

Jaarrekening 2024

Stichting KAB Posttheater

	Inhoud	pagina
1	Balans per 31 december 2024	1
2	Staat van baten en lasten over 2024	2
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	4
4	Toelichting op de balans per 31 december 2024	6
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024	11

1 Balans per 31 december 2024

2024

2023

ACTIVA

Vaste activa

I Materiële vaste activa	329.105	361.413
Totaal vaste activa	329.105	361.413

Vlottende activa

II Voorraden	5.926	5.226
III Vorderingen	94.758	97.432
IV Liquide middelen	452.854	297.070
Totaal vlottende activa	553.537	399.728

TOTAAL ACTIVA	882.642	761.141
----------------------	----------------	----------------

PASSIVA

V Algemene reserve	80.833	129.233
Totaal eigen vermogen	80.833	129.233

VI Voorzieningen	88.043	63.043
VII Langlopende schulden	273.650	291.650
VIII Kortlopende schulden	440.116	277.216

TOTAAL PASSIVA	882.642	761.141
-----------------------	----------------	----------------

2 Staat van baten en lasten over
2024

2024

2023

BATEN		
<u>Directe opbrengsten</u>		
1.Publieksinkomsten	543.590	486.728
2.Sponsorinkomsten	10.000	5.000
3.Overige inkomsten	209.153	134.055
4.Indirecte opbrengsten	9.562	10.363
5.Bijdrage uit private middelen		3.818
6.Totaal eigen opbrengsten (1 tm 5)	772.306	639.964
7.Subsidie Gemeente en Provincie	218.780	216.270
<u>Overige subsidie uit publieke middelen</u>		
10.Incidenteel	32.418	90.607
11.Totaal publieke middelen (7 tm 10)	251.198	306.877
TOTAAL BATEN (6+11)	1.023.504	946.841
LASTEN		
1.Beheerslasten personeel	149.715	110.746
2.Beheerslasten materieel	231.782	265.598
3.Totaal beheerslasten	381.497	376.344
4.Activiteitenlasten personeel	336.238	243.186
5.Activiteitenlasten materieel	347.729	302.605
6.Totaal activiteitenlasten	683.967	545.791
TOTAAL LASTEN (3+6)	1.065.464	922.135
7.Saldo uit gewone bedrijfslasten	-41.960	24.706
8.Saldo rentebaten en -lasten	-6.439	-7.891
EXPLOITATIERESULTAAT (7+8+9)	-48.399	16.815

2 Staat van baten en lasten over 2024	2024	2023
Resultaatbestemming		
Algemene reserve	-48.399	16.815
Totaal resultaatbestemming	-48.399	16.815

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Informatie over rechtspersoon

Stichting KAB Posttheater is gevestigd in Arnhem en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 09027213. De activiteiten van Stichting KAB Posttheater bestaan voornamelijk uit het bieden van een podium voor theater- en cabaretactiviteiten.

Grondslagen algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van Richtlijn RJ 640 met inachtneming van specifieke aanwijzingen van het Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Instellingen 2021-2024 van het Ministerie Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) en van eventuele andere subsidiegevers of fondsen zoals beschreven in de Inhoudelijke toelichting op de balans en exploitatierekening.

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Indien voor activa en passiva geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten 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.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN VOOR DE BALANS

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op de aanschaffingswaarde onder aftrek van de afschrijvingen die gebaseerd zijn op de geschatte economische levensduur. Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages en activeringsgrens wordt verwezen naar de Inhoudelijke toelichting op de balans en exploitatierekening.

De stichting beoordeelt op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig is. Dat is aan de orde als de boekwaarde hoger is dan de realiseerbare waarde (de hoogst mogelijke opbrengstwaarde). Als die waarde niet kan worden vastgesteld wordt de waarde van de kasstroom genererende eenheid vastgesteld. De boekwaarde van het actief wordt verlaagd en dit verlies wordt verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Voorraad

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. 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, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

Langlopende schulden

Langlopende schulden betreffen schulden met een looptijd langer dan één jaar. Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd.

Resultaatbestemming

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Subsidies

In overeenstemming met RJ 274 – Overheidssubsidies worden subsidies en andere vormen van overheidssteun verwerkt zodra er een redelijke zekerheid is dat de stichting aan de gestelde voorwaarden voldoet en de subsidie of faciliteit daadwerkelijk zal verkrijgen. Indien ze in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden opgenomen onder de kortlopende schulden als 'vooruitontvangen subsidies'.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

4 Toelichting op de balans per 31 december 2024

ACTIVA

I Materiële vaste activa

Verloop materiële vaste activa

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

	Gebouwen en verbouwing	Inventaris en ICT	Techniek en productie middelen	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari	759.810	212.941	2.335	975.086
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	-467.028	-146.528	-117	-613.673
Boekwaarde per 1 januari	292.782	66.413	2.218	361.413
Investeringsen 2024		5.968		5.968
Afschrijvingen	-14.019	-23.789	-467	-38.276
Mutaties	-14.019	-17.822	-467	-32.308
Aanschafwaarde per 31 december	759.810	218.909	2.335	981.053
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	-481.047	-170.317	-584	-651.949
Boekwaarde per 31 december	278.763	48.591	1.751	329.105

4 Toelichting op de balans per 31 december 2024	2024	2023
<u>Vlottende activa</u>		
II Voorraden		
Vorraad	5.926	5.226
Totaal voorraden	5.926	5.226
III Vorderingen		
<u>Debiteuren</u>		
Debiteuren	39.158	15.596
Totaal debiteuren	39.158	15.596
<u>Te ontvangen subsidies</u>		
PACCT	18.484	
Totaal te ontvangen subsidie	18.484	-0
<u>Te vorderen belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Omzetbelasting	18.433	42.766
Totaal te vorderen belastingen en sociale verzekeringen	18.433	42.766
<u>Overige vorderingen</u>		
Openstaande werkvoorschotten	200	
Vooruitbetaalde kosten	3.536	3.310
Nog te ontvangen bedragen	14.947	35.638
Tegoeden		123
Totaal overige vorderingen	18.683	39.071
Totaal vorderingen	94.758	97.432

4 Toelichting op de balans per 31 december 2024	2024	2023
IV Liquide middelen		
Kas	548	3.262
Bank	452.306	293.808
Totaal liquide middelen	452.854	297.070

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting

4 Toelichting op de balans per 31 december 2024**2024****2023****PASSIVA****Eigen vermogen****V Algemene reserve**

Algemene reserve saldo per 1 januari	129,233	112,418
Uit resultaatbestemming	-48,399	16,815
Algemene reserve saldo per 31 december	80.833	129.233
Totaal eigen vermogen	80.833	129.233

VI Voorzieningen

Voorzieningen saldo per 1 januari	63,043	43,543
Dotatie/onttrekking	25,000	19,500
Voorzieningen saldo per 31 december	88.043	63.043

Het saldo voorzieningen bestaat eind 2024 enkel uit de voorziening voor groot onderhoud. Deze is gevormd ter dekking van de te maken voorziene kosten voor het onderhoud van het pand aan de Rosendaalsestraat 27 te Arnhem. In 2024 is er €25.000 euro gedoteerd en €0 onttrokken aan de voorziening.

VII Langlopende schulden

Leningen saldo per 1 januari	291,650	309,650
Mutatie	-18,000	-18,000
Leningen saldo per 31 december	273.650	291.650

De langlopende schulden bestaan uit een hypothecaire lening van de SNS Bank. De hypothecaire lening, oorspronkelijke groot € 353,150, is verstrekt ter financiering van het bedrijfsgebouw, gelegen aan de Rosendaalsestraat 27 te Arnhem. De lening wordt in 20 jaar afgelost. De maandelijkse aflossingstermijnen bedragen €1.500. Aan het einde van de looptijd moet de lening volledig afgelost zijn. Het rentepercentage bedraagt 2,35% per jaar en staat vast voor een periode van 10 jaar (2031).

Totaal langlopende schulden	273.650	291.650
------------------------------------	----------------	----------------

VIII Kortlopende schulden**Schulden aan leveranciers**

Crediteuren	76,197	65,630
Totaal schulden aan leveranciers	76.197	65.630

4 Toelichting op de balans per 31 december 2024**2024****2023**Af te dragen belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonbelasting	5.315	1.211
Te betalen BTW		26.823
Totaal af te dragen belastingen en sociale verzekeringen	5.315	28.034

Overige kortlopende schulden

Te betalen kosten	21.514	17.133
Te betalen vakantiegeld en overige salariskosten	6.150	1.324
Vooruitontvangen bedragen	189.870	140.197
Vooruitontvangen subsidies	123.071	6.898
Kortlopende leningen	18.000	18.000
Totaal overige kortlopende schulden	358.604	183.552
Totaal kortlopende schulden	440.116	277.216

5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024

2024

2023

BATEN		
Directe opbrengsten		
1.Publieksinkomsten		
Recettes	372.573	320.285
Ticket en service toeslag	77.903	60.260
Pauzedrankje	62.985	65.628
Horeca	29.903	40.519
Overige publieksinkomsten	225	36
Totaal publieksinkomsten	543.590	486.728
2.Sponsorinkomsten	10.000	5.000
3.Overige inkomsten		
Baten coproducties	70.017	20.125
Verhuur	66.260	39.383
Verhuur personeel	22.589	20.516
Horeca	48.048	53.336
Overige	2.238	695
Totaal overige inkomsten	209.153	134.055
4.Indirecte opbrengsten	9.562	10.363
5.Bijdrage uit private middelen		
Bijdrage particulieren incl. vrienden		3.818
Totaal bijdrage uit private middelen		3.818
6.Totaal eigen opbrengsten (1 tm 5)	772.306	639.964

5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024	2024	2023
7.Subsidie Gemeente en Provincie	218.780	216.270
Overige subsidies uit publieke middelen		
10.Incidenteel		
Incidentele subsidie gemeente		73.870
Incidentele subsidies overige	32.418	16.737
Totaal overige subsidies uit publieke middelen	32.418	90.607
11.Totaal publieke middelen (7 tm 10)	251.198	306.877

5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024

2024

2023

LASTEN

1.Beheerslasten personeel

Salarissen	140.750	103.755
Marketing, fondsenwerving en relatiebeheer		2.365
Vrijwilligers	360	2.556
Onkosten werknemers	3.425	1.042
Overige personeelskosten	5.180	1.027
Totaal beheerslasten personeel	149.715	110.746

2.Beheerslasten materieel

Huisvesting	61.520	82.071
Bureaunkosten	60.582	75.405
Algemene publiciteit	34.677	28.922
Afschrijvingen	38.276	44.467
Onderhoudskosten	36.728	34.732
Totaal beheerslasten materieel	231.782	265.598

3.Totaal beheerslasten	381.497	376.344
------------------------	---------	---------

5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024**2024****2023****4. Activiteitenlasten personeel**

Productie en techniek	1.816	1.023
Vrijwilligers	1.263	1.113
Overige medewerkers	333.159	241.051
Totaal activiteitenlasten personeel	336.238	243.186

5. Activiteitenlasten materieel

Techniek, video, licht, geluid	3.990	5.825
Inrichting locatie	509	2.174
Reis, verblijf, sejours, transport	1.124	1.842
Overige uitvoeringskosten	3.650	3.983
Programmering	252.720	215.506
Overige programmering	29.741	26.205
Inkoopkosten	9.072	3.540
Horeca inkoopkosten	46.925	43.530
Totaal activiteitenlasten materieel	347.729	302.605

6. Activiteitenlasten totaal**683.967****545.791**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting KAB Posttheater statutair gevestigd te Arnhem

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting KAB Posttheater te Arnhem met een balanstotaal van € 882.642,- en een resultaat van € 48.399,- negatief gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting KAB Posttheater per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting KAB Posttheater zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.
- Verschillenanalyse

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven en de Nederlands Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor organisaties zonder winststreven RJ640. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijke te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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 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 accountscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan

sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en oever de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Nijmegen, 18 april 2025

ValidSigned door Erik van Dam AA RB
op 18-04-2025

E. van Dam AA RB
Cultuur accountants B.V.

Vaststelling Jaarrekening Stichting KAB Posttheater 2024

Onderstaande leden van de raad van Toezicht en het bestuur van stichting KAB Posttheater/Hoogte80 Festivals (de overkoepelende stichting) stellen aangehechte jaarrekening, sluitend met een negatief saldo van €48.399, - vast.

H.C.M. Oddens (bestuurder)



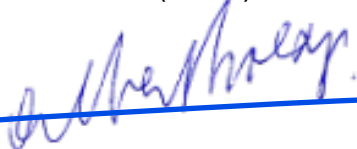
B. van Meer (voorzitter rvt)

Bart van Meer

H. Heerink (lid rvt)



A.M. Hoex (lid rvt)



B.W.J. Heuts (lid rvt)



L.N. Koning-Lucas (lid rvt)



C.M. Hermesdorf (lid rvt)

Claudine Hermesdorf

M.W.J. Derksen (lid rvt)

