



Financieel jaarrapport 2021

Veldhoven, mei 2022

Inhoudsopgave jaarrekening 2021**Pagina**

Inhoudsopgave	2
Grondslagen	3
Balans per 31 december 2021	4 t/m 5
Toelichting op de balans	6 t/m 9
Verkorte rekening van baten en lasten naar kostenrubrieken, producten en producten per gemeente	10
Toelichting op de baten en lasten	11
Rekening van baten en lasten per gemeente	12
Wet normering Top inkomens	13

GRONDSLAGEN

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN DE AKTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, zijn de activa en de passiva gewaardeerd op de nominale waarde.

Gebouw en Inventaris

De leslocaties worden van de gemeenten Veldhoven, Bergeijk en Eersel gehuurd. Voor het onderhoud van het pand in Veldhoven is een voorziening "onderhoud gebouw" ingericht. De kosten van het onderhoud van de locatie Veldhoven worden ten laste van deze voorziening gebracht. De bestemming van deze voorziening zal aangepast moeten worden evenals de onderbouwing. Dit kan pas plaats vinden na de definitieve bestemming/invulling van het pand aan de Bossebaan.

De waarde van gebouw (huurdersbelang) en inventaris volgens taxatie van Corvers Taxaties per november 2021 (bedragen inclusief BTW):

Huurdersbelangen	325.000,00
Bedrijfsuitrusting	1.113.290,00
Buiten vaste taxatie	<u>231.710,00</u>
	1.670.000,00

Mogelijke opruimingskosten als gevolg van calamiteit (bijv. brand) zijn gedekt onder uitgebreide polisvoorwaarden. Advies: € 75.000,--.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde, onder aftrek van een waardecorrectie wegens oninbaarheid, bepaald op basis van de ouderdom van de nog openstaande vorderingen.

Algemene reserves

Onder de algemene reserves zijn de niet te verrekenen exploitatietekorten en overschotten opgenomen die ontstaan zijn gedurende de jaren waarop de budgetfinanciering van toepassing was.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn afgezonderde vermogensbestanddelen met een specifieke bestemming voor bepaalde doeleinden en behoren net als de algemene reserves tot het eigen vermogen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden in de balans opgenomen voor risico's die per balansdatum aanwezig zijn en waarvan de hoogte van het bedrag onzeker is, maar die redelijkerwijs kunnen worden ingeschat. Voorzieningen worden beschouwd als verplichtingen om uitgaven te doen in een volgend jaar terwijl de verplichting haar oorsprong vindt in een daaraan voorafgaand boekjaar. In verband met het verplichtend karakter komen voorzieningen overeen met schulden.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Algemeen

Baten en lasten zijn toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben, ongeacht of zij tot ontvangsten en uitgaven in het jaar hebben geleid.

Onder les gelden wordt verstaan de aan derden in rekening gebrachte bedragen voor geleverde muzieklessen gedurende het kalenderjaar.

De salariskosten zijn gebaseerd op de in het jaar uitbetaalde salarissen aan de docenten, ondersteunend personeel en directie.

BALANS per 31-12-2021

	31-12-2021	31-12-2020
ACTIVA		
Vlottende activa		
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	9.242	1.040
Debiteuren lesgeld	164.967	134.673
Opbrengsten projecten Basisonderwijs	13.400	14.727
Te ontvangen post/vooruit betaald	0	13.760
Te ontvangen gemeente Veldhoven	35.816	50.579
Te ontvangen gemeente Bladel	11.096	2.750
Totaal vorderingen	<u>234.521</u>	<u>217.529</u>
<u>Liquide middelen</u>		
Kas	2.325	1.172
Rabobank 15 36 00 136	175.913	193.649
Rabobank 18 36 05 926	6.013	75.133
Rabobank spaarrekening 15 36 168 203	250.832	140.022
Totaal Liquide middelen	<u>435.083</u>	<u>409.975</u>
Totaal activa	<u>669.604</u>	<u>627.504</u>

BALANS per 31-12-2021

	31-12-2021	31-12-2020
PASSIVA		
<u>Algemene reserves</u>		
Algemene reserve Veldhoven	54.358	29.562
Algemene reserve Bergeijk	36.772	28.095
Algemene reserve Eersel	-794	-4.233
Totaal algemene reserves	<u>90.336</u>	<u>53.424</u>
<u>Bestemmingsreserves</u>		
Reservering vervanging instr. algemeen	28.732	17.419
Vervanging inventaris	27.479	26.561
Automatisering	35.488	25.488
Totaal bestemmingsreserves	<u>91.699</u>	<u>69.468</u>
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening vervanging ziekte/garanties	66.888	36.276
Voorziening onderhoud gebouw Veldhoven	45.429	22.429
Totaal voorzieningen	<u>112.317</u>	<u>58.705</u>
<u>Kortlopende schulden</u>		
Vooruit ontvangen les gelden	230.053	231.296
Vooruit ontvangen gemeente Eersel	0	57
Afdracht BTW	4.469	1.268
Afdracht fiscus	0	70.891
Reserve vakantiegeld	22.924	21.698
Reserve 13e maand	-4	1
Reservering opleidingskosten BVS	14.880	10.979
Reservering PAWW	2.179	1.644
Crediteuren	-8.333	4.832
Kruisposten	912	0
Nog te betalen /vooruit ontvangen	23.946	43.082
Overlopende posten	84.277	60.161
Totaal kortlopende schulden	<u>375.253</u>	<u>445.907</u>
Totaal passiva	<u>669.604</u>	<u>627.504</u>

ACTIVA**Vorderingen**

Debiteuren	<u>9.242</u>
-------------------	--------------

Deze post betreft openstaande vorderingen, welke op 31 december nog niet ontvangen waren.

Debiteuren lesgeld	<u>164.967</u>
---------------------------	----------------

Deze post heeft betrekking op de vooruit gefactureerde lesgeldten per 31 december 2021 van het lopende schooljaar 2021/2022. Deze posten zijn conform de gevoerde lesgeld-administratie en zijn voor het grootste deel opeisbaar in 2022.

Te ontv. projecten basisonderwijs	<u>13.400</u>
--	---------------

Nog te ontvangen middelen t.b.v. reeds uitgevoerde (en gefactureerde) projecten in het basisonderwijs in het cursusjaar 2021-2022

Te vorderen gemeente Veldhoven	<u>35.816</u>
---------------------------------------	---------------

Nog te ontvangen van de gemeente Veldhoven i.h.k.v de rijksmatching CmK gelden: Cultuuroductie met Kwaliteit

Te vorderen gemeente Bladel	<u>11.096</u>
------------------------------------	---------------

Nog te ontvangen van de gemeente Bladel i.h.k.v de rijksmatching CmK gelden: Cultuuroductie met Kwaliteit

Liquide middelen

Kas	2.325
Rabobank 15.36.00.136	175.913
Rabobank 18.36.05.926	6.013
Spaarrekening Rabo	<u>250.832</u>
Totaal	<u>435.083</u>

Deze saldo's komen overeen met de laatste bankafschriften per 31 december 2021 alsmede met het saldo van de gevoerde kasadministratie per 31 december 2021.

PASSIVA**Algemene reserves****Algemene reserve Veldhoven**

Stand 31-12-2020	29.562
Resultaat 2021	<u>24.796</u>
Stand 31-12-2021	<u><u>54.358</u></u>

Deze reserve is bedoeld voor Veldhovense niet te verrekenen exploitatietekorten en/of overschotten.

Algemene reserve Bergeijk

Stand 31-12-2020	28.095
Resultaat 2021	<u>8.677</u>
Stand 31-12-2021	<u><u>36.772</u></u>

Deze reserve is bedoeld voor Bergeijkse niet te verrekenen exploitatietekorten en overschotten.

Algemene reserve Eersel

Stand 31-12-2020	-4.233
Resultaat 2021	<u>3.439</u>
Stand 31-12-2021	<u><u>-794</u></u>

Deze reserve is bedoeld voor Eerselse niet te verrekenen exploitatietekorten en overschotten.

Bestemmingsreserves**Vervanging instrumenten algemeen**

Saldo 31-12-2020	17.419
Dotatie 2021	17.000
Mutatie 2021	<u>-5.687</u>
Stand 31-12-2021	<u><u>28.732</u></u>

Betreft reservering voor de vervanging van instrumenten voor algemeen/regionaal gebruik

Vervanging inventaris

Saldo 31-12-2020	26.561
Dotatie 2021	1.000
Mutatie 2021	<u>-82</u>
Stand 31-12-2021	<u><u>27.479</u></u>

Betreft reservering voor de vervanging van inventaris.

Automatisering

Saldo 31-12-2020	25.488
Dotatie 2021	10.000
Mutatie 2021	<u>0</u>
Stand 31-12-2021	<u><u>35.488</u></u>

Een investeringsplan voorzien van een meerjaren kostenraming is aanwezig.

Voorzieningen**Vervanging bij ziekte en garanties**

Saldo 31-12-2020	36.276
Dotatie 2021	45.000
Mutatie 2021	<u>-14.388</u>
Stand 31-12-2021	<u>66.888</u>

De instelling heeft geen verzekering voor de loondoorbetalingsverplichting van zieke werknemers. De kosten komen ten laste van deze voorziening. De instelling streeft er naar voor het deel ziektekosten te komen tot een plafond van 7% van de loonkosten zijnde ca. € 100.000,--. De dotaties zijn gebaseerd op het meerjarengemiddelde van de te verwachten onttrekkingen. Indien verminderde belangstelling bij bepaalde cursussen optreedt kan de instelling te maken krijgen met garantieverplichtingen. Dit zijn verplichte loonbetalingen als gevolg van de Cao waar geen inkomsten tegenover staan. Ook deze onvoorspelbare kosten komen ten laste van deze voorziening. De voorziening wordt tevens gebruikt om de extra kosten voortvloeiend uit jubilea van medewerkers te egaliseren.

Voorziening onderhoud gebouw (Veldhoven)

Saldo 31-12-2020	22.429
Dotatie 2021	23.000
Mutatie 2021	<u>0</u>
Stand 31-12-2021	<u>45.429</u>

De gemeenteraad van Veldhoven heeft, op voorwaarde dat Art4U zelf voor de financiering zorg draagt, in 2020 besloten dat Art4U de gewenste uitbreiding aan het pand mag realiseren. De uitvoering van deze plannen is doorgeschoven naar 2023. Een meerjarig onderhoudsplan voor de huidige locatie is aanwezig maar zal afhankelijk van de uitvoering van genoemde plannen geactualiseerd moeten worden.

Kortlopende schulden

Vooruit ontvangen les gelden	<u>230.053</u>
-------------------------------------	----------------

Aangezien het schooljaar niet parallel loopt met het kalenderjaar heeft 7/12 deel van de gefactureerde les gelden betrekking op het jaar 2022

Afdrachten btw	<u>4.469</u>
-----------------------	--------------

Dit betreft de btw afdracht 4e kwartaal 2021.

Reserve vakantiegeld	<u>22.924</u>
-----------------------------	---------------

Dit is de reservering voor de betaling van het vakantiegeld (CAO KE) over de periode 1 juni- 31 dec. 2020 in mei 2021,

Reservering opleidingskosten	<u>14.880</u>
-------------------------------------	---------------

Dit is de reservering voor het persoonlijke opleidingsbudget binnen CAO KE conform artikel 6.5

Reservering PAWW premie	<u>2.179</u>
--------------------------------	--------------

Dit is de verplichte inhouding binnen de CAO CAR voor het eigen risico van het derde WW-jaar.

Kruisposten	<u>912</u>
--------------------	------------

Dit zijn overlopende posten per 31-12-2019

Te betalen post/vooruit ontv.

Diverse crediteuren	<u>-8.333</u>
Nog te betalen	23.946 1)
Nog te betalen totaal	<u>23.946</u>

1) Nader gespecificeerd als volgt:

Stelpost voor accountantskosten	4.850
Akoestiek Eersel locatie Kerkstraat	5.000
Extra groot kerstconcert 2022 (ivm Corona)	2.450
(Uitgesteld) afscheid Hanny Niers als bestuurslid	750
Onderwijsprojecten schooljaar 2020/2021	5.100
Kosten externe ondersteuning HR	5.000
Overige kosten (bank)	<u>796</u>
	23.946

Overige overlopende posten

Egal. rek. Kunstmenu	30.932 2)
Egal. rek. TOP Veldhoven	-1.329 3)
Egal. rek. CFC Bergeijk	1.469 4)
Egal. rek. CMK Bergeijk	30.081 5)
Egal. rek. Onderwijs Bladel	182 6)
Egal. rek. CMK Bladel	<u>22.893 7)</u>
	84.228

- 2) Dit zijn activiteitengelden vallend binnen kunstmenu die vooruit ontvangen zijn om de activiteiten uit het 2e deel van het cursusjaar 2021-2022 (januari-juli 2022) te financieren.
- 3) De exploitatie van TOP loopt binnen een cursusjaar (2020-2021) en moet sluiten op nul. Dit betreft het negatieve saldo voor het deel augustus-december 2021 wat in 2022 (periode januari-juli 2022) nog verrekend moet worden met TOP.
- 4) Dit zijn activiteiten middelen t.b.v. de combinatie functionaris cultuur Bergeijk die i.h.k.v. Corona overgeheveld worden naar 2022
- 5) Dit zijn geormerkte subsidies van de gemeente Bergeijk en de provincie i.h.k.v. de regeling CMK. CMK staat voor: Cultuureducatie met Kwaliteit. Dit is het positieve saldo van de exploitaties van 2020 en 2021 wat overgeheveld wordt naar 2022. De regeling geeft de mogelijkheid om middelen over meerdere jaren te spreiden.
- 6) Dit zijn opbrengsten van schoolprojecten uit het seizoen 2021 -2022 in Bladel waarmee activiteiten uit het tweede deel van het seizoen (jan-juli 2022) gefinancierd kunnen worden.
- 7) Dit zijn geormerkte subsidies van de gemeente Bladel en de provincie i.h.k.v. de regeling CMK. CMK staat voor Cultuureducatie met Kwaliteit. Dit is het positieve saldo van de exploitaties van 2020 en 2021 wat overgeheveld wordt naar 2022. De regeling geeft de mogelijkheid om middelen over meerdere jaren te spreiden.

REKENING VAN BATEN EN LASTEN NAAR GECOMPRIMEERD NAAR KOSTENSOORTEN EN NAAR GEMEENTEN

	Realisatie 2021	Begrotings afwijking	Begroting 2021	Realisatie 2020
Lasten				
Personeelskosten	1.418.862	46.304	1.465.166	1.380.125
Organisatiekosten	151.319	-41.185	110.134	119.924
Reserveringen	96.000	-45.000	51.000	52.000
Huisvestingskosten	224.037	71.891	295.928	230.128
Overige plaatselijke kosten	48.569	-17.181	31.389	53.582
totaal lasten	1.938.788	14.829	1.953.617	1.835.760
Baten				
Lesgelden	-385.531	1.850	-383.681	-383.823
Diverse opbrengsten	-9.562	9.562	0	-1.295
Horecaopbrengsten	-2.887	-863	-3.750	-2.440
Bijdragen scholen	-199.667	-40.365	-240.032	-212.500
Overige opbrengsten	-65.950	41.966	-23.984	-55.193
Huur- en huisvestingsopbrengsten	-16.974	74	-16.900	-12.646
totaal eigen baten	-680.571	12.224	-668.347	-667.897
Subsidies en bijdragen van derden	-1.295.128	5.859	-1.289.269	-1.196.821
totaal baten	-1.975.700	18.083	-1.957.617	-1.864.718
Resultaat	36.912	32.912	4.000	28.958
Lasten naar productgroepen				
1 Overhead gezamenlijk	341.225	-30.525	310.700	290.474
2 Huisvestings- en plaatselijke kosten	244.590	65.722	310.312	265.645
3 Cursusmarkt	684.836	-17.092	667.744	696.451
4 Onderwijs	420.243	40.743	460.986	380.257
5 Combinatie functionarissen (CFC)	136.150	0	136.150	119.000
6 Cultuureduactie met kwaliteit (CMK)	35.874	0	35.874	28.236
7 Kunstmenu, Click en spec. Projecten	43.466	-43.466	0	26.449
totaal lasten	1.906.383	15.383	1.921.767	1.806.512
Baten naar productgroepen				
8 Cursusmarkt	-389.058	1.906	-387.152	-388.287
9 Onderwijs	-254.099	-32.144	-286.243	-207.800
10 Combinatie functionarissen (CFC)	-136.150	0	-136.150	-119.000
11 Cultuureduactie met kwaliteit (CMK)	-35.874	0	-35.874	-28.236
12 Kunstmenu, Click en spec. Projecten	-43.466	43.466	0	-26.449
totaal baten	-858.647	13.227	-845.420	-769.772
Resultaat baten minus lasten	1.047.736	28.611	1.076.347	1.036.740
Subsidies Veldhoven, Bergeijk en Eersel	-1.084.648	4.301	-1.080.347	-1.065.698
Resultaat	36.912	32.912	4.000	28.958
Lasten naar producten naar gemeenten				
1 Overhead gezamenlijk totaal	341.225	-30.525	310.700	290.474
2a Overhead plaatselijke kosten Veldhoven	176.345	45.263	221.608	188.833
2b Overhead plaatselijke kosten Bergeijk	42.414	16.020	58.434	46.329
2c Overhead plaatselijke kosten Eersel	25.831	4.439	30.270	30.483
3a Cursusmarkt Veldhoven	473.215	-9.649	463.565	483.894
3b Cursusmarkt Bergeijk	118.590	2.648	121.239	118.685
3c Cursusmarkt Eersel	93.031	-10.091	82.940	93.872
4a Onderwijs Veldhoven	177.927	21.239	199.166	175.469
4b Onderwijs Bergeijk	100.096	13.039	113.135	115.677
4c Onderwijs Eersel	85.514	29.381	114.895	80.979
4d Onderwijs Bladel	10.710	-3.960	6.750	8.132
4e Onderwijs buitengemeenten	45.996	-18.956	27.040	0
totaal lasten	1.906.383	15.383	1.921.767	1.788.398
Baten naar producten naar gemeenten				
8a Cursusmarkt Veldhoven	-287.006	14.615	-272.391	-278.590
8b Cursusmarkt Bergeijk	-56.850	-4.937	-61.786	-59.934
8c Cursusmarkt Eersel	-45.203	-7.772	-52.975	-49.762
9a Onderwijs Veldhoven	-119.334	-27.807	-147.141	-119.030
9b Onderwijs Bergeijk	-28.736	-15.531	-44.267	-35.361
9c Onderwijs Eersel	-49.324	-11.721	-61.045	-45.277
9d Onderwijs Bladel	-10.710	3.960	-6.750	-8.132
9e Onderwijs buitengemeenten	-45.996	18.956	-27.040	0
totaal baten	-858.647	13.227	-845.420	-751.658
Resultaat baten minus lasten	-1.047.736	-28.611	-1.076.347	-1.036.740
Subsidies Veldhoven, Bergeijk en Eersel	1.084.648	-4.301	1.080.347	1.065.698
Resultaat	36.912	32.912	4.000	28.958

De jaarcijfers laten voor alle gemeenten een positief resultaat zien. De verklaring daarvoor is dat de gemeenten Bergeijk en Veldhoven i.h.k.v. Corona de door de landelijke overheid aan hen beschikbaar gestelde gelden voor cultuur ingezet hebben om een huurrestitutie te verlenen. In Bergeijk was dat 100% van de jaarhuur en in Veldhoven 50% van de jaarhuur. In de gemeente Eersel was het resultaat zodanig dat in combinatie met de restituties uit Veldhoven en Bergeijk de ruimte ontstond om in de algemene overhead meerdere reserves en voorzieningen op peil te brengen

Hoewel ook de voorziening ziekte/garantie meer aangevuld kon worden dan gebruikelijk is die nog op een onvoldoende niveau om de werkelijke risico's van ziekte af te kunnen dekken omdat de organisatie geen ziektekostenverzekering heeft. De jaarpremies van een degelijke verzekering liggen altijd nog hoger dan de (bovengemiddelde) dotatie in 2021.

Ook aan de voorziening 'onderhoud gebouw Veldhoven' kon een substantiële toevoeging gedaan worden.

Bovengenoemde ingrepen maken dat, naar de balans van 2022 gekeken, de ratio's t.o.v. de voorgaande jaren aanmerkelijk verbeterd zijn. Zonder al te optimistisch te zijn kan dan ook van enig financieel herstel gesproken worden. Het optimisme moet echter getemperd worden omdat de toevoegingen aan de reserves/voorzieningen vanuit incidentele meevallers tot stand gekomen zijn.

Na een moeizaam traject van enkele jaren is het Art4U medio 2021 gelukt om de B3 status ingetrokken te laten krijgen. Als nadeel heeft dit dat de werkgeverslasten (premie WW) gestegen zijn maar als grote voordeel is een aanmerkelijk bedrijfsrisico (eigen risicodragers voor de WW) geëlimineerd. Ondanks de toename van de werkgeverslast, de premieafdracht WW, zijn de personeelskosten als geheel niet gestegen maar vallen zelfs iets lager uit dan begroot. Wel liggen er voor 2022 weer enkele CAO gebonden loonrondes in het verschiet die effect zullen gaan krijgen op de CAO gebonden personeelskosten. De huidige inflatiecijfers en ook de energiecomponent van de huisvestingslasten geeft weinig reden tot optimisme.

Wet normering topinkomens (WNT)

De samenstelling van het bestuur van Art4U per balansdatum 31-12-2021 was:

Voorzitter	de heer P. Smetsers
Secretaris	de heer T. Jeltema
Penningmeester	de heer M. Verhagen
Lid	de heer M. Roosen
Lid	mevrouw M. van Roosmalen
Lid	mevrouw H. Niers

Deze bestuurders kunnen vanuit de WNT geduid worden als toezichthoudende bestuurders en verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.

Directie (overige topbestuurders)

Directeur:	de heer J. Gooyaers
omvang dienstverband 2021	1 fte
periode dienstverband 2021	1-01-21 t/m 31-12-21
beloning:	€ 79.183,93
belastbare onkostenvergoedingen:	-
beloningen betaalbaar op termijn:	€ 14.443,42
totaal	€ 93.627,35