

Jaarrekening 2023

Stichting Schouwburg de Kampanje

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING, RESULTAATBEPALING

Vestigingsplaats en oprichting

Stichting Schouwborg de Kampanje (geregistreerd onder KVK-nummer 37057730) is statutair en feitelijk gevestigd te Den Helder en opgericht d.d. 23 april 1986.

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn rJK c1 'Kleine Organisaties zonder winststreven' van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Materiële vaste activa

Nieuwbouw, verbouwingen, installaties en bedrijfsinventarissen worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing, met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De kosten van periodiek groot onderhoud m.b.t. tot het gebouw zijn voor rekening van de verhuurder.

Voorraden

De horecavoorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling. De stichting hanteert de fifo systematiek voor de voorraden.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid, tenzij anders vermeld. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen zijn bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen gevormd. Dotaties en onttrekkingen aan de bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen vinden plaats vanuit de resultaatverdeling.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen voor het volgende boekjaar worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de lasten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de op het verslagjaar betrekking hebbende baten en lasten met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar, zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de betreffende immateriële en materiële vaste activa. Er wordt in principe afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname, tenzij in bijzondere gevallen daarvan geargumenteed wordt afgeweken.

Pensioenlasten

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting PFZW. Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. De Kampanje heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa	Boekwaarde	Investering	Afschrijving	Waardevermindering	Boekwaarde
	1-1-2023	2023	2023	2023	31-12-2023
Gebouw	579.125	6.000	17.527	0	567.598
Algemene installaties	335.808	0	10.298	31.693	293.817
Installaties en inventaris theaterfunctie	195.696	65.796	18.924	24.028	218.540
Stoffering en inventaris algemeen	471.445	0	108.009	26.923	336.513
Keukeninventaris	165.900	33.377	20.699	47.538	131.040
ICT, telefoon en infrastructuur	39.551	0	11.780	773	26.998
Exploitiemiddelen	39.706	9.486	10.169	751	38.272
Transportmiddelen	0	29.167	972	0	28.195
Vooruitbetaalde materiële vaste activa	0	140.000	0	0	140.000
Totaal materiële vaste activa	1.827.231	283.826	198.378	131.706	1.780.973
Totaal vaste activa	1.827.231	283.826	198.378	131.706	1.780.973

Materiële vaste activa	Aanschafwaarde	Cumulatieve Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2023
Gebouw	841.080	133.482	707.598
Algemene installaties	375.802	81.985	293.817
Installaties en inventaris theaterfunctie	340.157	121.617	218.540
Stoffering en inventaris algemeen	760.428	423.915	336.513
Keukeninventaris	270.938	139.898	131.040
ICT, telefoon en infrastructuur	72.063	45.065	26.998
Exploitiemiddelen	83.907	45.635	38.272
Transportmiddelen	29.167	972	28.195
Totaal materiële vaste activa	2.773.542	992.569	1.780.973

Afschrijvingspercentages en -termijnen

	Termijn	Percentage(s)
Inventarissen	5-15 jaar	10%-20%
Verbouwingen	10-40 jaar	2,5%-10%
Installaties	5-15 jaar	6,7%-20%

Aan de bijzondere waardeverminderingen in 2023 van 131.706 liggen diverse oorzaken ten grondslag, zoals toegelicht bij de afschrijvingen op pagina 19.

VLOTTENDE ACTIVA

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
De voorraden kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Vorraad		
Drank- en keukenvorraden	39.621	36.265
Drukwerk en kantoorartikelen	2.942	4.750
Lampen en voorraad theatertechniek	6.924	4.298
Diverse exploitatiemiddelen	14.453	14.790
Emballage	7.479	5.695
	<u>71.419</u>	<u>65.798</u>
Vorderingen en overlopende activa		
Onder de debiteuren zijn de vorderingen uit hoofde van verhuur en consumptieve verstrekkingen verantwoord.		
Debiteuren		
Debiteuren	117.136	116.678
Voorziening voor mogelijk oninbare vorderingen	0	0
	<u>117.136</u>	<u>116.678</u>
Belastingdienst, omzetbelasting, loonheffing en sociale lasten		
Omzetbelasting	59.839	28.628
	<u>59.839</u>	<u>28.628</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde verzekeringen	2.050	2.034
Uitkeringen verzekering	0	2.903
Vooruitbetaalde voorstellingskosten	69.875	62.050
Nog te ontvangen toegezegde sponsorgelden en bijdragen	0	500
Teruggave energiebelasting en verbruiksafrekeningen	52.244	25.085
Bankrente	43.951	0
Fonds Podiumkunsten culturele steunregeling FPK3 en FPK4	0	82.885
Noodsteun NOW en TVL	0	13.506
Diversen	64.902	59.517
	<u>233.022</u>	<u>248.480</u>
Liquide middelen		
Betaalrekening	256.515	89.729
Depositorekening	4.300.000	3.800.000
Kas	10.654	9.159
Waardepapieren	-93.015	-116.054
Gelden onderweg	-4.374	-3.008
	<u>4.469.780</u>	<u>3.779.826</u>

PASSIVA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
EIGEN VERMOGEN		
<i>Continuïteitsreserve splitsing zakelijk en cultureel per 1 januari</i>		
Cultureel	249.697	72.396
Zakelijk	<u>1.235.010</u>	<u>593.452</u>
<i>Continuïteitsreserve per 1 januari</i>	1.484.707	665.848
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Saldo van bestemmingsreserve professioneel aanbod	0	194.520
Resultaatbestemming Cultureel	-275.371	-17.219
Resultaatbestemming Zakelijk	<u>489.196</u>	<u>641.558</u>
	<u>213.825</u>	<u>818.859</u>
<i>Continuïteitsreserve per 31 december</i>	<u>1.698.532</u>	<u>1.484.707</u>
<i>Continuïteitsreserve splitsing zakelijk en cultureel per 31 december</i>		
Cultureel	-25.673	249.697
Zakelijk	<u>1.724.205</u>	<u>1.235.010</u>
	1.698.532	1.484.707
De reserve dient ter dekking van financiële risico's op korte termijn met als doel het waarborgen dat de stichting haar activiteiten in de toekomst zal (kunnen) blijven voortzetten.		
<i>Bestemmingsreserve professioneel podiumaanbod per 1 januari</i>	200.000	343.876
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Onttrekking saldo op grond van uitgaven en inkomsten	0	50.644
Mutatie continuïteitsreserve	<u>0</u>	<u>-194.520</u>
	0	-143.876
De reserve is bedoeld om schommelingen in de kosten van programmering van voorstellingen te voorkomen.		
<i>Bestemmingsreserve professioneel podiumaanbod per 31 december</i>	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
<i>Bestemmingsfonds investeringen per 1 januari</i>	39.424	0
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Toevoeging fonds	0	40.023
Bijdrage aan afschrijving	<u>-1.821</u>	<u>-599</u>
	-1.821	39.424
<i>Bestemmingsfonds investeringen per 31 december</i>	<u>37.603</u>	<u>39.424</u>

De gedoneerde gelden zijn bestemd als bijdrage in de jaarlijkse afschrijvingskosten voor diverse investeringen.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bestemmingsfonds akoestiek per 1 januari	45.833	47.083
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Bijdrage aan afschrijving	-1.250	-1.250
Bestemmingsfonds akoestiek per 31 december	<u>44.583</u>	<u>45.833</u>
De gedoneerde gelden zijn bestemd als bijdrage in de jaarlijkse afschrijvingskosten voor de akoestische voorzieningen in de foyer van de grote zaal.		
Bestemmingsfonds theatertechnische installatie per 1 januari	0	0
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Saldo van onderhoudsvoorziening theatertechnische installatie	474.734	
Toevoeging fonds	106.121	0
Onttrekking fonds	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutatie bestemmingsfonds	580.855	0
De gelden zijn bedoeld ter dekking van de kosten van het meerjaren-onderhoudsprogramma van de theatertechnische installatie. (elektronica, software, motoren en lieren).		
Bestemmingsfonds theatertechnische installatie per 31 december	<u>580.855</u>	<u>0</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
VOORZIENINGEN		
Voorziening groot onderhoud per 1 januari	145.096	122.662
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Toevoeging dotatie	22.883	22.434
Uitgaven:	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutatie voorziening	22.883	22.434
De voorziening is bedoeld ter dekking van de kosten van het groot onderhoud. De Kampanje wordt per 1 september 2015 gehuurd van Willemsoord B.V. Het gebouwgebonden onderhoud is voor rekening van Willemsoord B.V.		
Voorziening groot onderhoud per 31 december	<u>167.979</u>	<u>145.096</u>
Voorziening groot onderhoud trekkenwand per 1 januari	474.734	402.000
De toevoeging en/of onttrekking is als volgt tot stand gekomen:		
Toevoeging dotatie	0	104.040
Saldo naar bestemmingsfonds (stelselwijziging)	<u>474.734</u>	<u>31.306</u>
Mutatie voorziening	-474.734	72.734
De voorziening is bedoeld ter dekking van de kosten van het meerjaren onderhoudsprogramma van de theatertechnische installatie.		
Voorziening groot onderhoud trekkenwand per 31 december	<u>0</u>	<u>474.734</u>

	2023	2022
LANGLOPENDE SCHULDEN		
<i>Leningen per 1 januari</i>	2.261.900	2.380.950
Aflossing boekjaar	-119.050	-119.050
<i>Leningen per 31 december</i>	2.142.850	2.261.900
Aflossing komend boekjaar	-119.050	-119.050
<i>Leningen langlopend per 31 december</i>	2.023.800	2.142.850

Lening 2016 gemeente Den Helder. De lening heeft een looptijd van 25 jaar met een uitgestelde aflossing van 4 jaar en de hoofdsom bedraagt 2.500.000. De lening wordt lineair afgelost met een vaste rente van 2,98% per jaar over de gehele looptijd van de lening. Per 31 december 2023 heeft 1.547.600 een looptijd langer dan 5 jaar.

Zekerheden

Als zekerheidsstelling op de langlopende schuld aan de gemeente Den Helder is de inventaris ingebracht. De inventaris is in 2022 getaxeerd op 9.425.000.

	2023	2022
KORTLOPENDE SCHULDEN		
<i>Crediteuren</i>		
Crediteuren	563.548	411.548
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting, loonheffing en sociale lasten	51.263	47.843
Pensioenpremies en sociaal fonds	66.129	60.740
	117.392	108.583
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Gereserveerde vakantiegelden en tegoed vakantiedagen	104.052	116.904
Accountantskosten controle jaarrekening	15.000	11.830
Vooruit ontvangen sponsorgelden	24.716	26.591
Aflossing lening gemeente Den Helder	119.050	119.050
Overige overlopende passiva	107.799	101.262
Vooruit ontvangen kaartverkoop incl. servicekosten	896.437	614.767
Vooruit ontvangen arrangementen	16.928	11.591
Cadeau- en tegoedbonnen en consumptiemunten	13.895	11.869
	1.297.877	1.013.863

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN
2023**

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2023</u>
BATEN			
Omzet zakelijke dienstverlening	2.387.298	1.808.350	2.525.022
Omzet overig	218.258	125.525	176.284
Omzet sponsoring	64.419	46.574	53.513
Omzet theater	1.026.788	1.109.975	1.265.317
Subsidie gemeente Den Helder	2.047.782	2.088.738	2.119.454
Overige opbrengsten	138.769	0	17.345
TOTAAL BATEN	<u><u>5.883.314</u></u>	<u><u>5.179.162</u></u>	<u><u>6.156.935</u></u>
LASTEN			
Kostprijs omzet zakelijke dienstverlening	558.132	393.456	575.328
Kostprijs omzet cultureel	968.179	1.204.500	1.152.556
Kosten sponsoring	9.840	20.054	3.841
Afschrijvingen	151.671	162.608	330.084
Personeelskosten verloning	1.774.318	1.762.695	1.951.745
Indirecte personeelskosten	83.688	90.346	159.265
Dotatie voorzieningen	126.473	129.004	22.883
Huisvestingskosten	923.998	1.021.345	1.125.636
Kantoorkosten	80.476	83.760	93.128
Algemene kosten	65.824	95.612	65.257
Exploitatiekosten	176.810	109.380	118.548
Overige kosten	213.722	149.360	218.892
	<u><u>5.133.131</u></u>	<u><u>5.222.120</u></u>	<u><u>5.817.163</u></u>
Saldo	750.183	-42.958	339.772
Financiële baten en lasten	-78.282	-74.905	-22.898
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	671.901	-117.863	316.874
Toevoeging reserves en fondsen	715.006	0	595.316
Onttrekking reserves en fondsen	<u>-43.105</u>	<u>-117.863</u>	<u>-278.442</u>
RESULTAAT NA BESTEMMING	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

Algemeen

Op het moment van opstellen van de begroting 2023 had De Kampanje zich amper ontworsteld aan de coronaperiode en bestond er nog zeer grote onzekerheid of en in welke omvang herstel zou gaan optreden. De begroting 2023 is daarom destijds met de nodige gepaste voorzichtigheid tot stand gekomen. Gelukkig heeft De Kampanje in 2023 geen hinder meer ondervonden van beperkende maatregelen zoals in de drie jaren hieraan voorafgaand en dankzij de zakelijke activiteiten is het gelukt om het tekort van 275.371 uit de culturele exploitatie op te vangen. Toekomstige voorgenomen subsidieverlagingen laten dit tekort echter verder oplopen en het is verre van realistisch te veronderstellen dat via een significante stijging van de zakelijke omzet dit kan worden opgelost; de druk is hier nu al onevenredig hoog.

Resultaat

Het resultaat 2023 voor bestemming cultureel bedraagt 170.786 nadelig en zakelijk 487.660 positief, per saldo 316.874 positief (2022: 671.901 positief). Het behaalde culturele resultaat is inclusief nagekomen eenmalige subsidies van 29.786 beschikbaar gesteld door het Fonds Podiumkunsten ter tegemoetkoming van geleden verlies door COVID-19-maatregelen bij voorstellingen in de periode 28 november 2021 tot en met 8 maart 2022. De afwikkeling van deze regeling verloopt via de impresariaten en heeft een zeer lange doorlooptijd.

Een toelichting op hoofdlijnen volgt hierna, waarbij de bedragen afgerond zijn op hele euro's.

Baten

De totale baten 2023 zijn 977.773 hoger dan begroot en 273.621 hoger dan de realisatie 2022. Voor de cijfermatige afwijkingen ten opzichte van de begroting (baten en lasten) wordt verwezen naar de staat van baten en lasten 2023. Een korte toelichting hierbij:

- De zakelijke- en culturele omzet zijn in 2023 toegenomen ten opzichte van 2022. Voornamelijk heeft dit te maken met de volledige opening in 2023 zonder beperkingen die begin 2022 nog wel van kracht waren. Zo was het restaurant in januari 2022 nog verplicht gesloten en ondervonden voorstellingen het volledige 1^e kwartaal hinder van beperkende maatregelen en konden deze niet of met aangepaste zaalbezetting gespeeld worden. In de periode hierna was het effect van de coronajaren duidelijk zichtbaar: bezoekers moesten weer erg wennen aan gevulde theaterzalen en een dito restaurant.

Lasten

De totale lasten 2023 zijn 595.043 hoger dan begroot en met 684.032 toegenomen ten opzichte van de realisatie 2022. Enkele grote belangrijke afwijkingen:

- Als de zakelijke omzet stijgt, nemen ook de hieraan gerelateerde inkoopkosten en deze toename bedraagt in 2023 181.872.
- Door diverse oorzaken, waaronder verduurzaming, buitengebruikstelling en verkorten van de looptijd van enkele investeringen, zijn de afschrijvingslasten 167.476 hoger dan de begroting.
- De loonkosten zijn door toename en omvang van de activiteiten gestegen en er is dan meer inzet van de flexibele schil benodigd. Hiernaast is in de begroting rekening gehouden met een loonstijging van 2,5%, echter na het tussentijds openbreken van de CAO in verband met de aanhoudende hoge inflatie is deze over 2023 op 5,0% uitgekomen en door langdurig verzuim is er noodgedwongen een hoog beroep gedaan op inhuurkrachten.
- Door een stelselwijziging is het vanaf 2023 niet meer toegestaan binnen de exploitatie te doteren aan de onderhoudsvoorziening voor de theatertechnische installatie en mogen middelen voor het onderhoud hiervan alleen nog worden toegevoegd aan een bestemmingsfonds via resultaatbestemming.