed zijn.

#### 10.9.3.1. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens in werking getreden. De WNT is van toepassing op Artiance. Het voor Artiance toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 o.b.v. een fulltime aanstelling. Dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum. Sinds 1 januari 2021 worden Bibliotheek Kennemerwaard en Artiance aangestuurd vanuit het ABC Huis. De drie stichtingen hebben één directeur-bestuurder en één RvT.

De WNT-instelling is volgens het protocol verplicht om in een toelichting bij de WNT-verantwoording op te nemen voor welke topfunctionarissen bij welke WNT-instellingen sprake is van intra-groep detachering. Dit betreft zowel de topfunctionaris als de toezichthoudend topfunctionaris. Beide topfunctionarissen worden vanuit het ABC Huis gedetacheerd naar Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard.



**Tabel 1a: Leidinggevende topfunctionarissen**

<b>Gegevens 2023</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H. Winters</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,23
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	27.036
Beloningen betaalbaar op termijn	1.845
<i>Subtotaal</i>	<b>28.881</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	50.642
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>28.881</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>N.v.t.</b>
<b>Functiegegevens</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,23
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	24.943
Beloningen betaalbaar op termijn	1.814
<i>Subtotaal</i>	<b>26.757</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	49.052
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>26.757</b>

**Tabel 1d: Topfunctionarissen met een bezoldiging < €1.900,-**

<b>NAAM TOPFUNCTIONARIS</b>	<b>FUNCTIE</b>
Mevr. N. de Leur (voorzitter)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. E. Barendrecht (lid)	Lid Raad van Toezicht
Mevr. L. Oskamp (lid)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. C.J. Res (lid)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. R. Vonk (lid)	Lid Raad van Toezicht
Mevr. W. Sint (lid)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. N. Wienese (trainee)	Lid Raad van Toezicht

#### 10.9.4. Administratiekosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Kantoorkosten	11.349	10.779
Inhuur personeelsadministratie	9.742	6.772
	<b>21.091</b>	<b>17.551</b>

De administratiekosten zijn € 2.479,- hoger dan begroot vanwege de uitvoering van extra opdrachten door de personeelsadministratie.

#### 10.9.5. Transportkosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Transportkosten	2.398	3.850
	<b>2.398</b>	<b>3.850</b>

De transportkosten zijn € 1.402,- lager dan begroot, maar zijn daarmee nog wel binnen de lijn der verwachtingen.

#### 10.9.6. Automatiseringskosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Softwarelicenties en onderhoud	53.860	54.526
Telefonie- en datalijnen	3.344	3.195
	<b>57.204</b>	<b>57.721</b>

De automatiseringskosten zijn € 171,- hoger dan begroot en liggen dus in lijn met onze verwachtingen.

#### 10.9.7. Kosten collectie, media en instrumenten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Muziekinstrumenten en apparatuur	10.003	8.861
	<b>10.003</b>	<b>8.861</b>

De kosten voor collectie, media en instrumenten zijn € 957,- hoger dan begroot en liggen dus in lijn met de verwachtingen.

#### 10.9.8. Kosten dienstverlening

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Activiteitenkosten	52.933	53.216
Projectkosten *	203.887	119.114
	<b>256.820</b>	<b>172.330</b>

##### **\* Specificatie projectkosten**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
Projectkosten	461.012	282.729
Mutatie onderhanden projecten	-257.125	-163.615
	<b>203.887</b>	<b>119.114</b>

De kosten van dienstverlening zijn € 92.308,- hoger dan begroot. Het grootste deel van het verschil zit in de projectkosten. Deze zijn een stuk hoger dan begroot. De projectbaten zijn dit echter ook. Zie ook paragraaf 4.3 voor een overzicht van de projecten en de bijbehorende baten en lasten.

### 10.9.9. Afschrijvingskosten

	2023	2022
	€	€
Afschrijving inventaris	8.468	9.296
Afschrijving automatisering	14.447	14.267
Afschrijving muziekinstrumenten	2.412	1.253
	<b>25.327</b>	<b>24.815</b>

De afschrijvingskosten zijn € 227,- lager dan begroot en liggen dus in lijn met de verwachtingen.

### 10.9.10. Overige kosten

	2023	2022
	€	€
Bankkosten / debetrente	2.919	3.110
Overige kosten	8.020	1.209
	<b>10.939</b>	<b>4.319</b>

De overige kosten zijn € 9.012,- hoger dan begroot. De BTW correctie was dit jaar een hoger dan begroot. Verder vielen de bankkosten mee ten opzichte van de begroting.

### **10.10. Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de in deze jaarrekening gepresenteerde cijfers.

### **10.11. Resultaatbestemming**

	Stichting Artiance - Centrum voor de Kunsten		
	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
	€	€	€
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
- Reserve algemeen Alkmaar	143.170	-79.763	88.329
<b>TOTAAL RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>143.170</b>	<b>-79.763</b>	<b>88.329</b>
<b>RESULTAAT NA RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Overige gegevens

### Opmaak jaarrekening 2023

De jaarrekening van de "Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten" gevestigd te Alkmaar over 2023 is naar waarheid opgemaakt.

---

Mevr. Erna Winters  
Directeur / bestuurder  
29-05-2024

### Vaststelling jaarrekening 2023

De jaarrekening van de "Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten" gevestigd te Alkmaar over 2023 is vastgesteld door de Raad van Toezicht in de vergadering van 27 mei 2024.

---

Dhr. Dick Ernste  
Voorzitter  
29-05-2024

---

Mevr. Neeltje de Leur  
Lid Raad van Toezicht  
29-05-2024

---

Mevr. Anantha Douma-Vos  
Lid Raad van Toezicht  
29-05-2024

---

Dhr. Evert Barendrecht  
Lid Raad van Toezicht  
29-05-2024

---

Mevr. Waronne Sint  
Lid Raad van Toezicht  
29-05-2024

---

Dhr. Ron Vonk  
Lid Raad van Toezicht  
29-05-2024

## Controleverklaring

Controleverklaring Flynth vanaf pagina 37.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Aan de directeur-bestuurder en de raad van toezicht van de Stichting Artiance Centrum voor de kunsten*

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023**

#### **Ons oordeel met beperking**

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van Stichting Artiance Centrum voor de kunsten te Alkmaar gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Artiance Centrum voor de kunsten per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven; en
- is de in de jaarrekening van Stichting Artiance Centrum voor de kunsten opgenomen WNT-verantwoording inzake Stichting Artiance Centrum voor de kunsten over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel met beperking**

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Stichting Artiance Centrum voor de kunsten heeft in de jaarrekening in paragraaf 10.9.3.1 op pagina's 31-32 toegelicht op welke topfunctionaris bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in paragraaf 10.9.3.1 op pagina's 31-32 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Artiance Centrum voor de kunsten 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**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

- het bestuursverslag;
- 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.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van de directeur-bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. In dit kader is de directeur-bestuurder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur-bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directeur-bestuurder afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directeur-bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directeur-bestuurder het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directeur-bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten 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 stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directeur-bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directeur-bestuurder 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directeur-bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- 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.

Amstelveen, 29 mei 2024  
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

drs. C.M. Dekker-Huige RA