

## Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

### 1. Algemeen

De inkomsten van stichting Cultuurkwadraat waren in verslagjaar 2020 afkomstig uit subsidies voor de

De bijdrage van het Fonds voor Cultuurparticipatie voor CmK2 is € 209.699 per jaar. De Provincie Zeeland matcht deze bijdrage op jaarbasis met een subsidie van € 100.000 contant en € 65.576 in de vorm van te leveren arbeidsuren door provinciale culturele instellingen. In verslagjaar 2020 hebben deze instellingen meer arbeidsuren geleverd, waardoor de bijdrage van de Provincie per saldo € 184.500 bedroeg. De gemeenten in de Oosterschelderegio matchen via hun subsidie aanKCE Oosterschelderegio € 25.835 per jaar en de Walcherse gemeenten Middelburg en Veere via hun subsidie aan Kunsteducatie Walcheren € 18.288 per jaar. Deze bijdragen zijn in verslagjaar 2020 geheel gerealiseerd in de vorm van inzet van arbeidsuren van de adviseurs cultuureducatie op de uitvoering van het projectplan.

KEW draagt op verzoek van stichting Cultuurkwadraat zorg voor coördinatie, administratie en beheer van de CmK-regeling en declareert hiervoor circa € 11.300 per jaar. Hierbij dient in aanmerking genomen te worden dat deze declaratie binnen de beschikbare middelen voor coördinatiekosten voor Cultuureducatie met Kwaliteit dient te vallen. Deze coördinatiekosten bedragen 7% van de totale kosten over de projectperiode.

De in 2020 gerealiseerde activiteiten zijn opgenomen en verantwoord in de subsidieverantwoording aan het Fonds voor Cultuurparticipatie, die is ingericht conform het 'Model financiële verantwoording' van het FCP, 'Model verantwoording van prestatiegegevens' en 'Modellen kwantitatieve gegevens'.

Deze verantwoording wordt kort na 1 juli 2021 ingediend bij het FCP en bij de Provincie Zeeland.

Daarnaast stelt de Provincie Zeeland subsidie beschikbaar voor het project Busvervoer Cultuurbezoek. In december 2019 werd een meerjarige projectsubsidie toegekend van € 80.000 per jaar.

Voor uitvoering van de Proeftuin Muziekeducatie in 2020 en 2021 werd op 15 december 2020 door de Provincie Zeeland een subsidie beschikbaar van € 140.115 (75% voorschot op € 186.820) toegezegd.

In het kader van de vierjarige subsidieperiode Cultuureducatie met Kwaliteit 2017-2020 is met de hoofdfinanciers (Fonds voor Cultuurparticipatie en Provincie Zeeland) afgesproken dat er geen accountantscontrole per boekjaar plaatsvindt, maar dit in mei 2021 gebeurt bij afsluiting van de vierjarige periode. In tussentijd zijn er wel interne voortgangcontroles uitgevoerd door ABAB Accountants en Adviseurs. Deze vonden in september 2019 en september 2020 plaats.

ABAB Accountants bracht op 21 mei 2021 een goedkeurende controleverklaring uit over de vierjarige periode Cultuureducatie met Kwaliteit 2017-2020.

De jaarrekening van Cultuurkwadraat over 2020 (vastgesteld door de bestuurder op 3 mei 2021) was een van de onderliggende documenten voor de controle over CmK2, maar wordt als zodanig niet zelfstandig gecontroleerd door ABAB Accountants.

De in 2020 gerealiseerde activiteiten zijn opgenomen en verantwoord in de subsidieverantwoording aan het Fonds voor Cultuurparticipatie, die is ingericht conform het 'Model financiële verantwoording' van het FCP, 'Model verantwoording van prestatiegegevens' en 'Modellen kwantitatieve gegevens'. Deze verantwoording wordt per 1 juli 2021 ingediend bij het FCP en bij de Provincie Zeeland.

De Jaarrekening 2020 van KEW is gecontroleerd door Rijkse accountants & adviseurs en daarover is op 7 april 2021 een goedkeurende verklaring afgegeven.

#### Toepasselijk verslaggevingsstelsel

Volgens de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek (titel 9 BW 2) is de rechtspersoon geen stichting waarop de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW van toepassing zijn. De jaarrekening is opgesteld volgens de richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd (zie 3.5).

#### Financiële instrumenten

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten, die in de balans als activa en passiva zijn verantwoord. De op de balans opgenomen financiële instrumenten bestaan voornamelijk uit handelsdebiteuren, liquide middelen, lang- en kortlopende leningen, leveranciers en handelskredieten. Over deze financiële instrumenten loopt de onderneming een (zeer) beperkt rente- en kredietrisico.

De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten om deze risico's af te dekken.

## **2. Continuïteit van de bedrijfsvoering**

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

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde verslaggevingsregels en de geldende subsidievoorwaarden. De jaarrekening is opgesteld in euro's. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld. In de balans en de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen, waarmee wordt verwezen naar de toelichting.

#### Financiële instrumenten

In de balans opgenomen financiële instrumenten zijn bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en de vervolgwaardering tegen de geamortiseerde kostprijs. Tenzij dat hierna anders



staat vermeld, is deze kostprijs gelijk aan de nominale waarde, verminderd met eventuele afboekingen wegens bijzondere waardevermindering of oninbaarheid. Gegeven de korte doorlooptijd zijn de boekwaarden van vlottende activa en de kortlopende schulden nagenoeg gelijk aan de marktwaarden. Ook de marktwaarde van de langlopende schulden verschilt niet materieel van de boekwaarde.

#### Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

#### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden.

### **3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

#### Algemeen

Het exploitatiesaldo wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. De baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; lasten reeds zodra zij voorzienbaar zijn. Baten die worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten worden gewaardeerd tegen de reële waarde, voor zover deze bepaalbaar is. In dat geval worden zodanige baten in de staat van baten en lasten verantwoord.

#### Opbrengstverantwoording

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen. Opbrengsten uit levering van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

#### Lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. De afschrijving op de bedrijfsgebouwen is gebaseerd op de verzekerde waarde; op overige vaste activa wordt afgeschreven op basis van de verkrijgingprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.

#### Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verdeeld.

