



RAPPORT
betreffende de
jaarrekening 2020 van
Stichting 't Beest
te Goes



INHOUDSOPGAVE**Pagina****ACCOUNTANTSRAPPORT**

Opdracht	1
Algemeen	2
Resultaatvergelijking	3

BESTUURSVERSLAG 2020

4

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020	5
Staat van baten en lasten 2020	6
Kasstroomoverzicht over 2020	7
Toelichting op de jaarrekening	
Algemeen	8
Toelichting op de grondslagen voor de jaarrekening	8
Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
Toelichting op de staat van baten en lasten 2020	18
Overige toelichting	21

Verklaring

Samenstellingsverklaring van de accountant	22
--	----

Aan het bestuur van
Stichting 't Beest
Beestenmarkt 3
4461CS Goes

Onze referentie: 2021010

Behandeld door: LG/DvdP

Goes, 9 juli 2021

Onderwerp: jaarrekening 2020

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij rapport uit over boekjaar 2020 met betrekking tot uw stichting.

OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 303.756, de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van € 70.057 en het kasstroomoverzicht over 2020 met de toelichting samengesteld.

Voor de samenstellingsverklaring van de accountant verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Verklaring" op pagina 22 van dit rapport.

ALGEMEEN

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers zijn door ons ontleend aan de jaarrekening over 2019 welke niet door ons is opgesteld. In verband met de vergelijkbaarheid van de cijfers is de presentatie aangepast aan de door ons gevoerde wijze van rapporteren.

Wij zijn altijd bereid om dit jaarrapport nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
DRV Accountants & Adviseurs

D.J. van de Plasse AA

RESULTAATVERGELIJKING

Het saldo van baten en lasten over 2020 bedraagt € 70.057 tegenover € 4.652 over 2019. De saldo's van baten en lasten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Saldo 2020	Budget 2020	Saldo 2019
	€	€	€
Baten	608.723	733.654	666.892
Lasten			
Activiteitenlasten			
Activiteitenlasten	111.650	275.518	213.452
Kosten van beheer en administratie			
Lonen en salarissen	205.982	276.016	211.930
Sociale lasten	33.328	33.420	33.604
Pensioenlasten	17.036	-	16.532
Afschrijvingen	28.287	10.400	28.778
Overige bedrijfskosten	142.383	167.062	157.944
	<u>427.016</u>	<u>486.898</u>	<u>448.788</u>
Som der lasten	<u>538.666</u>	<u>762.416</u>	<u>662.240</u>
Saldo van baten en lasten	<u><u>70.057</u></u>	<u><u>-28.762</u></u>	<u><u>4.652</u></u>

Resultaatanalyse

De ontwikkeling van het saldo van baten en lasten ten opzichte van 2019 kan als volgt worden geanalyseerd:

	2020
	€
<i>Factoren waardoor het saldo van baten en lasten toeneemt:</i>	
Toename baten minus activiteitenlasten	43.633
Afname lonen en salarissen	5.948
Afname sociale lasten	276
Afname afschrijvingen	491
Afname overige bedrijfskosten	15.561
	<u>65.909</u>
<i>Factoren waardoor het saldo van baten en lasten afneemt:</i>	
Toename pensioenlasten	504
Toename saldo van baten en lasten	<u><u>65.405</u></u>

BESTUURSVERSLAG 2020

Stichting 't Beest heeft het boekjaar 2020 afgesloten met een positief resultaat van € 70.057 tegenover een positief resultaat van € 4.652 in 2019. Dit positieve resultaat is met name veroorzaakt door extra subsidies die zijn ontvangen vanwege de verplichte sluiting door het 'Corona-virus'. Dit positieve resultaat wordt volledig bestemd voor toekomstige investeringen. In 2021 wordt er een nieuwe filmprojector aangeschaft.

De totale baten bedroegen € 608.723 tegenover € 733.654 in de begroting. De baten in het jaar 2019 bedroegen € 666.892.

De baten van concerten, film, dance, bar, verhuur van ruimten en overige activiteiten is afgenomen van € 233.851 in 2019 tot € 101.996 in 2020. Deze daling is volledig toe te rekenen aan de uitbraak van het 'Corona-virus'. Hierdoor zijn de activiteiten van 16 maart 2020 tot 31 december 2020 nagenoeg volledig gedwongen gestopt.

De ontvangen Nederlandse overheidssubsidies zijn toegenomen van € 365.373 in 2019 tot € 448.817 in 2020. Deze stijging komt met name door enkele incidentele subsidies die zijn ontvangen in het kader van de gedwongen sluiting.

In 2020 zijn de brutolonen toegenomen, dit komt omdat er een extra personeelslid is aangenomen. Vanwege de afwezigheid van de directrice is er extern een interim directeur ingeleend voor het gehele jaar.

De huisvestingskosten zijn € 48.838 lager uitgevallen dan begroot. Dit komt met name omdat in de huisvestingskosten de begrote investeringen ad € 39.516 zijn opgenomen. In 2020 is er voor € 31.169 geïnvesteerd in nieuwe bedrijfsmiddelen, deze zijn geactiveerd op de balans.

De overige bedrijfskosten liggen in lijn van 2019, er zijn op diverse kosten bespaard zoals accountantskosten. Verder is de administratie heringericht vanaf 2020. Hierdoor zijn diverse kosten wellicht anders verantwoord dan in 2019.

Tijdens het samenstellen van de jaarstukken is geconstateerd dat in eerdere jaren de materiële vaste activa onjuist is verwerkt. Hierdoor is de materiële vaste activa in eerdere jaren lager gepresenteerd dan dat het had moeten zijn. Ook zijn hierdoor in voorgaande jaren de afschrijvingen te laag opgenomen. Daarom is er een fouterstel toegepast op de materiële vaste activa. Hierdoor zijn de afschrijvingslasten hoger uitgevallen dan begroot. Voor verder toelichting zie de grondslagen van de jaarrekening.

Vanaf de zomer van 2021 mag Stichting 't Beest weer beperkt open, hierdoor zien wij als bestuur van Stichting 't Beest het komende jaar en komende jaren positief tegemoet. Door de instandhouding van de subsidie van de Gemeente Goes komt de continuïteit van Stichting 't Beest niet in gevaar.

Voor een verder toelichting op de verrichte activiteiten in 2020 verwijzen we naar het jaarverslag 2020.

BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na verwerking van het verlies)

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	(1)			
Verbouwingen	2.814		3.283	
Apparatuur	48.451		48.115	
Inventaris	20.245		17.230	
		71.510		68.628
Vlottende activa				
Vorraden	(2)	2.229		4.930
Vorderingen	(3)			
Debiteuren	12.079		22.346	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.558		4.501	
Overige vorderingen en overlopende activa	53.418		41.361	
		74.055		68.208
Liquide middelen	(4)	155.962		62.469
		<u>303.756</u>		<u>204.235</u>

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen				
<i>Reserves</i>	(5)			
Bestemmingsreserves		174.368	73.066	
Overige reserves		16.717	47.962	
		<u>191.085</u>	<u>121.028</u>	
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	(6)	16.702	4.259	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		8.116	5.970	
Overige schulden en overlopende passiva		87.853	72.978	
		<u>112.671</u>	<u>83.207</u>	
		<u>303.756</u>	<u>204.235</u>	

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

	Saldo 2020	Begroting 2020	Saldo 2019
	€	€	€
Baten:			
Baten	(7) 159.906	355.929	301.519
Nederlandse overheidssubsidies	(8) 448.817	377.725	365.373
Som der baten	<u>608.723</u>	<u>733.654</u>	<u>666.892</u>
Lasten:			
Activiteitenlasten			
Activiteitenlasten	(9) 111.650	275.518	213.452
Kosten van beheer en administratie			
Lonen en salarissen	(10) 205.982	276.016	211.930
Sociale lasten	(11) 33.328	33.420	33.604
Pensioenlasten	(12) 17.036	-	16.532
Afschrijvingen	(13) 28.287	10.400	28.778
Overige bedrijfskosten	(14) 142.383	167.062	157.944
	<u>427.016</u>	<u>486.898</u>	<u>448.788</u>
Som der lasten	<u>538.666</u>	<u>762.416</u>	<u>662.240</u>
Saldo van baten en lasten	<u>70.057</u>	<u>-28.762</u>	<u>4.652</u>

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo van baten en lasten		70.057		4.652
Aanpassing voor: Afschrijvingen		28.287		28.778
		<u>98.344</u>		<u>33.430</u>
Aanpassing voor: Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie vorderingen	-5.847		-6.011	
Mutatie voorraden	2.701		-120	
Mutatie kortlopende schulden	29.464		-19.512	
		<u>26.318</u>		<u>-25.643</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>124.662</u>		<u>7.787</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>124.662</u>		<u>7.787</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-31.169		-9.633
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie geldmiddelen		<u>93.493</u>		<u>-1.846</u>
Samenstelling geldmiddelen				
			Liquide middelen	
			€	
Geldmiddelen per 1 januari 2019				64.315
Mutatie 2019				-1.846
Geldmiddelen per 31 december 2019				<u>62.469</u>
			Liquide middelen	
			€	
Geldmiddelen per 1 januari 2020				62.469
Mutatie 2020				93.493
Geldmiddelen per 31 december 2020				<u>155.962</u>

TOELICHTING OP DE JAARREKENING

ALGEMEEN

Activiteiten

Stichting 't Beest (KvK-nummer 52914658) heeft ten doel het leveren van een bijdrage aan de ontplooiing van mensen op cultureel gebied waartoe de stichting zelf culturele activiteiten organiseert.

TOELICHTING OP DE GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, in het bijzonder RJ 640 voor Organisaties zonder winststreven.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

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.

Continuïteit

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

Impact Corona

De wereldwijde uitbraak van het coronavirus en de getroffen overheidsmaatregelen hebben een aanzienlijke impact op de economie in zowel binnen- als buitenland. De gevolgen voor onze stichting zijn tot op heden groot geweest. Met aanpassingen hebben wij onze bedrijfsactiviteiten zoals voorheen kunnen uitvoeren, echter tijdens de lockdown hebben wij onze bedrijfsactiviteiten nauwelijks kunnen uitvoeren. De financiële impact van Covid-19 is voor de stichting vooralsnog beperkt. Weliswaar liggen de activiteiten vanwege overheidsmaatregelen ter bestrijding van Covid-19 op dit moment stil. Echter de subsidieverstrekking door de Gemeente Goes is toegezegd voor 2021. Met de subsidieverstrekker zal de komende periode nauw overleg plaatsvinden om ondanks Covid-19, op een passende wijze culturele activiteiten te organiseren.

Foutenherstel

Aard en achtergrond van de fout

Na vaststelling van de jaarrekening over het boekjaar 2019 is gebleken dat deze onjuistheden bevat welke worden gezien als materiële fouten. In voorgaande jaren is de overlopende subsidiebate voor de Jeugdtheaterschool Zeeland niet naar rato van de periodes verdeeld over het seizoen waarop de subsidie betrekking heeft. Daarnaast zijn onder de post materiële vaste activa bepaalde investeringen niet geactiveerd. In plaats daarvan zijn deze investeringen rechtstreeks in mindering gebracht op de bestemmingsreserve voor toekomstige investeringen. Over deze investeringen is niet afgeschreven waardoor de afschrijvingslast in de jaarrekening van 2019 en voorgaande jaren onjuist is bepaald.

In voorgaande jaren had de subsidiebate van de Jeugdtheaterschool gedeeltelijk als vooruitontvangen subsidie opgenomen moeten worden onder de overige schulden en overlopende passiva. Tevens had de bestemmingsreserve voor toekomstige investeringen gedeeltelijk moeten vrijvallen ten gunste van de overige reserve in plaats van de vrijval in mindering te brengen op de materiële vaste activa. Daarnaast hadden investeringen in verbouwingen, inventaris en apparatuur geactiveerd moeten worden onder de materiële vaste activa en had over deze investeringen afgeschreven moeten worden.

Het effect van de fout op balans- en resultaatposten

Het effect op de verschillende jaarrekeningposten in 2019 is als volgt:

- Bij de post 'Vooruitontvangen subsidies' is de begin- en eindstand € 20.833 te laag weergegeven;
- De post 'Afschrijvingen' is in 2019 voor een bedrag van € 21.873 te laag weergegeven;
- Per saldo zijn de boekwaarden van de post 'Materiële vaste activa' op 1 januari 2019 € 76.909 respectievelijk op 31 december 2019 € 55.038 te laag weergegeven, dit betreft de cumulatieve boekwaarden van de onderdelen 'Verbouwing', 'Apparatuur' en 'Inventaris';
- Bij de post 'Verbouwing' is de beginstand € 3.752 te laag weergegeven, is de afschrijvingslast € 469 te laag weergegeven en is de eindstand € 3.283 te laag weergegeven;
- Bij de post 'Apparatuur' is de beginstand € 54.651 te laag weergegeven, is de afschrijvingslast € 16.191 te laag weergegeven en is de eindstand € 38.460 te laag weergegeven;
- Bij de post 'Inventaris' is de beginstand € 18.508 te laag weergegeven, is de afschrijvingslast € 5.213 te laag weergegeven en is de eindstand € 13.295 te laag weergegeven;
- Bij de post 'Bestemmingsreserves' heeft het foutenherstel per saldo geen effect;
- Bij de post 'Overige reserves' is de beginstand € 56.077 te laag weergegeven, zijn de mutaties € 21.873 te hoog weergegeven en is de eindstand € 34.203 te laag weergegeven.

De Overige reserves zijn op 1 januari 2019 € 56.077 te laag weergegeven. De hierboven genoemde fouten hebben het volgende effect op de Overige reserves:

- De overboeking ('vrijval') van de bestemmingsreserve naar en ten gunste van de Overige reserves wegens uitgevoerde vervangingsinvestering € 114.750 te laag; en,
- Bestemd resultaat als gevolg van te vroeg verantwoorde subsidiebate tot en met 2018 € 20.833 te hoog; en,
- Bestemd resultaat als gevolg van te lage cumulatieve afschrijvingen tot en met 2018 € 37.841 te hoog.

Met inachtneming van de te lage afschrijvingslasten 2019 ad € 21.873 zijn de Overige reserves ultimo 2019 voor een bedrag van € 34.203 te laag weergegeven.

Effect van de fout op het resultaat en eigen vermogen

Het (cumulatieve) effect van bovengenoemde fouten op het resultaat 2019 en het eigen vermogen per 31 december 2019 is als volgt:

- De post 'Saldo van baten en lasten' is € 21.873 te hoog opgenomen;
- Bij de post 'Eigen vermogen' is de beginstand € 56.076 te laag opgenomen, is het bestemde resultaat 2019 € 21.873 te hoog opgenomen en is de eindstand € 34.203 te laag opgenomen.

Wijze van herstel

Deze onjuistheden zijn op retrospectieve wijze ('met terugwerkende kracht') hersteld door middel van een rechtstreekse mutatie in het eigen vermogen aan het begin van dit boekjaar. De vergelijkende cijfers zijn gepresenteerd zoals deze zouden zijn geweest zonder deze onjuistheden. Het effect van het herstel van deze materiële onjuistheden op de post 'Eigen vermogen' per 1 januari 2020 bedraagt per saldo € 34.203 (positief) en valt uiteen in de aanpassing van het vermogen per 1 januari 2019 van € 56.076 (positief) en de aanpassing van het saldo van baten en lasten over 2019 van € 21.873 (negatief). De aanpassing van het eigen vermogen per 1 januari 2019 van € 56.076 ziet toe op de onjuist verwerkte materiële vaste activa voor een bedrag ad € 76.909 (positief), verminderd met een bedrag ad € 20.833 (negatief) voor de te laag opgenomen schuld voor vooruitontvangen subsidies.

De vergelijkende cijfers van de balansposten Materiële vaste activa, Bestemmingsreserve, Overige reserves en Overlopende passiva en de resultaatpost Afschrijvingen zijn gepresenteerd zoals deze zouden zijn geweest zonder deze onjuistheden. Het verschil met de oorspronkelijke cijfers is in de toelichting op de hierboven genoemde posten weergegeven.

Vergelijkende cijfers

Als gevolg van het hierboven vermelde foutenherstel zijn de overeenkomstige bedragen van het voorafgaande boekjaar 2019 op grond van artikel 2:363 lid 5 BW herzien. Voor een nadere uiteenzetting van het financieel effect wordt verwezen naar de toelichting op de betreffende posten.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa in eigen gebruik

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs minus eventuele investeringssubsidies. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief op zijn plaats en in de staat voor het beoogde gebruik te brengen.

Na de eerste verwerking worden de materiële vaste activa in eigen gebruik gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), minus eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. Hierbij wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs minus eventuele investeringssubsidies en rekening houdend met de restwaarde.

Afschrijvingen vangen aan op het moment dat activa beschikbaar zijn voor het beoogde gebruik. Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

Kosten van periodiek groot onderhoud worden volgens de componentenbenadering geactiveerd, indien aan de activeringscriteria is voldaan. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs, danwel de lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, en overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

De verkrijgingsprijs van de grond- en hulpstoffen en de handelsgoederen omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten.

De opbrengstwaarde van gereed product en handelsgoederen wordt bepaald aan de hand van de prijs waartegen de voorraad maximaal kan worden verkocht, zijnde de marktwaarde, gebaseerd op algemene verkoopprijzen van recente transacties, rekening houdend met de geschatte kosten die nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vorderingen en overlopende activa

Vlottende vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten, en dus de effectieve rente nihil bedraagt, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden gevormd voor de door het bestuur vastgestelde verplichtingen voor uitbreidings- en/of vervangingsinvesteringen of projecten waarvoor toezeggingen door het bestuur zijn gedaan. De omvang wordt bepaald aan de hand van het bestuursbesluit.

Bij de bestemmingsreserve voor toekomstige investeringen wordt het besluit over een toevoeging dan wel onttrekking genomen aan de hand van de activastaat en het meerjarenonderhoudsplan, waarbij wordt bekeken welke activa vervangen dienen te worden en welke kosten hier tegenover staan. Bij de bestemmingsreserve voor de Jeugdtheaterschool Zeeland wordt het besluit over een toevoeging dan wel een onttrekking genomen aan de hand van de verwachting over toekomstige lasten met betrekking tot de Jeugdtheaterschool Zeeland.

De toevoegingen aan de bestemmingsreserves worden gevormd vanuit de resultaatbestemming. Een onttrekking uit de bestemmingsreserves wordt rechtstreeks aan de overige reserves toegevoegd. De bestemmingsreserves vallen vrij ten gunste van de overige reserves zodra het betreffende activum is aangeschaft, de betreffende verplichting is komen te vervallen of het betreffende project is afgewikkeld.

Schulden

Opgenomen rentedragende en niet-rentedragende leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Baten

Onder de baten worden verstaan de in het verslagjaar aan derden in rekening gebrachte bedragen exclusief omzetbelasting. Tevens zijn hierin begrepen de in het verslagjaar van derden ontvangen bijdragen.

Tegemoetkoming loonkosten NOW-regeling

De subsidiebate wordt als afzonderlijke post onder de Overige opbrengsten verwerkt, indien en voor zover er redelijke zekerheid is dat de rechtspersoon aan de gestelde voorwaarden zal voldoen en de tegemoetkoming daadwerkelijk zal verkrijgen.

Als het per balansdatum (of zoveel eerder) waarschijnlijk is dat een ontvangen voorschot uit hoofde van de NOW-regeling geheel of ten dele terugbetaald moet worden, neemt de rechtspersoon een verplichting op ter hoogte van het terug te betalen bedrag.

Activiteitenlasten

Onder activiteitenlasten worden verstaan de direct aan de baten toe te rekenen lasten.

Financieel resultaat

Periodieke rentelasten en soortgelijke kosten komen ten laste van het jaar waarover zij verschuldigd zijn, rekening houdend met de effectieve rentevoet van desbetreffende passiefpost.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder het saldo van baten en lasten.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>Verbouwing</u>	<u>Apparatuur</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari				
Aanschaffingswaarde	4.690	118.657	56.477	179.824
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.407	-70.541	-39.248	-111.196
	<u>3.283</u>	<u>48.116</u>	<u>17.229</u>	<u>68.628</u>
Mutaties				
Investeringsen	-	21.236	9.933	31.169
Afschrijvingen	-469	-20.901	-6.917	-28.287
	<u>-469</u>	<u>335</u>	<u>3.016</u>	<u>2.882</u>
Stand per 31 december				
Aanschaffingswaarde	4.690	139.893	66.410	210.993
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.876	-91.442	-46.165	-139.483
	<u>2.814</u>	<u>48.451</u>	<u>20.245</u>	<u>71.510</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Verbouwing	10
Apparatuur	20
Inventaris	20

Na vaststelling van de jaarrekening over het boekjaar 2019 is gebleken dat deze onjuistheden van materieel belang bevat. De foutieve boekwaarde van de balanspost materiële vaste activa per 1 januari 2019 bedraagt volgens de jaarrekening 2019 € 20.495, maar dit had € 97.406 moeten zijn. De cumulatieve aanschafwaarde had niet € 65.074 moeten bedragen, maar € 114.750 hoger moeten zijn, te weten € 179.824. De cumulatieve afschrijvingen hadden niet € 44.579 moeten bedragen, maar € 37.839 hoger moeten zijn, te weten € 82.418.

De foutieve boekwaarde van de balanspost materiële vaste activa per 31 december 2019 bedraagt volgens de jaarrekening 2019 € 13.590, maar dit had € 68.628 moeten zijn. De cumulatieve aanschafwaarde had niet € 65.074 moeten bedragen, maar € 114.750 hoger moeten zijn, te weten € 179.824. De cumulatieve afschrijvingen hadden niet € 51.484 moeten bedragen, maar € 59.712 hoger moeten zijn, te weten € 111.196.

Door middel van foutenherstel is de foutieve stand gecorrigeerd. Voor meer informatie omtrent het foutenherstel wordt verwezen naar de tekstuele toelichting op pagina 8 en 9.

VLOTTENDE ACTIVA

2. Voorraden

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Voorraden		
Voorraad bar	2.229	4.930
Voorraad Beestboeken	5.649	5.649
	7.878	10.579
Voorziening voorraad Beestboeken	-5.649	-5.649
	<u>2.229</u>	<u>4.930</u>

3. Vorderingen

Handelsdebiteuren

Debiteuren	14.938	26.535
Voorziening dubieuze debiteuren	-2.859	-4.189
	<u>12.079</u>	<u>22.346</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>8.558</u>	<u>4.501</u>
----------------	--------------	--------------

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde verzekeringen	5.663	8.685
Subsidies	25.000	15.154
Vooruitbetaalde bedragen	16.956	11.687
Nog te ontvangen bedragen	3.158	3.162
Nog te ontvangen bonussen	193	2.673
NOW 1.0	2.448	-
	<u>53.418</u>	<u>41.361</u>

4. Liquide middelen

Rabobank rekening-courant .365	54.932	9.032
Rabobank spaarrekening .888	100.378	45.370
Kas	652	8.067
	<u>155.962</u>	<u>62.469</u>

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De per 31 december 2020 aanwezige liquide middelen staan de onderneming ter vrije beschikking.

PASSIVA

5. RESERVES EN FONDSEN

Bestemmingsreserves

	2020	2019
	€	€
<i>Bestemmingsreserve Jeugdtheaterschool Zeeland</i>		
Stand per 1 januari	31.942	19.175
Dotatie	-	12.767
Stand per 31 december	<u>31.942</u>	<u>31.942</u>

Deze bestemmingsreserve is gevormd voor toekomstige lasten met betrekking tot de JTSZ. De beperking in de doelstelling van deze bestemmingsreserve is aangebracht door het bestuur. Per 31 december 2020 heeft een bedrag ad € 3.474 betrekking op subsidies van het SWVO (2019: € 3.474) en heeft een bedrag ad € 28.468 betrekking op subsidies van de Provincie Zeeland (2019: 28.468).

Bestemmingsreserve toekomstige investeringen

Stand per 1 januari	41.125	37.000
Effect foutenherstel	-	-1
Herrekende stand per 1 januari	<u>41.125</u>	<u>36.999</u>
Onttrekking	-	-9.633
Dotatie	-	13.758
Voorstel resultaatbestemming	101.301	-
Stand per 31 december	<u>142.426</u>	<u>41.124</u>

Deze bestemmingsreserve wordt gevormd voor de toekomstige vervangingsinvesteringen. De beperking in de doelstelling van deze bestemmingsreserve is aangebracht door het bestuur.

In voorgaande jaren is een vrijval van de bestemmingsreserve toekomstige investeringen voor een bedrag ad € 114.750 in mindering gebracht op de materiële vaste activa. Dit was niet juist. De vrijval had ten gunste moeten komen van de overige reserves omdat de verplichtingen afgerond waren na aanschaf van de activa. Per saldo heeft dit geen invloed op de bestemmingsreserves en is het foutenherstel derhalve nihil voor de bestemmingsreserve toekomstige investeringen. Voor meer informatie omtrent het foutenherstel wordt verwezen naar de tekstuele toelichting op pagina 8 en 9.

Overige reserves

Stand per 1 januari	13.758	13.758
Effect foutenherstel	34.203	56.077
Herrekende stand per 1 januari	<u>47.961</u>	<u>69.835</u>
Voorstel resultaatbestemming	-31.244	26.525
Onttrekking	-	-26.525
Effect foutenherstel op het resultaat	-	-21.873
Stand per 31 december	<u>16.717</u>	<u>47.962</u>

Na vaststelling van de jaarrekening over het boekjaar 2019 is gebleken dat deze onjuistheden van materieel belang bevat. De foutieve stand van de balanspost overige reserves ultimo 2019 bedraagt volgens de jaarrekening 2019 € 13.758, maar dit had € 47.962 moeten zijn.

Door middel van foutenherstel is de foutieve stand gecorrigeerd. Het herstel van de overige reserves ziet toe op twee fouten met een tegengesteld effect. Voor meer informatie omtrent het foutenherstel wordt verwezen naar de tekstuele toelichting op pagina 8 en 9.

6. KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	€	€
Crediteuren	16.702	4.259
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	5.451	5.697
Pensioenen	1.785	-
WIA	880	273
	<u>8.116</u>	<u>5.970</u>
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	10.159	9.918
Accountantskosten	2.500	3.258
Nettoloon	-	489
Vooruitgefactureerde bedragen	38.169	30.726
Vooruitontvangen subsidies	27.716	20.833
Overige	9.309	7.754
	<u>87.853</u>	<u>72.978</u>

Na vaststelling van de jaarrekening over het boekjaar 2019 is gebleken dat deze onjuistheden van materieel belang bevat. De foutieve stand van de balanspost overige schulden en overlopende passiva per 1 januari 2019 bedraagt volgens de jaarrekening 2019 € 59.042, maar dit had € 79.875 moeten zijn. De foutieve stand van de balanspost overige schulden en overlopende passiva per 31 januari 2019 bedraagt volgens de jaarrekening 2019 € 52.145, maar dit had € 72.978 moeten zijn. De fout ziet toe op de post 'vooruitontvangen subsidies'.

Door middel van foutenherstel is de foutieve stand gecorrigeerd. Voor meer informatie omtrent het foutenherstel wordt verwezen naar de tekstuele toelichting op pagina 8 en 9.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

Huurverplichtingen onroerende zaken

Door Stichting 't Beest zijn huurverplichtingen aangegaan tot en met 31 december 2021 terzake van huur van € 45.000 per jaar. De totale verplichting bedraagt € 45.000, waarvan € 45.000 een looptijd van minder dan 1 jaar heeft en nihil een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

	Saldo 2020	Budget 2020	Saldo 2019
	€	€	€
7. Baten			
Concerten, film, dance en overige activiteiten	64.282	135.617	127.706
Verhuur ruimten	6.384	12.000	14.382
Bar	31.330	125.892	86.721
Overige opbrengsten	-	-	5.042
Jeugdtheaterschool Zeeland	57.910	82.420	67.668
	<u>159.906</u>	<u>355.929</u>	<u>301.519</u>
8. Nederlandse overheidssubsidies			
Subsidies gemeente Goes	318.750	300.000	275.000
Concerten, film, dance en overige activiteiten	21.475	2.500	14.056
Overige opbrengsten	4.248	8.500	1.000
Jeugdtheaterschool Zeeland	75.725	66.725	75.317
NOW 1.0	16.110	-	-
Fonds Podiumkunsten regeling Podia Covid-19	12.509	-	-
	<u>448.817</u>	<u>377.725</u>	<u>365.373</u>
Van de overheidssubsidies ad € 448.817 heeft een bedrag ad € 366.500 een structureel karakter en een bedrag ad € 82.317 een incidenteel karakter.			
9. Activiteitenlasten			
Kosten bar	13.353	44.100	26.532
Kosten Beestboek	-	-	5.649
Kosten film	16.560	23.200	28.616
Kosten concerten	36.772	104.843	92.323
Kosten dance	3.397	20.800	9.525
Kosten DJ school	-	-	4.183
Kosten projecten	-	-	599
kosten JTSZ	41.568	82.575	46.025
	<u>111.650</u>	<u>275.518</u>	<u>213.452</u>
Personeelskosten			
10. Lonen en salarissen			
Brutolonen	216.353	300.016	182.840
Inhuur personeel	41.063	-	43.534
	<u>257.416</u>	<u>300.016</u>	<u>226.374</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-51.434	-24.000	-14.444
	<u>205.982</u>	<u>276.016</u>	<u>211.930</u>
11. Sociale lasten			
Premies sociale verzekeringen	33.328	33.420	33.604
	<u>33.328</u>	<u>33.420</u>	<u>33.604</u>
12. Pensioenlasten			
Pensioenlasten	17.036	-	16.532
	<u>17.036</u>	<u>-</u>	<u>16.532</u>

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2020 gemiddeld 6 personeelsleden werkzaam.

13. Afschrijvingen

	Saldo 2020	Budget 2020	Saldo 2019
	€	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Verbouwing	469	-	469
Apparatuur	20.901	10.400	20.901
Inventaris	6.917	-	7.408
	<u>28.287</u>	<u>10.400</u>	<u>28.778</u>

Na vaststelling van de jaarrekening over het boekjaar 2019 is gebleken dat deze onjuistheden van materieel belang bevat. De foutieve afschrijvingen materiële vaste activa volgens de jaarrekening 2019 bedraagt € 6.905, maar dit had € 28.778 moeten zijn.

Door middel van foutenherstel is de foutieve stand gecorrigeerd. Voor meer informatie omtrent het foutenherstel wordt verwezen naar de tekstuele toelichting op pagina 9 en 10.

14. Overige bedrijfskosten

Overige personeelskosten	5.746	1.592	14.415
Huisvestingskosten	69.968	118.806	87.205
Kantoorkosten	26.196	18.080	23.435
Verkoopkosten	27.334	12.000	16.194
Algemene kosten	12.690	16.584	15.935
Financiële baten en lasten	449	-	760
	<u>142.383</u>	<u>167.062</u>	<u>157.944</u>

Overige personeelskosten

Reiskostenvergoedingen	765	1.310	1.585
Onkostenvergoedingen	1.922	-	4.385
Opleidingskosten	678	-	3.012
Overige personeelskosten	2.381	282	5.433
	<u>5.746</u>	<u>1.592</u>	<u>14.415</u>

Huisvestingskosten

Huur onroerende zaak	44.892	30.000	43.589
Energiekosten	15.552	16.000	12.720
Onderhoud onroerende zaak	2.755	39.516	21.443
Belastingen en zakelijke lasten	2.683	3.000	3.258
Opstal en glasverzekering	1.356	5.000	4.867
Schoonmaakkosten	1.337	22.450	-
Bewakingskosten	405	1.800	1.328
Overige huisvestingskosten	988	1.040	-
	<u>69.968</u>	<u>118.806</u>	<u>87.205</u>

	Saldo 2020	Budget 2020	Saldo 2019
	€	€	€
Kantoorkosten			
Kantoorbehoeften	1.645	1.540	1.813
Drukwerk	2.547	1.040	-
Onderhoud inventaris	35	-	3.929
Automatiseringskosten	17.382	8.000	8.116
Telefoon	219	-	1.167
Contributies en abonnementen	4.368	7.500	8.410
	<u>26.196</u>	<u>18.080</u>	<u>23.435</u>
Verkoopkosten			
Communicatie en PR	26.597	12.000	15.530
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	-1.330	-	664
Afboeking oninbare debiteuren	2.067	-	-
	<u>27.334</u>	<u>12.000</u>	<u>16.194</u>
Algemene kosten			
Accountantskosten	2.894	6.842	4.987
Administratiekosten	1.238	3.500	1.355
Advieskosten	395	-	-
Verzekeringen	3.777	-	-
Buma/Sena	2.672	-	4.215
Huur inventaris	-55	-	1.452
Bedrijfsbenodigdheden	2.439	5.202	3.602
Overige algemene kosten	-670	1.040	324
	<u>12.690</u>	<u>16.584</u>	<u>15.935</u>
Financiële baten en lasten			
Rente rekening-courant bankier	<u>449</u>	<u>-</u>	<u>760</u>

OVERIGE TOELICHTING

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Impact Corona

De stichting heeft ook in het boekjaar 2021 te maken met de gevolgen van het coronavirus en de door de overheid getroffen maatregelen. De gevolgen voor de stichting zijn tot op heden groot geweest. Met aanpassingen konden de bedrijfsactiviteiten uitgevoerd worden, echter tijdens de lockdown konden de bedrijfsactiviteiten nauwelijks uitgevoerd worden. De financiële impact van Covid-19 is voor de stichting vooralsnog beperkt. Weliswaar liggen de activiteiten vanwege overheidsmaatregelen ter bestrijding van Covid-19 op dit moment stil. Echter de subsidieverstrekking door de Gemeente Goes is toegezegd voor 2021. Met de subsidieverstrekker zal de komende periode nauw overleg plaatsvinden om ondanks Covid-19, op een passende wijze culturele activiteiten te organiseren. Voor de komende periode is de verwachting dat de impact van Corona op de resultaten van de stichting beperkt is.

Resultaatbestemming

De directie stelt voor om de winst over 2020 ad € 70.057 voor een bedrag ad € 101.301 toe te voegen aan de bestemmingsreserve toekomstige investeringen en voor een bedrag ad € 31.244 te onttrekken uit de overige reserves. Vooruitlopend op het besluit van het bestuur is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2020 gemiddeld 6 personeelsleden werkzaam.

Mededeling omtrent het ontbreken van een controleverklaring

Een controleverklaring ontbreekt omdat de stichting op grond van artikel 2:396 lid 7 BW is vrijgesteld van de verplichting tot onderzoek van de jaarrekening als omschreven in artikel 2:393 lid 1 BW.

Ondertekening van de jaarrekening

Opmaak jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

Goes, 9 juli 2021

G. Van Tiel

P. Inklaar

SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting 't Beest statutair gevestigd te Goes

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting 't Beest te Goes samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2020, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht over 2020 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 de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, in het bijzonder RJ 640 voor Organisaties zonder winststreven. 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 't Beest. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

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.

Goes, 9 juli 2021

DRV Accountants & Adviseurs

D.J. van de Plasse AA