

Jaarrekening 2022

Vereniging Aaltense Musea



Inhoudsopgave

FINANCIEEL VERSLAG	3
Samenstellingsverklaring van de accountant	4
Resultaatanalyse	5
Financiële positie	6
JAAARREKENING	7
Balans	8
Staat van baten en lasten	10
Toelichting op de jaarrekening	11
Toelichting op de balans	14
Toelichting op de staat van baten en lasten	20
Ondertekening	26



Financieel verslag

Vereniging Aaltense Musea



Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van Vereniging Aaltense Musea

De jaarrekening van Vereniging Aaltense Musea te Aalten is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de staat van baten en lasten over 2022.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Vereniging Aaltense Musea.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Aalten,

Alfa Accountants en Adviseurs B.V.
drs. B. Veldhuizen RA



Resultaatanalyse

Staat van baten en lasten t.o.v. vorig jaar

	Verslag jaar		Vorig jaar		Verschil	
	2022	% baten	2021	% baten	Verschil	%
Nettobaten	462.693	100,0%	332.879	100,0%	129.815	39,0%
Directe kosten	223.752	48,4%	151.324	45,5%	72.428	47,9%
Brutomarge	238.942	51,6%	181.555	54,5%	57.387	31,6%
Personeelskosten	71.349	15,4%	74.476	22,4%	-3.127	-4,2%
Overige personeelskosten	25.436	5,5%	27.126	8,1%	-1.690	-6,2%
Afschrijvingen	12.329	2,7%	12.870	3,9%	-541	-4,2%
Huisvestingskosten	89.652	19,4%	13.385	4,0%	76.267	569,8%
Kantoorkosten	10.605	2,3%	20.999	6,3%	-10.394	-49,5%
Algemene kosten	28.313	6,1%	26.094	7,8%	2.219	8,5%
Bedrijfskosten	237.685	51,4%	174.950	52,6%	62.734	35,9%
Bedrijfsresultaat	1.257	0,3%	6.604	2,0%	-5.348	-81,0%
Financiële baten en lasten	-941	-0,2%	-1.483	-0,4%	542	36,5%
Resultaat na belasting	316	0,1%	5.121	1,5%	-4.806	-93,8%



Financiële positie

De financiële positie is gebaseerd op de balans per 31 december 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening. De financiële positie geeft inzicht in de bezittingen (activa) en de financiering ervan (passiva). De omvang van de verschillende posten is tevens in procenten van het balans totaal uitgedrukt.

Balansoverzicht

	Verslag jaar		Vorig jaar	
	31-12-2022	% balans	31-12-2021	% balans
Materiële vaste activa	178.710	23,1%	191.039	25,5%
Vaste activa	178.710	23,1%	191.039	25,5%
Vorraden	8.543	1,1%	9.715	1,3%
Vorderingen	27.416	3,6%	69.671	9,3%
Liquide middelen	557.513	72,2%	479.050	63,9%
Vlottende activa	593.471	76,9%	558.436	74,5%
Activa	772.181	100,0%	749.475	100,0%
Overige reserves	135.547	17,6%	135.231	18,0%
Verenigingsvermogen	135.547	17,6%	135.231	18,0%
Voorzieningen	40.177	5,2%	40.177	5,4%
Kortlopende schulden	596.457	77,2%	574.067	76,6%
Passiva	772.181	100,0%	749.475	100,0%



Jaarrekening

Vereniging Aaltense Musea



Balans

Na resultaatbestemming.

Balans activa

	31-12-2022		31-12-2021	
Vaste activa				
Materiële vaste activa	178.710		191.039	
		178.710		191.039
Vlottende activa				
Vorraden	8.543		9.715	
Vorderingen	27.416		69.671	
Liquide middelen	557.513		479.050	
		593.471		558.436
Activa		772.181		749.475



Balans passiva

	31-12-2022		31-12-2021	
Verenigingsvermogen				
Overige reserves	135.547		135.231	
		135.547		135.231
Vorzieningen		40.177		40.177
Kortlopende schulden		596.457		574.067
Passiva		772.181		749.475



Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten

	Verslag jaar		Vorig jaar
	2022		2021
Nettobaten	462.693	332.879	
Directe kosten	223.752	151.324	
Brutomarge	238.942		181.555
Personeelskosten	71.349	74.476	
Overige personeelskosten	25.436	27.126	
Afschrijvingen	12.329	12.870	
Huisvestingskosten	89.652	13.385	
Kantoorkosten	10.605	20.999	
Algemene kosten	28.313	26.094	
Bedrijfskosten	237.685		174.950
Bedrijfsresultaat	1.257		6.604
Financiële baten en lasten	-941		-1.483
Resultaat na belasting	316		5.121

Resultaatbestemming

	Verslag jaar	
	2022	
Resultaat		
Overige reserve	316	
		316



Toelichting op de jaarrekening

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Vereniging Aaltense Musea is statutair gevestigd te Aalten en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40120837.

Valuta

De posten in de jaarrekening van Vereniging Aaltense Musea worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Vereniging Aaltense Musea.

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Grondslagen van materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt



als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

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

Grondslagen van voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Grondslagen van vorderingen

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

Grondslagen van liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen van 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. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd. Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.



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

Grondslagen van kortlopende schulden

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

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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

Grondslagen van overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Subsidies die betrekking hebben op investeringen anders dan in materiële activa worden als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van het karakter langlopend en/of kortlopend. Jaarlijks valt een gedeelte van deze subsidie vrij, met inachtneming van de wijze waarop de besteding zelf in de jaarrekening wordt verwerkt.



Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa		
Huurdersinvesteringen	178.710	190.811
Bedrijfsinventaris	0	228
	178.710	191.039

Vorraden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Vorraden		
Handelsgoederen	9.543	9.715
Voorziening incurante voorraad	-1.000	0
	8.543	9.715

Vorderingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen		
Debiteuren	521	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	3.024
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.195	21.929
Overige vorderingen	7.909	44.718
Overlopende activa	13.791	0
	27.416	69.671



Vorderingen op groepsmaatschappijen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant St. Beheer Aaltense Musea	0	3.024
	0	3.024

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	5.195	21.929
	5.195	21.929

Overige vorderingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overige vorderingen		
Rekening courant St. VVV Agentschap Aaltense Musea	7.909	44.718
	7.909	44.718

Overlopende activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde energiekosten	13.791	0
	13.791	0



Liquide middelen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen		
Kasmiddelen	265	2.239
Tegoeden op bankrekeningen	557.247	476.811
	557.513	479.050

Kasmiddelen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Kasmiddelen		
Kas	265	2.239
	265	2.239

Tegoeden op bankrekeningen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Tegoeden op bankrekeningen		
Rekening-courant bank	557.247	476.811
	557.247	476.811

Verenigingsvermogen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Verenigingsvermogen		
Overige reserves	135.547	135.231
	135.547	135.231



Voorzieningen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	40.177	40.177
	40.177	40.177

Overige voorzieningen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	28.000	28.000
Voorziening Frederiksschure verbouwing	10.000	10.000
Voorziening Escaperoom	2.177	2.177
	40.177	40.177

Kortlopende schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Kortlopende schulden		
Crediteuren	1.279	29.480
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.520	6.177
Overige schulden	524.573	458.982
Overlopende passiva	56.454	74.450
Salarisverwerking	7.632	4.978
	596.457	574.067



Belastingen en premies sociale verzekeringen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	6.520	6.177
	6.520	6.177

Overige schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overige schulden		
Vooruitontvangen subsidies	490.734	435.015
Nog te besteden donaties	33.839	23.967
	524.573	458.982

Overlopende passiva

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende passiva		
Nog te betalen inleen personeel	1.000	1.500
Nog te betalen huisvestingskosten	2.500	2.500
Nog te betalen onderhoud/revisie server	1.000	1.000
Nog te betalen advieskosten	0	1.000
Nog te betalen accountants- en advieskosten	1.954	1.951
Terug te betalen Coronasubsidie	42.000	59.500
Nettoloon directie	2.500	5.000
Nog te ontvangen facturen	4.000	2.000
Overige overlopende passiva	1.500	-1
	56.454	74.450



Salarisverwerking

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Salarisverwerking		
Reservering vakantiegeld	7.632	4.978
	7.632	4.978

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

Uit hoofde van een aangegane huurovereenkomst bestaan er per 31 december 2022 huurverplichtingen tot een bedrag van circa € 43.500.



Toelichting op de staat van baten en lasten

Nettobaten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Nettobaten		
Omzet escaperoom	9.598	4.468
Contributies	16.648	17.376
Entreegelden	57.675	35.591
Subsidie Gemeente	108.502	75.331
Bijdrage Stichting Beheer Aaltense Musea	0	31.673
Giften	1.651	2.828
Zakelijke vrienden	2.100	1.000
Huur St. VVV Agentschap Aaltense Musea	3.996	2.000
Subsidies i.v.m. corona	46.195	66.004
Subsidies projecten	208.506	87.873
Diversen	7.823	8.736
	462.693	332.879

Directe kosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Directe kosten		
Kosten escaperoom	4.995	2.900
Kosten wisselexpo	248	15.813
Inkopen	4.376	3.829
Kosten arrangementen	40	34.985
Kosten vrijwilligersorganisatie	5.587	5.924
Besteding subsidie projecten	208.506	87.873
	223.752	151.324



Bedrijfskosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Bedrijfskosten		
Personeelskosten	71.349	74.476
Overige personeelskosten	25.436	27.126
Afschrijvingen	12.329	12.870
Huisvestingskosten	89.652	13.385
Kantoorkosten	10.605	20.999
Algemene kosten	28.313	26.094
	237.685	174.950

Personeelskosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	41.460	61.737
Sociale lasten	29.890	12.739
	71.349	74.476

Gedurende het jaar 2022 waren 3,25 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 2,15).

Lonen en salarissen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Lonen en salarissen		
Bruto-loon en vakantiegeld	159.454	80.656
Ontvangen ziekengeld	-5.878	0
Doorberekende loonkosten VVV	-9.996	-7.500
Doorberekende loonkosten projecten	-102.120	-11.419
	41.460	61.737



Sociale lasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Sociale lasten		
Sociale lasten	29.890	12.739
	29.890	12.739

Overige personeelskosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Overige personeelskosten		
Inhuur personeel	16.038	15.426
Overige kostenvergoedingen	2.558	2.115
Overige personeelskosten	6.841	9.585
	25.436	27.126

Afschrijvingen materiële vaste activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Huurdersinvesteringen	12.101	12.106
Bedrijfsinventaris	228	764
	12.329	12.870



Huisvestingskosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Huisvestingskosten		
Betaalde huur	46.403	11.629
Onderhoud gebouwen	6.746	7.602
Schoonmaakkosten	614	0
Gas, water en elektra	34.487	14.748
Overige vaste huisvestingslasten	1.402	1.406
Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	0	-22.000
	89.652	13.385

Kantoorkosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	802	812
Porti	937	1.336
Drukwerk	1.227	2.525
Telefoon en internet	1.938	1.747
Kosten automatisering	6.680	9.107
Kosten website	2.021	7.722
Doorberekende kantoorkosten	-3.000	-2.250
	10.605	20.999



Algemene kosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Algemene kosten		
Accountantskosten	3.020	2.977
Verzekeringen	2.416	1.513
Kosten bewaking	549	439
Abonnementen en contributies	5.519	6.249
Advertentiekosten	5.459	3.351
Drukwerk de Panne	3.719	3.095
Vooruitbetaalde energiekosten	7.631	8.471
	28.313	26.094

Financiële baten en lasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	0	742
Overige rentelasten	941	741
	-941	-1.483

Rentelasten en soortgelijke kosten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente leningen o/g	0	705
Rente rekening-courant	0	37
	0	742



Overige rentelasten

	Verslag jaar	Vorig jaar
	2022	2021
Overige rentelasten		
Betaalde bankrente/bankkosten	1.128	744
Overige rentelasten	-187	-3
	941	741



Ondertekening

H. Dijk

W.E. Lensink

J.M. Temming