

**Stichting Koppelkerk  
Koppelstraat 35  
7126 AG Bredevoort**

**Rapport inzake jaarstukken 2022**

**17 maart 2023**

## Inhoud

Blad

<b>Accountantsrapportage .....</b>	<b>3</b>
Samenstellingsverklaring .....	4
Algemeen .....	5
Resultaat .....	6
Financiële positie.....	9
Fiscale positie .....	12
<b>Jaarstukken 2022 .....</b>	<b>13</b>
Jaarrekening .....	14
Balans per 31 december 2022 .....	15
Staat van baten en lasten 2022.....	17
Kasstroomoverzicht.....	18
Toelichting op de jaarrekening .....	20
Toelichting op de balans per 31 december 2022.....	23
Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	27
Toelichting op de staat van baten en lasten 2022.....	28
Overige toelichtingen.....	32
Ondertekening van de jaarrekening.....	32

## **Accountantsrapportage**

Aan het bestuur van  
Stichting Koppelkerk  
Koppelstraat 35  
7126 AG Bredevoort

Datum  
17 maart 2023

Behandeld door  
R.B.M. Berentsen AA

Ons kenmerk  
11152020/RB/JRK2022/KK

## Samenstellingsverklaring

De jaarrekening van Stichting Koppelkerk te Bredevoort 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 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

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 Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Stichting Koppelkerk.

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 er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens. In verband met Covid-19 en de gevolgen hiervan van voor Stichting Koppelkerk vestigen wij de aandacht op het punt van continuïteit opgenomen in de toelichting op de jaarrekening.

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

Groenlo, 17 maart 2023

Bureau Berentsen

R.B.M. Berentsen  
Accountant-administratieconsulent



## Algemeen

### Bedrijfsgegevens

Stichting Koppelkerk is statutair gevestigd te Bredevoort, Koppelstraat 35, 7126 AG.

De activiteiten bestaan voornamelijk uit het ten behoeve van culturele en educatieve doeleinden beheren en exploiteren van het multifunctionele gebouw bekend als de Koppelkerk te Bredevoort (gemeente Aalten).

De stichting is opgericht op 10 augustus 2015 en staat ingeschreven bij het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 63891581.

### Samenstelling bestuur

Het bestuur heeft als hoofdtaak het maken van beleid dat volledig gericht is op de doelstellingen van de stichting. Het bestuur is onbezoldigd en onafhankelijk.

Het bestuur van de stichting wordt gevormd door:

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	<u>Datum in functie</u>	<u>Datum uit functie</u>
mevrouw L.T.H. Tieman	Voorzitter	01-01-2017	24-03-2022
mevrouw A.R. Sitter	Voorzitter	09-04-2022	
de heer J.W.M. van der Hulst	Secretaris	01-01-2021	01-04-2022
mevrouw C.H.T. Kremer	Secretaris*	12-03-2021	
de heer L. Weevers	Penningmeester	01-01-2017	
de heer C.J. Ubbels	Algemeen bestuurslid	01-09-2020	30-03-2022

\* Functiewijzing met ingang van 01-04-2022

## Resultaat

### Resultaatvergelijking

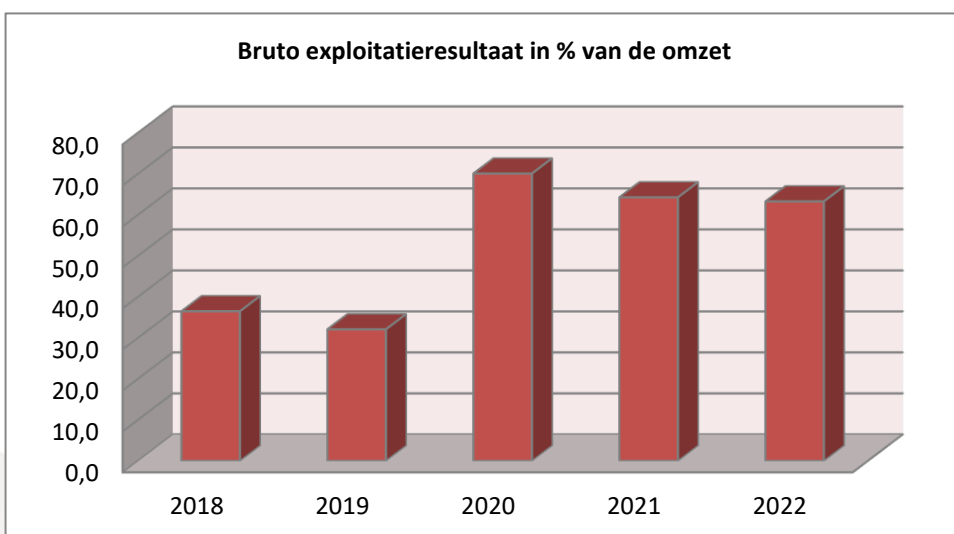
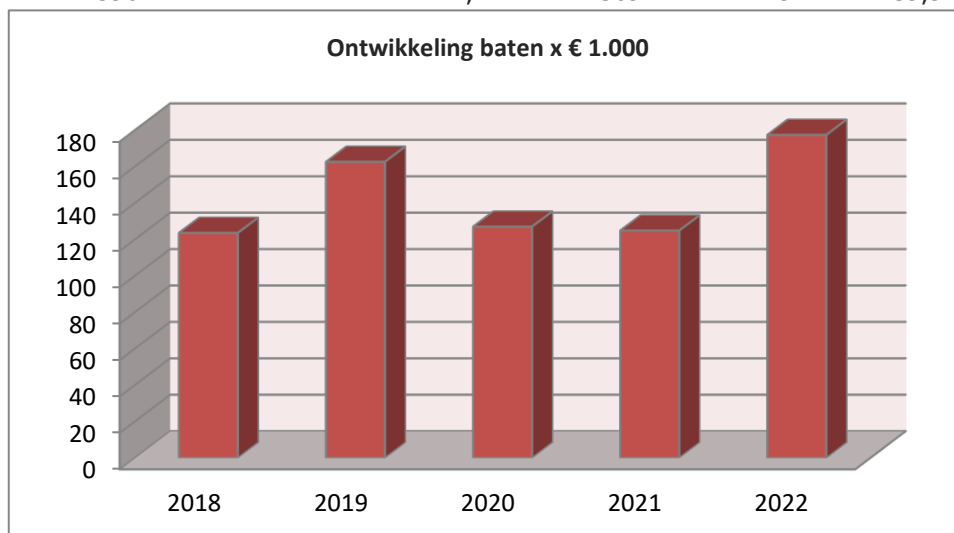
Zoals blijkt uit de staat van baten en lasten bedraagt het resultaat € 5.030 (2021: € 13.465).

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat volgt hierna een overzicht gebaseerd op de staat van baten en lasten 2022 met ter vergelijking de staat van baten en lasten van 2021. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de baten.

	2022		2021		Verschil €
	€	%	€	%	
<b>Baten</b>	177.396	100,0	124.818	100,0	52.578
Inkoopwaarde van de baten	65.087	36,7	44.516	35,7	20.571
<b>Bruto exploitatieresultaat</b>	<u>112.309</u>	<u>63,3</u>	<u>80.302</u>	<u>64,3</u>	<u>32.007</u>
Personeelskosten	40.678	22,9	19.711	15,8	20.967
Afschrijvingen vaste activa	5.169	2,9	4.958	4,0	211
Huisvestingskosten	24.487	13,8	15.765	12,6	8.722
Exploitatiekosten	10.745	6,1	8.781	7,0	1.964
Kantoorkosten	8.976	5,1	5.898	4,7	3.078
Verkoopkosten	10.832	6,1	8.125	6,5	2.707
Algemene kosten	6.404	3,6	3.601	2,9	2.803
<b>Som der kosten</b>	<u>107.291</u>	<u>60,5</u>	<u>66.839</u>	<u>53,5</u>	<u>40.452</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	5.018	2,8	13.463	10,8	-8.445
Financiële baten en lasten	12	0,0	2	0,0	10
<b>Netto exploitatieresultaat</b>	<u>5.030</u>	<u>2,8</u>	<u>13.465</u>	<u>10,8</u>	<u>-8.435</u>

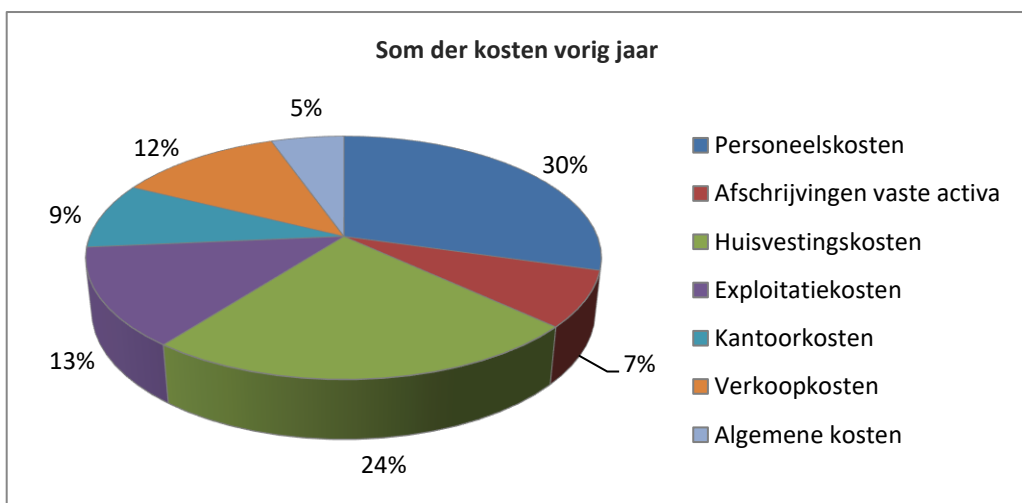
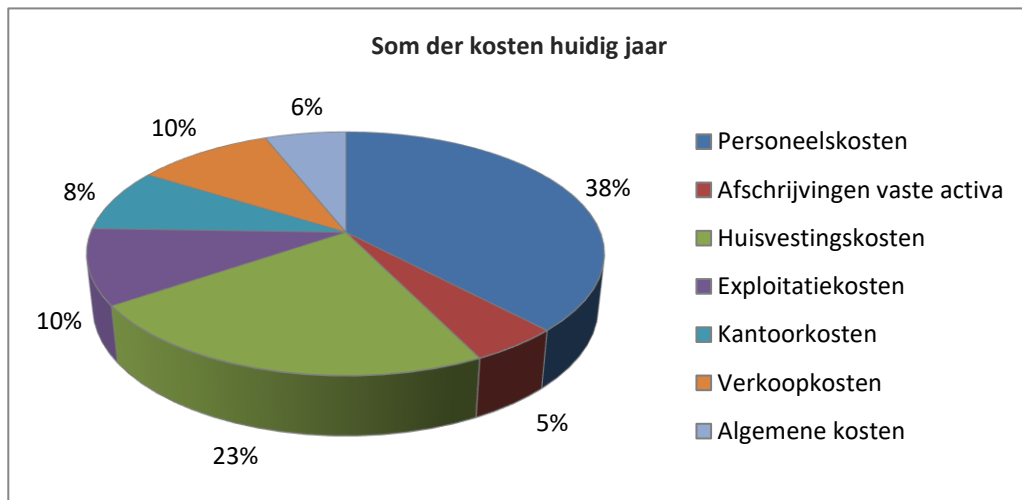
## Ontwikkeling baten en bruto exploitatieresultaat

Jaar	Baten			Bruto exploitatieresultaat			Bruto exploitatieresultaat in % van de omzet
	In geld €	Index 2018 = 100	Stijging/ daling t.o.v. vorig jaar %	In geld €	Index 2018 = 100	Stijging/ daling t.o.v. vorig jaar %	
2018	123.527	100		45.034	100		36,5
2019	162.581	132	31,6	52.245	116	16,0	32,1
2020	126.975	103	-21,9	88.972	198	70,3	70,1
2021	124.818	101	-1,7	80.302	178	-9,7	64,3
2022	177.396	144	42,1	112.309	249	39,9	63,3



## Kostenanalyse

	2022		2021		Vershil
	€	%	€	%	€
Personeelskosten	40.678	37,9	19.711	29,4	20.967
Afschrijvingen vaste activa	5.169	4,8	4.958	7,4	211
Huisvestingskosten	24.487	22,8	15.765	23,6	8.722
Exploitatiekosten	10.745	10,0	8.781	13,1	1.964
Kantoorkosten	8.976	8,4	5.898	8,8	3.078
Verkoopkosten	10.832	10,1	8.125	12,2	2.707
Algemene kosten	6.404	6,0	3.601	5,4	2.803
<b>Som der kosten</b>	<b>107.291</b>	<b>100,0</b>	<b>66.839</b>	<b>99,9</b>	<b>40.452</b>





## Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van de stichting gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van de balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2022 met de overeenkomstige cijfers per 31 december 2021.

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	%	€	%
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa	8.212	14,5	11.811	19,4
<b>Vlottende activa</b>				
Voorraden	850	1,5	850	1,4
Vorderingen	12.383	21,8	13.904	22,9
Liquide middelen	35.305	62,2	34.173	56,3
	<u>48.538</u>	<u>85,5</u>	<u>48.927</u>	<u>80,6</u>
	<u>56.750</u>	<u>100,0</u>	<u>60.738</u>	<u>100,0</u>
<b>PASSIEF</b>				
Eigen vermogen	42.310	74,6	37.280	61,4
Voorzieningen	0	0,0	4.115	6,8
Langlopende schulden	5.000	8,8	5.000	8,2
Kortlopende schulden	9.440	16,6	14.343	23,6
	<u>56.750</u>	<u>100,0</u>	<u>60.738</u>	<u>100,0</u>

## Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. Het werkkapitaal geeft informatie over de liquide positie binnen één jaar.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>Beschikbaar op lange termijn:</b>		
Eigen vermogen	42.310	37.280
Vorzieningen	0	4.115
Langlopende schulden	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
	47.310	46.395
<b>Waarvan vastgelegd op lange termijn:</b>		
Materiële vaste activa	8.212	11.811
Vastgelegd op lange termijn en gefinancierd met middelen op korte termijn	<u>39.098</u>	<u>34.584</u>
Dit overschot/tekort wordt veroorzaakt door:		
Kortlopende schulden	9.440	14.343
Af:		
Vorraden	850	850
Vorderingen	12.383	13.904
Liquide middelen	<u>35.305</u>	<u>34.173</u>
	48.538	48.927
Overschot aan werkkapitaal	<u><u>-39.098</u></u>	<u><u>-34.584</u></u>

## Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	5,14	3,41	2,51	1,77	1,60
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden/kortlopende schulden</i>	5,05	3,35	2,44	1,73	1,55

## Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	74,56	61,38	51,23	40,65	37,51
Solvabiliteit tweede niveau <i>Eigen vermogen/vreemd vermogen</i>	293,01	293,70	159,07	104,70	184,51
Solvabiliteit derde niveau <i>Vreemd vermogen/balanstotaal</i>	25,44	38,62	48,77	59,35	62,49

## **Fiscale positie**

### **Vennootschapsbelastingplicht**

Op grond van de rechtsvorm, doelomschrijving en activiteiten van Stichting Koppelkerk geldt een beperkte belastingplicht.

Stichting Koppelkerk dient aangifte te doen van aangifte vennootschapsbelasting:

als zij met een organisatie van kapitaal en arbeid deelneemt aan het economisch verkeer en daarbij winst maakt of naar winst streeft (zij drijft een onderneming) en er geen vrijstelling van toepassing is;

of als zij een activiteit ontplooit waarmee zij concurreert met ondernemers en er geen vrijstelling van toepassing is;

of als zij van de inspecteur een uitnodiging krijgt om aangifte te doen.

### **ANBI**

Stichting Koppelkerk is met ingang van 1 januari 2020 geregistreerd als een voor algemeen nut beogende instelling met een culturele ANBI-status. De ANBI-status heeft belastingvoordelen, zoals:

Een ANBI betaalt geen erfbelasting of schenkbelasting voor erfenissen en schenkingen die de instelling gebruikt voor het algemeen belang.

Als een ANBI zelf schenkingen doet in het algemene belang, dan hoeft de ontvanger geen schenkbelasting te betalen.

Een ANBI komt in aanmerking voor teruggaaf van energiebelasting.

Vrijwilligers die voor een ANBI werken, doen daarmee onder bepaalde voorwaarden een gift aan een ANBI.

Donateurs van een ANBI mogen hun giften aftrekken van de inkomsten- of vennootschapsbelasting. Om in aanmerking te komen voor de aftrek van periodieke giften, moeten de donateur en de ANBI de gift vastleggen in een overeenkomst.

Voor donateurs van culturele ANBI's geldt een extra giftenaftrek.

## **Jaarstukken 2022**

Jaarrekening  
Overige toelichtingen

## **Jaarrekening**

Balans  
Staat van baten en lasten  
Kasstroomoverzicht  
Toelichting

## Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

		<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
Inventaris	1)	8.212	11.811
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorraden</b>			
	2)	850	850
<b>Vorderingen</b>			
Handelsdebiteuren	3)	577	180
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.993	4.663
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>7.813</u>	<u>9.061</u>
		12.383	13.904
<b>Liquide middelen</b>			
	4)	35.305	34.173
		<u>56.750</u>	<u>60.738</u>

		<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	5)		
Algemene reserve		42.310	37.280
<b>Voorzieningen</b>	6)		
Subsidies		0	4.115
<b>Langlopende schulden</b>	7)		
Lening o/g Henk Heijnen Holding B.V.		5.000	5.000
<b>Kortlopende schulden</b>	8)		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.912	6.889
Belastingen en premies sociale verzekeringen		721	332
Overige schulden en overlopende passiva		<u>4.807</u>	<u>7.122</u>
		9.440	14.343
		<u><u>56.750</u></u>	<u><u>60.738</u></u>



## Staat van baten en lasten 2022

		2022	2021
		€	€
<b>Baten</b>			
	9)		
Opbrengsten uit exploitatie		106.398	63.573
Ontvangen subsidies en bijdragen		<u>70.998</u>	<u>61.245</u>
		177.396	124.818
Inkoopwaarde van de baten	10)	<u>65.087</u>	<u>44.516</u>
<b>Bruto exploitatieresultaat</b>		112.309	80.302
Personeelskosten	11)	40.678	19.711
Afschrijvingen vaste activa	12)	5.169	4.958
Huisvestingskosten	13)	24.487	15.765
Exploitatiekosten	14)	10.745	8.781
Kantoorkosten	15)	8.976	5.898
Verkoopkosten	16)	10.832	8.125
Algemene kosten	17)	<u>6.404</u>	<u>3.601</u>
<b>Som der kosten</b>		<u>107.291</u>	<u>66.839</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		5.018	13.463
Financiële baten en lasten	18)	<u>12</u>	<u>2</u>
<b>Netto exploitatieresultaat</b>		<u><u>5.030</u></u>	<u><u>13.465</u></u>

## Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Bij de indirecte methode wordt de operationele kasstroom bepaald door het vermelde resultaat aan te passen voor afschrijvingen, mutaties in voorzieningen en mutaties in werkkapitaal.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Netto exploitatieresultaat	5.018	13.463
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	5.169	4.958
Mutatie voorzieningen	<u>-4.115</u>	<u>-421</u>
	1.054	4.537
Veranderingen werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	851	-1.751
Mutatie voorraden	0	0
Mutatie crediteuren	-2.977	4.829
Mutatie belastingen en premies sociale verzekeringen	1.059	-1.126
Mutatie overige schulden en overlopende passiva	<u>-2.315</u>	<u>-3.364</u>
	<u>-3.382</u>	<u>-1.412</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.690	16.588
Rente baten en lasten	<u>12</u>	<u>2</u>
	2.702	16.590
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa	-1.570	-7.380
Ontvangen subsidies op investeringen	<u>0</u>	<u>4.175</u>
	-1.570	-3.205
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	toename <u>1.132</u>	toename <u>13.385</u>

### Samenstelling geldmiddelen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>Geldmiddelen per 31 december</b>		
Rabobank rekening-courant	9.300	3.319
Rabobank spaarrekening	25.000	30.000
Kas	1.005	832
Gelden onderweg	<u>0</u>	<u>22</u>
	35.305	34.173
<b>Geldmiddelen per 1 januari</b>		
Rabobank rekening-courant	3.319	4.984
Rabobank spaarrekening	30.000	15.000
Kas	832	749
Gelden onderweg	<u>22</u>	<u>55</u>
	34.173	20.788
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	toename <u><u>1.132</u></u>	toename <u><u>13.385</u></u>

## **Toelichting op de jaarrekening**

### **Algemeen**

#### **Activiteiten**

De activiteiten bestaan voornamelijk uit het ten behoeve van culturele en educatieve doeleinden beheren en exploiteren van het multifunctionele gebouw bekend als de Koppelkerk te Bredevoort.

#### **Continuïteit**

In het verslagjaar 2022 heeft Stichting Koppelkerk haar activiteiten na beëindiging van de overheidsmaatregelen in verband met het coronavirus weer volledig kunnen uitoefenen. Gelet op de ontwikkelingen in 2022, de ontvangen bijdragen en ontplooide activiteiten is de financiële positie op balansdatum dusdanig dat geen onzekerheden met betrekking tot de continuïteit bestaan.

#### **Schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van de stichting zich 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.

### **Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De grondslagen zijn ten opzichte van vorig jaar niet gewijzigd.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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.

## **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

### **Vorraden**

Vorraden gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en gelden onderweg 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 nominale waarde en met de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

### **Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

## **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

### **Baten**

Onder baten wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten en/of ontvangen subsidies en bijdragen onder aftrek en over de baten geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

### **Inkoopwaarde van de baten**

De inkoopwaarde van de baten omvat de kostprijs van de verkochte en geleverde goederen, bestaande uit de directe kosten en indirecte kosten die aan de baten kunnen worden toegerekend.

### **Bruto exploitatieresultaat**

Het bruto exploitatieresultaat bestaat uit de baten, de wijziging in de voorraad gereed product, handelsgoederen, de overige bedrijfsopbrengsten, de kosten van grond- en hulpstoffen en de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten.

### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgingsprijs, op basis van de verwachte economische levensduur en rekening houdend met eventuele residuwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### **Bedrijfskosten**

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van ontvangen en uitgegeven leningen en/of kredieten.

## Toelichting op de balans per 31 december 2022

### Vaste activa

#### 1. Materiële vaste activa

	<u>Inventaris</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	11.811	11.811
Investeringsen	<u>1.570</u>	<u>1.570</u>
	13.381	13.381
Afschrijvingen	<u>-5.169</u>	<u>-5.169</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u><u>8.212</u></u>	<u><u>8.212</u></u>
Cumulatieve aanschaffingswaarde	34.605	34.605
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	<u>-26.393</u>	<u>-26.393</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u><u>8.212</u></u>	<u><u>8.212</u></u>
Afschrijvingspercentage	20%	

### Vlottende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>2. Voorraden</b>		
<b>Gereed product en handelsgoederen</b>		
Horeca en emballage	<u>850</u>	<u>850</u>
<b>3. Vorderingen</b>		
<b>Handelsdebiteuren</b>		
Debiteuren (nominaal)	<u>577</u>	<u>180</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	<u>3.993</u>	<u>4.663</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Afrekening energie	439	0
Noodfonds Overbrugging Werkgelegenheid (NOW)	0	1.003
Lira Fonds	0	2.750
Prins Bernhard Cultuurfonds	0	3.820
Subsidie Fonds podiumkunsten	205	0
Tegemoetkoming Vaste Lasten (RVO)	0	909
Vooruitbetaalde kosten	2.273	0
Vooruitbetaalde verzekeringen	1.288	487
Schadeuitkering	127	0
Ziekengelduitkering	3.392	0
Overige vorderingen	89	92
	<u>7.813</u>	<u>9.061</u>

#### 4. Liquide middelen

Rabobank rekening-courant	9.300	3.319
Rabobank spaarrekening	25.000	30.000
Kas	1.005	832
Gelden onderweg	0	22
	<u>35.305</u>	<u>34.173</u>

<u>2022</u>	<u>2021</u>
€	€

#### 5. Eigen vermogen

##### Algemene reserve

Stand per 1 januari	37.280	23.815
Mutatie uit resultaatbestemming	<u>5.030</u>	<u>13.465</u>
Stand per 31 december	<u>42.310</u>	<u>37.280</u>



2022	2021
€	€

## 6. Voorzieningen

### Subsidies

#### *Hendrickje Stoffels*

Stand per 1 januari	3.086	3.086
Dotatie	<u>0</u>	<u>0</u>
	3.086	3.086
Mutaties	<u>-3.086</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>3.086</u></u>

Deze voorziening heeft betrekking culturele activiteiten rondom Hendrickje Stoffels, afkomstig uit Bredevoort en bekend als de dienstmeid van meesterschilder Rembrandt van Rijn. In 2019 is ten behoeve van voornoemde activiteiten een bijdrage ontvangen van de Gemeente Aalten van € 5.000. Uitgaven samenhangend met de activiteiten worden ten laste van deze voorziening geboekt. In 2022 is de voorziening volledig besteed.

#### *75 jaar vrijheid*

Stand per 1 januari	1.029	1.450
Dotatie	<u>0</u>	<u>0</u>
	1.029	1.450
Mutaties	<u>-1.029</u>	<u>-421</u>
Stand per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.029</u></u>

Deze voorziening heeft betrekking voorgenomen activiteiten rondom 75 jaar vrijheid in 2020. In 2019 is ten behoeve van voornoemde activiteiten een bijdrage ontvangen van de Gemeente Doetinchem van € 1.450. Als gevolg van de uitbraak van het coronavirus zijn de activiteiten in 2020 uitgesteld. Latere uitgaven samenhangend met de activiteiten worden ten laste van deze voorziening worden geboekt. In 2022 is de voorziening volledig besteed.

## 7. Langlopende schulden

### Lening o/g Henk Heijnen Holding B.V.

Stand per 1 januari	5.000	5.000
Aflossing	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	5.000	5.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>
Langlopend deel per 31 december	<u><u>5.000</u></u>	<u><u>5.000</u></u>

De lening is verstrekt op 14 september 2015 ten behoeve van de opstart van de activiteiten van Stichting Koppelkerk. De lening is renteloos en er zijn geen afspraken vastgelegd over aflossing en zekerheden.

## 8. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Inkoop- en kostencrediteuren	<u>3.912</u>	<u>6.889</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffing	<u>721</u>	<u>332</u>
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Accountantskosten	1.250	1.250
Administratiekosten	720	0
Bankkosten	58	0
Cadeaubonnen	115	77
Commissies	601	617
Concerten	0	362
Inleendiensten	432	0
Inkopen	25	365
Kosten salarisverwerking	162	33
Nog te besteden subsidie project 'Insider Art'	0	3.300
Vakantiegeldreservering	1.104	840
Verzekeringen	70	0
Waardebonnen Help de horeca	<u>270</u>	<u>278</u>
	<u>4.807</u>	<u>7.122</u>

## **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

### **Huurverplichtingen**

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt thans in totaal € 12.000 per jaar. De huurverplichtingen zijn ingegaan per 1 oktober 2015 en lopen tot en met 30 september 2025. Daarna wordt de huurverplichting met 10 jaar verlengd tot en met 30 september 2035 en zo voort, mits en zover de huurovereenkomst niet wordt opgezegd met in achtneming van een opzegtermijn van één jaar tegen het einde van de huurperiode.

### **Huurkoopverplichtingen**

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurkoopverplichtingen van roerende zaken bedraagt € 6.000 per jaar. De huurkoopverplichtingen zijn ingegaan per 1 januari 2019 en lopen af tot dat het totaal bedrag van de huurkoop van € 30.000 is voldaan. Conform de vastgelegde termijnbetalingen van € 1.500 per kwartaal zal overdracht van eigendom van rechtswege plaatsvinden na betaling van de laatste termijn op 31 december 2023.

## Toelichting op de staat van baten en lasten 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>9. Baten</b>		
<i>Opbrengsten uit exploitatie</i>		
Boekenmarkten	6.615	2.698
Boeken en merchandise	2.347	1.380
Cursussen/colleges	1.427	16.838
Commissie exposities	2.670	2.890
Entreegelden exposities	12.015	8.035
Entreegelden literair café, kenniscafé, kunstlezingen, concerten, theater	19.511	8.360
Horeca	34.558	12.740
Huur zalen, apparatuur en livestream-dienst	15.873	6.441
MeetUp	7.660	0
Overig	3.722	4.191
	<u>106.398</u>	<u>63.573</u>
<i>Ontvangen subsidies en bijdragen</i>		
Subsidie (structureel) gemeente Aalten	20.280	20.000
Subsidie project Vrijheid Gelijkheid Eigenheid	18.000	0
Subsidie en sponsoring project Staat van de liefde	6.500	0
Subsidies diverse projecten en activiteiten	11.858	32.160
Sponsoring en giften	14.360	9.085
	<u>70.998</u>	<u>61.245</u>
<b>10. Inkoopwaarde van de baten</b>		
Inkoopwaarde exploitatie	53.145	23.533
Inkoopwaarde cursussen	1.120	8.600
Inkoopwaarde ten laste van subsidies	10.822	12.383
	<u>65.087</u>	<u>44.516</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>11. Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	25.924	9.943
Sociale lasten	7.077	4.210
Kosten vrijwilligers	5.373	4.117
Overige personeelskosten	<u>2.304</u>	<u>1.441</u>
	<u><u>40.678</u></u>	<u><u>19.711</u></u>
<b>Lonen en salarissen</b>		
Brutolonen	30.840	17.650
Mutatie vakantiegeldreservering en vakantiedagen	264	1.500
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-6.052	0
Ontvangen subsidies en afdracht verminderingen	0	0
Noodfonds Overbrugging Werkgelegenheid (NOW)	-2.424	-9.207
Kosten inleendienst en inleempersoneel	5.796	10.950
Subsidie Stichting Kracht in Nederland en VSB Fonds	-2.500	0
Subsidieverdeling Kickstart Cultuur Fonds	<u>0</u>	<u>-10.950</u>
	<u><u>25.924</u></u>	<u><u>9.943</u></u>
<b>Sociale lasten</b>		
Werkgeversdeel sociale lasten	6.103	3.547
Ziekteverzuimverzekering	<u>974</u>	<u>663</u>
	<u><u>7.077</u></u>	<u><u>4.210</u></u>
<b>Kosten vrijwilligers</b>		
Vrijwilligersvergoedingen	5.373	3.327
Kerstpakketten en overige	<u>0</u>	<u>790</u>
	<u><u>5.373</u></u>	<u><u>4.117</u></u>
<b>Overige personeelskosten</b>		
Stagevergoeding	0	180
Kosten salarisverwerking	411	281
Overige personeelskosten	<u>1.893</u>	<u>980</u>
	<u><u>2.304</u></u>	<u><u>1.441</u></u>
<b>Personeelsleden</b>		
Bij de stichting waren in 2022 gemiddeld 1,0 personeelsleden werkzaam (2021: 0,50).		
<b>12. Afschrijvingen op vaste activa</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Inventaris	<u><u>5.169</u></u>	<u><u>4.958</u></u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>Overige kosten</b>		
<b>13. Huisvestingskosten</b>		
Huur	12.000	12.000
Verlaging c.q. tegemoetkoming huur i.v.m. coronacrisis	0	-3.500
Belasting en zakelijke lasten	415	415
Gas, water, elektra	15.292	10.280
Compensatie energiekosten	-380	0
Teruggaaf energiebelasting 2020	-2.225	0
Teruggaaf energiebelasting 2021	-2.734	0
Onderhoud	723	465
Schoonmaak- en afvalkosten	1.396	613
Tegemoetkoming Vaste Lasten (RVO)	0	-4.508
	<u>24.487</u>	<u>15.765</u>
<b>14. Exploitatiekosten</b>		
Termijnen huurkoop inventaris	6.000	6.000
Onderhoud en kleine inventaris	3.632	4.014
Subsidieverdeling Kickstart Cultuur Fonds	0	-2.015
Buma-Stemra	1.093	525
Extra kosten i.v.m. coronamaatregelen	20	257
	<u>10.745</u>	<u>8.781</u>
<b>15. Kantoorkosten</b>		
Kantoorbehoeften en drukwerk	2.379	1.153
Telefoon, internet en automatiseringskosten	4.307	3.125
Porti en verzendkosten	1.607	327
Contributies en abonnementen	681	1.278
Oveige kantoorkosten	2	15
	<u>8.976</u>	<u>5.898</u>
<b>16. Verkoopkosten</b>		
Reclame- en advertentiekosten	9.742	7.367
Reis-, verblijf- en representatiekosten	1.090	758
	<u>10.832</u>	<u>8.125</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>17. Algemene kosten</b>		
Accountants- en advieskosten	1.615	1.738
Administratiekosten	2.640	0
Abonnement boekhouden	348	288
Juridische advieskosten	0	-722
Bankkosten	616	1.023
Bedrijfsverzekeringen	881	1.188
Bestuurskosten	304	76
Overige algemene kosten	0	10
	<u>6.404</u>	<u>3.601</u>
<b>18. Financiële baten en lasten</b>		
<b>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</b>		
Rente bank	<u>12</u>	<u>2</u>

## Overige toelichtingen

### Deskundigenonderzoek

Het bestuur van de stichting doet geen beroep op artikel 9 lid 3 van de statuten van de stichting en maakt daarbij tevens gebruik van de mogelijkheid tot vrijstelling van deskundigenonderzoek op grond van artikel 2:396 lid 7 BW.

### Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In de statuten van de stichting staat opgenomen dat een balans en een staat van baten en lasten zo spoedig mogelijk, docht uiterlijk binnen zes maanden na afloop van het boekjaar opgemaakt wordt. De stukken worden door het bestuur in een vergadering, te houden binnen zeven maanden na afloop van het boekjaar, vastgesteld en ten blijke daarvan door alle bestuurders ondertekend.

De bestemming van het resultaat wordt geacht onderdeel te zijn van voornoemde vergadering.

### Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Door het bestuur wordt voorgesteld het exploitatieoverschot toe te voegen aan de algemene reserve. Bovengenoemd voorstel is als zodanig in de jaarrekening verwerkt.

## Ondertekening van de jaarrekening

Bredevoort, 2023

Dagelijks bestuur:

Naam: Mevrouw A.R. Sitter

Functie: Voorzitter

Handtekening: \_\_\_\_\_

Naam: Mevrouw C.H.T. Kremer

Functie: Secretaris

Handtekening: \_\_\_\_\_

Naam: De heer L. Weevers

Functie: Penningmeester

Handtekening: \_\_\_\_\_