

Jaarrekening 2024

Stichting CODA, Apeldoorn



Inhoudsopgave

Jaarverslag van de bestuurder

Bestuursverslag 2024	1
Bestuurdersverklaring	2

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024	4
Staat van baten en lasten 2024	6
Grondslagen van waardering in de jaarrekening	7
Toelichting op de balans	11
Toelichting op de staat van baten en lasten	21

Bestuurdersverklaring Stichting CODA

Met een museum, openbare bibliotheek, archief, erfgoedhuis, ExperienceLab, daktuin én mediamaakplaats is CODA hét cultuurhuis van Apeldoorn, voor Apeldoorners en voor bezoekers van elders. CODA is het resultaat van een fusie van het voormalig Van Reekum Museum, het Historisch Museum Apeldoorn, de openbare bibliotheek en het gemeentearchief. De functies van CODA zijn in de loop der jaren uitgebreid en nauw met elkaar vervlochten waardoor een effectievere en efficiëntere organisatie ontstaan is. De werkwoorden die genoteerd zijn in onze missie en visie zijn verrijken, verrassen en verbinden.

Met deze jaarrekening schenken we aandacht aan de financiële aspecten van de bedrijfsvoering. Daarnaast geeft de jaarrekening een korte terugblik op 2024 en kijken we vooruit naar 2025. Voor inhoudelijke informatie over de activiteiten en resultaten van CODA verwijzen wij naar het 'Jaarverslag CODA 2024' op www.coda-apeldoorn.nl/jaarverslag.

Belangrijk kader voor en uitgangspunt van het (financiële) beleid in 2024 was de cultuur- en erfgoednota 2021-2024 van de gemeente Apeldoorn zoals vastgesteld door de gemeenteraad op 25 juni 2020. Onder de pakkende titel 'Apeldoorns Karakter!' verwoordde de gemeente Apeldoorn voor deze beleidsperiode de ambitie om de herkenbaarheid van Apeldoorn te vergroten met een onderscheidend cultuurprogramma en door erfgoed tot de verbeelding te laten spreken. De gemeente Apeldoorn wil in de beleidsperiode vanaf 2025 de identiteit van Apeldoorn versterken en streeft ernaar iedereen op laagdrempelige wijze kennis te laten maken met en te inspireren door cultuur en erfgoed.

De stichting heeft op de balansdatum een positief eigen vermogen en de subsidiebeschikking voor 2025 is reeds ontvangen. De jaarrekening is gebaseerd op veronderstelde continuïteit van de stichting. CODA ontvangt van de gemeente Apeldoorn een jaarlijkse subsidie voor de gestelde taken. Voor de functie van de archiefbewaarplaats is separaat een dienstverleningsovereenkomst (DVO) opgesteld. In afgelopen jaren zijn de toegekende subsidies behoudens indexeringen niet gewijzigd. Het bestuur van de gemeente Apeldoorn - B&W, maar ook de gemeenteraad - is zeer tevreden over de prestaties van CODA. De gemaakte resultaatafspraken worden bovendien ruimschoots gehaald.

Het aantal bezoekers is ten opzichte van 2023 nagenoeg gelijk gebleven. Het aantal leden is gestegen met 1%, maar het aantal uitleningen daalde met 2%. Het aantal deelnemers aan online activiteiten is flink toegenomen van 54.300 in 2023 naar 77.385 in 2024. Ook het aantal deelnemers aan evenement laat groei zien: van 9.975 in 2023 naar 16.514 in 2024. Het aantal museumbezoeken in 2024, een jaar waarin Paper Art niet geprogrammeerd is (de oneven jaren), is in 2024 voor het eerst sinds de coronajaren weer boven de 100.000 gekomen. Het aantal bezoekers van CODA ExperienceLab is nagenoeg gelijk gebleven en voor onze educatieve activiteiten, de kerntaak van CODA, hebben we maar liefst een stijging van 42% kunnen realiseren. Uiteraard zijn we daar trots op. De centrale vestiging van CODA omvat alle functionaliteiten en heeft bovendien sinds 2024 een prachtig Erfgoedhuis met vergader- en presentatiemogelijkheden voor de diverse erfgoedpartners. CODA Daktuin op de tweede verdieping is in april 2024 geopend en werd mede ontworpen en gerealiseerd in het kader van de vergroening van de binnenstad. Het grote betonstenen dakterras is inmiddels een groene oase geworden met publieksmogelijkheden en -activiteiten. Hier wordt ook een aantal duurzaamheidsprojecten gerealiseerd.

Het TaalDigiHuis helpt bij alle basisvaardigheden die betrekking hebben op taal, rekenen en werken op de computer. Taalhuis Apeldoorn maakt deel uit van het TaalDigiHuis. Het TaalDigiHuis richt zich nadrukkelijk op het terugdringen van laaggeletterdheid en digitale vaardigheden, onder andere met een gevarieerd aanbod op het Ontwikkelplein in CODA Centrale Bibliotheek, op de Digitaal Meedoen (IDO) punten en op locatie. Een maatschappelijk taak van groot belang en betekenis. Met een stijging van 9% van de subsidiegelden hebben we in de wijken de activiteiten kunnen uitbreiden.

Begin 2024 werd de verbouwing en herinrichting van CODA Centrale Bibliotheek afgerond. Tijdens de verbouwing was de bibliotheek open voor bezoekers. Uitgangspunten voor het interieur waren licht, lichte kleuren en de integratie van houtelementen. Sinds de feestelijke heropening in mei 2024 wordt de bibliotheek volop gebruikt door uiteenlopende verschillende leeftijdsgroepen. Een ontwikkeling genoteerd voor 2025 is het vertrek van CODA uit dok Zuid. De nieuwe bibliotheeklocatie zal evenwel ook in Apeldoorn-Zuid zijn om zo de bezoekers en leden te kunnen blijven bedienen.

Enkele punten uit het programma 2025

Co-creatie, toegankelijkheid, diversiteit, inclusie en gelijkwaardigheid staan in 2025 centraal in onze aanpak. CODA wil plek, platform en partner zijn voor de gemeenschap. Zo maken we gezamenlijk tentoonstellingen in het Erfgoedhuis, museum of ExperienceLab en organiseren we programma's als CODA Talks en debat met (verschillende segmenten van) de samenlevingen. CODA koppelt het kunstenaarsnetwerk aan jonge makers en werkt op locaties als de mediamaakplaats CODA Studio met jongerencommunities en in CODA Daktuin met de Zero Waste community in Apeldoorn. We ontwikkelen nieuwe programma's met en voor woon(zorg)centra, scholen en vakantieparken en op locaties waar kinderen of volwassenen samenkomen waarvoor een bezoek aan CODA niet vanzelfsprekend is. CODA zet zich in om diversiteit, inclusie en gelijkwaardigheid in alles wat we doen te integreren; als norm en nadrukkelijk niet als uitzondering of bijzonderheid. Naast de programma's voor specifieke publieksgroepen wordt in alle programmalijnen inclusief geprogrammeerd. CODA besteedt daarnaast aandacht aan fysieke toegankelijkheid, bereikbaarheid van voorzieningen en de informatieve, digitale, sociale en financiële toegankelijkheid.

CODA ExperienceLab richt zich op co-creatie, betrokkenheid en actief burgerschap. Om dit te bekrachtigen, werkt CODA vanaf 2025 actief samen met sociale- en speculatieve ontwerpers. Social design is een vakgebied waarbij ontwerp ingezet wordt om maatschappelijke verandering teweeg te brengen en te onderzoeken. Denk aan complexe onderwerpen die niet eenvoudig of met één oplossing aan te pakken zijn en die betrekking hebben op eenzaamheid, energietransitie, de klimaatcrisis of phishing. Bij speculatief design ontwikkelen ontwerpers toekomstscenario's die betrekking hebben op bijvoorbeeld milieuvervuiling, robotisering, sociale ongelijkheid en urbanisatie. Door samen te werken met social designers maakt CODA complexe thema's begrijpelijker en relevanter voor iedereen.

In aansluiting op actuele thema's worden de middelen en mogelijkheden van een multifunctionele organisatie als CODA ingezet om invulling te geven aan landelijke campagnes als de Kinderboekenweek, Poëzieweek en Nationale Voorleesdagen. Naast de VoorleesExpress waarbij we gezinnen met jonge kinderen bezoeken, zetten we koers op de verdere ontwikkeling van de DoorleesExpress voor kinderen van 8-12 jaar. Dit geldt ook voor het behoud en de uitbreiding van programma's als de Bibliotheek op School en leesbevordering als vast programmaonderdeel in de bibliotheek op het moment dat scholen gesloten zijn. Met kunsteducatielessen, een atelier in CODA Museum, interactieve activiteiten als shortdocu's, podcasts en illustratieve hand-outs, programma's in CODA ExperienceLab, regiogeïnspireerd erfgoed en de lancering van locaties en projecten als CODA Daktuin en CODA Studio, speelt educatie een grote rol in de wijze waarop we vorm en inhoud geven aan programma's. Samen met Apeldoorners en partners als de gemeente Apeldoorn, onze cultuurpartners waaronder GIGANT, ACEC en Orpheus en met landelijke organisaties, spelen we met programmering in op de wensen van publieksgroepen en bevragen we onderwerpen als digitale innovatie, participatief burgerschap, creativiteit en kunst.

Ons resultaat over 2024 is €278.600,- (negatief) ten opzichte van begroot €302.500,- (negatief) en realisatie 2023 €460.500,- (negatief). De toename van het resultaat ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door aanvullende inkomsten uit activiteiten, fondsen en aanvullende subsidies.

De directeur-bestuurder van stichting CODA is het gemeentebestuur en de gemeenteraad erkentelijk voor de mogelijkheden die CODA krijgt om haar opdracht en ambities uit te voeren en voor de rol die zij als cultuurbedrijf kan spelen in de Apeldoornse samenleving. Die erkentelijkheid geldt ook voor de wijze waarop er ambtelijk en bestuurlijk overleg en afstemming geweest is over de rol en positie van CODA in 2024.

Bestuurdersverklaring Stichting CODA

Het bestuur van Stichting CODA verstrekt deze bestuurdersverklaring bij de subsidieverantwoording over 2024 met betrekking tot de gemeentelijke subsidies opgenomen in deze jaarrekening.

Het bestuur erkent verantwoordelijkheid voor de juistheid van de subsidieverantwoording overeenkomstig de gemeentelijke verordeningen en subsidieverplichtingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikking. Het bestuur verklaart de subsidieverantwoordingen conform deze vereisten te hebben opgemaakt.

Het bestuur verklaart dat de in de subsidieverantwoordingen opgenomen bestede subsidie rechtmatig is besteed, dat wil zeggen voor het doel waarvoor zij blijkens de subsidiebeschikking is verstrekt en in overeenstemming met de begroting en de gemeentelijke verordeningen. Het bestuur verklaart dat alle ontvangen baten voor de activiteiten/projecten volledig zijn verantwoord in de subsidieverantwoordingen.

Het bestuur verklaart stellig en zonder enig voorbehoud te hebben voldaan aan de verplichting genoemd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector als bezoldigingsmaximum in acht te nemen.

Apeldoorn,
Raad van Bestuur

Drs. Carin E.M. Reinders
Directeur-bestuurder CODA

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024 na resultaatbestemming

<u>Activa</u>	<u>31 december 2024</u>	<u>31 december 2023</u>
	€	€
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Vooruitbetaalde IVA	55 800	0
	55 800	0
Materiële vaste activa		
Gebouwen	2 612 700	1 880 300
Vooruitbetaalde MVA	65 100	1 382 200
Inventaris	1 059 200	547 200
ICT	190 700	217 800
Transportmiddelen	32 100	39 100
	3 959 800	4 066 600
Financiële vaste activa	100	100
Voorraad	22 600	29 000
Vorderingen		
Debiteuren	247 700	397 900
Omzetbelasting	133 400	359 800
Overlopende activa	590 800	531 000
	971 900	1 288 700
Liquide middelen	4 793 300	4 880 600
<u>Totaal activa</u>	<u>9 803 500</u>	<u>10 265 000</u>

Balans per 31 december 2024 na resultaatbestemming

<u>Passiva</u>	<u>31 december 2024</u>	<u>31 december 2023</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Egalisatiereserve	672 300	780 900
Bestemmingsreserve		
Bestemmingsreserve gebouwen	115 400	230 800
Bestemmingsreserve nieuwbouw	1 350 200	1 388 200
Innovatiereserve	907 300	907 300
Museumreserve	101 800	87 800
Bestemmingsreserve COVID-19	0	0
Reserve fair practice betaling aan kunstenaars	0	30 600
	2 474 700	2 644 700
Bestemmingsfonds		
5e steunmaatregel	0	0
	0	0
Voorzieningen	5 160 400	4 928 500
Kortlopende schulden		
Crediteuren	236 500	551 200
Vakantiegeld-/dagen verplichting	270 900	272 500
Loonheffing/pensioenpremie	259 700	242 300
Overige schulden en overlopende passiva	729 000	844 900
	1 496 100	1 910 900
<u>Totaal passiva</u>	<u>9 803 500</u>	<u>10 265 000</u>

Staat van baten en lasten 2024

<u>Baten</u>	<u>Jaarrekening 2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>Jaarrekening 2023</u>
	€	€	€
Activiteiten	1 139 200	976 900	1 176 600
Fondsen, sponsoring en overige	1 918 900	1 398 700	1 727 200
Subsidies	8 648 600	8 508 300	8 131 300
Totaal baten	11 706 700	10 883 900	11 035 100
<u>Lasten</u>			
Activiteiten/programma	2 343 700	1 913 500	2 288 500
Publiciteit- en communicatiekosten	348 000	339 600	454 400
Personeelskosten	5 083 800	5 075 500	4 744 200
Huisvestingskosten	3 421 000	3 080 500	3 274 800
ICT	450 500	449 800	472 700
Bestuurs- en organisatiekosten	338 300	327 500	261 000
Totaal lasten	11 985 300	11 186 400	11 495 600
Resultaat	-278 600	-302 500	-460 500
<u>Winstbestemming</u>			
Mutatie egalisatiereserve	-108 600	1 900	-171 500
Mutatie bestemmingsreserve gebouwen	-115 400	-115 400	-115 400
Mutatie nieuwbouw en verbouwingen	-38 000	-38 000	123 100
Mutatie museumreserve	14 000	25 000	0
Mutatie reserve fair practice betaling aan kunstenaars	-30 600	-30 000	-94 800
Mutatie Covid-19 reserve	0	-96 000	-193 000
Mutatie innovatiereserve	0	-50.000	0
Dotatie 5e steunmaatregel	0	0	-8 900
Per saldo	-278 600	-302.500	-460 500

Grondslagen van waardering in de jaarrekening

Algemeen

Organisatie

Stichting CODA (KvK nummer 410 38 269) is statutair gevestigd te Apeldoorn, kantoorhoudende op het adres Vosselmanstraat 299, 7311 CL, Apeldoorn. De doelstelling van de stichting is het instandhouden van cultureel-educatieve voorzieningen ten behoeve van de Apeldoornse gemeenschap.

Activiteiten

Het instandhouden, beheren en exploiteren van de openbare bibliotheek, het museum, de overheidsarchieven en andere cultuur-educatieve activiteiten.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de directie van CODA zich verschillende oordelen en maakt schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien voor het vereiste inzicht noodzakelijk, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

De begroting 2024 is door CODA voor 1 mei 2023 aangeleverd bij de Gemeente Apeldoorn. De begroting kan derhalve op sommige onderdelen afwijken, omdat de realiteit aan verandering onderhevig is en de begroting hierop niet meer aangepast kan worden. Indien voor het vereiste inzicht noodzakelijk, is de aard van deze verandering opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Continuïteit

De stichting heeft op balansdatum een positief eigen vermogen en de subsidiebeschikking voor 2025 is reeds ontvangen. Op grond hiervan is de jaarrekening gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Aanpassing vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers over voorgaand boekjaar zijn aangepast indien dit voor vergelijkingsdoeleinden relevant is.

Grondslagen van waardering

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

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

1. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

1.1 Algemeen

CODA hoeft niet te voldoen aan de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met onderstaande grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De bedragen in deze jaarrekening zijn afgerond op € 100.

1.2 Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten verminderd met de lineaire afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De afschrijving op de immateriële vaste activa vindt plaats volgens het lineaire systeem en is gebaseerd op bedrijfseconomisch verantwoord geachte gebruiksduren.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten verminderd met de lineaire afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De afschrijving op de materiële vaste activa vindt plaats volgens het lineaire systeem en is gebaseerd op bedrijfseconomisch verantwoord geachte gebruiksduren.

Financiële vaste activa

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting CODA nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Stichting Apeldoorns Archief wordt aangemerkt als verbonden partij. In boekjaar 2024 heeft de volgende transactie plaats gevonden met Stichting Apeldoorns Archief:

Door Stichting Apeldoorns Archief wordt op basis van een dienstverleningsovereenkomst met de Gemeente Apeldoorn jaarlijks een bijdrage ontvangen. Tevens wordt door Stichting Apeldoorns Archief bijdragen ontvangen van derden. Alle baten van Stichting Apeldoorns Archief worden op basis van een dienstverleningsovereenkomst tussen Stichting Apeldoorns Archief en Stichting CODA doorbelast verantwoord in de jaarrekening van Stichting CODA onder de post Fondsen, sponsoring en overige dienstverlening. Het resultaat van Stichting Apeldoorns Archief is in boekjaar 2024 en 2023 hierdoor nihil.

1.3 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de verwerking daarvan

Door CODA wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De opbrengstwaarde is bepaald met behulp van de actieve markt. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien wordt vastgesteld dat een in het verleden verantwoorde bijzondere waardevermindering niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

1.4 Voorraad

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

1.5 Vorderingen

Handelsvorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde, gewoonlijk de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

1.6 Liquide middelen

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

1.7 Bestemmingsreserve

Het deel van het eigen vermogen waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsreserve gebouwen

De bestemmingsreserve gebouwen is voor de fusie tussen Goba en CODA, door het bestuur van de Stichting Goba gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten voortkomend uit de verbouwing centrale bibliotheek. De boekwaarde van de verbouwing ultimo 2024 is gelijk aan de waarde van de bestemmingsreserve na resultaatverdeling ultimo 2024.

Bestemmingsreserve Nieuwbouw en verbouwingen

De bestemmingsreserve nieuwbouw en verbouwingen is gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten voortkomend uit verbouwingen. Gedekt zijn de afschrijvingslasten van de nieuwe entree, die de toegankelijkheid, routing en presentatie verbetert en Stichting CODA voor de komende jaren voorziet van nieuw elan. Daarnaast dient de reserve voor de afschrijvingslasten verbouwing van de bibliotheek in 2024.

Innovatiereserve

Deze reserve is om CODA verder te ontwikkelen tot een innovatief en toekomstbestendig cultuurbedrijf.

Museumreserve

Deze reserve is bedoeld voor collectievorming. De reserve geeft CODA ruimte voor het benutten van mogelijkheden op de markt bij beurzen of veilingen. Zonder deze reserve zou CODA aanvullingen voor de museumcollectie niet kunnen aanschaffen als deze niet binnen de begroting van dat jaar vallen.

Covid-19 reserve

Deze reserve is bedoeld om de door de Covid-19 maatregelen uitgestelde en geannuleerde activiteiten alsnog te kunnen uitvoeren en om onze bezoekers weer te kunnen binnenhalen. Het resultaat van 2020 is toegevoegd aan deze reserve. De intentie is met deze reserve de bezoekersaantallen weer op het niveau te krijgen van voor de Covid-19 periode. In 2023 is deze reserve volledig uitgenut.

Reserve fair practice betaling aan kunstenaars

Deze reserve is bedoeld om de kunstenaarshonoraria volgens de Fair Practice Code te kunnen betalen.

1.8 Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen worden gevormd ter dekking van toekomstige uitgaven inzake bijzondere doeleinden. Aan de vorming van een bestemmingsfonds ligt een verplichting ten grondslag die is opgelegd door derden.

Bestemmingsfonds 5^e steunmaatregel

De ontvangen gelden van het Mondriaan Fonds dienen te worden ingezet voor activiteiten die de terugkeer van bezoekers bevorderen. In 2023 is deze reserve volledig uitgenut, de vaststelling van het Mondriaan Fonds is ontvangen.

Grondslagen van waardering in de jaarrekening

1.9 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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gevormd om het groot onderhoud en vervanging van diverse onderdelen van de gebouwen te betalen. Zowel voor het centrale bibliotheekgebouw (in eigendom van de stichting CODA) als het archief- en museumgebouw. Vanuit het huurcontract met de Gemeente Apeldoorn is CODA als huurder verantwoordelijk voor zowel het groot onderhoud als het klein onderhoud van het archief- en museumgebouw.

Het 10 jarig MeerJarenOnderhoudsPlan (MJOP) is de basis voor deze voorziening. De onderhoudscomponenten kunnen een cyclus van meer dan 10 jaar bevatten. Daar worden deze componenten voorzien vanaf het moment dat deze in de 10jaars planning tot uiting komen. De opbouw van de voorziening is per te onderscheiden component opgesteld in het MJOP en vindt een inhaalslag in jaar 1 plaats indien de onderhoudscyclus meer dan 10 jaar bevat. Dit MJOP wordt bepaald door CODA in afstemming met een extern adviseur. Het principe hierbij is dat op moment dat het groot onderhoud aan een component plaatsvindt het volledige bedrag van het groot onderhoud in de voorziening is opgebouwd. De in het MJOP opgenomen bedragen zijn geïndexeerd.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op geldende cao afspraken. Hierbij is rekening gehouden met een tijdspad van 5 jaar, waardoor discontering niet van toepassing is.

Voorziening Covid-19

Deze voorziening is in 2020 gevormd voor herstelmaatregelen die nodig zijn door gevolgen voor CODA van de Covid-19. Bij de bepaling van de omvang is een reële inschatting gemaakt ten aanzien van de feitelijke verplichting door middel van het plan 'project ExperienceLab herstel corona'. De geplande activiteiten zijn uitgevoerd, het restant van de voorziening is vrij gevallen ten gunste van de overige baten.

Voorziening Langdurig ziekteverzuim

Deze voorziening is gevormd op basis van langdurig ziekteverzuim per einde jaar en de nog te verwachten kosten.

1.10 Pensioenen

Stichting CODA heeft de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Voor de medewerkers van Stichting CODA is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Openbare Bibliotheken en is in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. De opbouw van pensioen vindt plaats op basis van een middelloonregeling. De actuele dekkingsgraad bedroeg per 31 december 2024 133,1 voor Stichting Pensioenfonds Openbare Bibliotheken.

1.11 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.

2. Grondslagen voorbepaling van het resultaat

2.1 Algemeen

Het saldo (resultaat) 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 deze 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.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden in de staat van baten en lasten verwerkt; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden verwerkt in de desbetreffende bestemmingsreserve. Een onttrekking aan de bestemmingsreserve wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover de reserve gevormd zijn uit gelden van derden. Wanneer reserves zijn gevormd uit eigen middelen vindt de onttrekking of dotatie plaats vanuit de resultaatbestemming.

2.2 Subsidies

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden naar rato van gemaakte kosten en personele uren in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen.

De subsidie wordt verstrekt voor activiteiten ter dekking van de kosten en gemaakte uren. De uren worden extracomptabel bijgehouden, ter bepaling van de dekking hierop is het uitgangspunt dat uren simultaan met de kosten lopen en wordt een recht evenredig deel van de subsidie daarvoor in het boekjaar verantwoord.

2.3 Lasten

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

2.4 Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden berekend op basis van de verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op of toegevoegd aan de afschrijvingen.

2.5 Collectie en media

De aankopen van collectie en media worden niet geactiveerd, maar in het jaar van aankoop en levering ten laste van de exploitatie als kosten verantwoord.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Valutarisico

Stichting CODA is uitsluitend werkzaam in Nederland en loopt derhalve geen valutarisico.

Prijrisico

Stichting CODA loopt geen risico's ten aanzien van de waardering van vlottende activa.

Rente en kasstroom risico

Stichting CODA loopt geen rente- en kasstroomrisico. Er zijn geen rentedragende vorderingen of schulden. De liquide middelen staan op bankrekeningen met een variabele rente. De banktegoeden zijn direct opeisbaar.

Toelichting op de balans

Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt.

	<u>Website</u>
	€
Stand per 31 december 2023	
Aanschafwaarde	76 300
Cum. afschrijving eind 2023	<u>-76 300</u>
Boekwaarde	0
Mutaties 2024	
Investerings	0
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen	0
Vooruitbetaalde IVA	<u>55 800</u>
Saldo	55 800
Stand per 31 december 2024	
Aanschafwaarde	132 100
Cum. afschrijving eind 2024	<u>-76 300</u>
Boekwaarde	55 800
Afschrijvingstermijn	5 jaar

Toelichting immateriële vaste activa

De huidige website is volledig afgeschreven. In 2024 is een nieuwe website ontwikkeld en deze wordt in 2025 in gebruik genomen.

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt.

	Gebouwen	Inventaris	ICT	Transport middelen	Vooruitbetaalde MVA	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 31 december 2023						
Aanschafwaarde	7 096 800	2 425 400	454 900	59 600	1 382 200	11 418 900
Cum. Afschrijving eind 2023	-5 216 500	-1 878 200	-237 100	-20 500	0	-7 352 300
Boekwaarde	1 880 300	547 200	217 800	39 100	1 382 200	4 066 600
Mutaties 2024						
Investerings	973 200	673 000	35 100	0	65 100	1 746 400
MVA ingebruikname	0	0	0	0	-1 382 200	-1 382 200
Desinvesteringen	-128 500	-83 300	-26 300	0	0	-238 100
Investeringsubsidie	0	0	0	0	0	0
Afschrijving	-231 900	-161 000	-62 200	-7 000	0	-462 100
Afschrijving desinvestering	119 600	83 300	26 300	0	0	229 200
Saldo	732 400	512 000	-27 100	-7 000	-1 317 200	-106 800
Stand per 31 december 2024						
Aanschafwaarde	7 941 500	3 015 100	463 700	59 600	65 100	11 545 000
Cum. Afschrijving totaal	-5 328 800	-1 955 900	-273 000	-27 500	0	-7 585 200
Boekwaarde	2 612 700	1 059 200	190 700	32 100	65 100	3 959 800
Afschrijvingstermijn	20 / 40 jaar	5 / 10 / 15 jaar	5 / 7 jaar	6 / 10 / 15 jaar		

Toelichting gebouwen

De investeringen in gebouwen heeft betrekking op de verbouwing Centrale bibliotheek, de nieuwbouw van hotspots en de aanleg van de daktuin. De desinvestering heeft betrekking op de verbouwingen van de centrale bibliotheek tussen 2007 en 2016.

Toelichting ICT

De investeringen hebben betrekking op het vernieuwen van de publieke werkplekken, apparatuur voor de podcaststudio en Amfitheater en overige ICT. De desinvestering heeft betrekking op oude niet meer in gebruik zijnde ICT middelen.

Toelichting inventaris

Er is geïnvesteerd in nieuwe boekenkasten en overig meubilair voor de verbouwing van de centrale bibliotheek, inventaris voor de podcaststudio en het amfitheater, meubilair voor de nieuwe daktuin, en een koffiemachine voor de zaalverhuur en de catering. De desinvestering heeft betrekking op oude niet meer in gebruik zijnde inventaris.

Toelichting op de balans

Financiële vaste activa

Het verwachte resultaat van Stichting Apeldoorns Archief voor 2024 is nihil, het betreft een stichting zonder winstoogmerk. Er is afgezien van consolidatie, gezien de grootte van CODA.

Voorraad

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Voorraad winkel	16 400	13 600
Voorraad museumjaarkaarten	6 200	15 400
	<u>22 600</u>	<u>29 000</u>

Vorderingen

De kortlopende vorderingen hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende vorderingen benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
<i>Debiteuren</i>		
Gemeente Apeldoorn	22 000	30 100
Stichting Apeldoorns Archief	194 000	282 500
Overige debiteuren	31 700	85 300
	<u>247 700</u>	<u>397 900</u>

Toelichting

Er zijn geen dubieuze debiteuren.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Omzetbelasting	133 400	359 800
	<u>133 400</u>	<u>359 800</u>

Toelichting omzetbelasting

In het 4^e kwartaal van 2023 heeft CODA hogere facturen ontvangen door werkzaamheden ten behoeve van de verbouwing van de Centrale Bibliotheek. Hierdoor is het bedrag aan omzetbelasting eind 2023 hoger dan in 2024.

Toelichting op de balans

Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
<i>Vooruitbetaald</i>		
Software en abonnementen	49 900	67 200
Verzekeringspremies	8 200	4 500
Tentoonstellingen	0	40 400
Opleidingen	0	13 200
Overige	38 400	9 400
Subtotaal	96 500	134 700

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
<i>Nog te ontvangen</i>		
Subsidies	261 100	225 100
Restitutie energiebelasting	26 900	10 300
Compensatie overstap Gazprom	70 700	70 700
Museumjaarkaart	32 200	18 700
Rente	67 000	44 700
Overige	36 400	26 800
Subtotaal	494 300	396 300
	590 800	531 000

Toelichting Museumjaarkaart

De vordering museumjaarkaart is onder andere toegenomen doordat de vergoeding over 2024 met 3% is toegenomen ten opzichte van 2023.

Liquide middelen

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Betaalrekeningen	429 700	388 800
Spaar- / depositorekeningen	4 363 100	4 488 500
Kassen	500	3 300
	4 793 300	4 880 600

Toelichting op de balans

Eigen vermogen

De specificatie is als volgt.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Vrij beschikbaar eigen vermogen		
Egalisatiereserve		
Stand per 1 januari	780 900	952 400
Mutaties (winstbestemming)	-108 600	-171 500
Stand per 31 december	672 300	780 900

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Bestemmingsreserve		
Egalisatierekening gebouwen		
Stand per 1 januari	230 800	346 200
Mutaties (winstbestemming)	-115 400	-115 400
Stand per 31 december	115 400	230 800

Toelichting

Vanuit de egalisatierekening gebouwen worden de afschrijvingslasten van de Centrale Bibliotheek t/m 2025 gedekt.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Bestemmingsreserve		
Reserve nieuwbouw en verbouwingen		
Stand per 1 januari	1 388 200	1 265 100
Dotatie (toevoeging reserve Covid-19)	0	193 000
Onttrekking (winstbestemming)	-38 000	-69 900
Stand per 31 december	1 350 200	1 388 200

Toelichting

De reserve is in 2017 opgebouwd voor de kosten van nieuw- en verbouw. In 2019 heeft een dotatie vanuit de innovatiereserve plaatsgevonden in verband met de verbouwingsplannen Centrale CODA bibliotheek. De reserve Covid-19 is in 2023 overgeheveld, dit ter dekking van de afschrijvingslasten verbouwing bibliotheek. De jaarlijkse vrijval in 2024 om een deel van de afschrijvingslasten van de nieuwe entree te dekken is € 38k.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Bestemmingsreserve		
Innovatiereserve		
Stand per 1 januari	907 300	907 300
Mutaties (winstbestemming)	0	0
Stand per 31 december	907 300	907 300

Toelichting

Deze reserve is gevormd voor het opvangen van de gevolgen van de bezuinigingen van de gemeente Apeldoorn en om CODA verder te kunnen ontwikkelen tot een innovatief en toekomstbestendig cultuurbedrijf.

Toelichting op de balans

	31 december 2024	31 december 2023
Bestemmingsreserve	€	€
Museumreserve		
Stand per 1 januari	87 800	87 800
Mutaties (winstbestemming)	14 000	0
Stand per 31 december	101 800	87 800

Toelichting

Deze reserve is bedoeld voor collectie aankopen. Het geeft CODA de mogelijkheid om bij het op de markt komen van een collectie, bij beurzen, veilingen of uit privé bezit, deze aan te kunnen schaffen zonder dat dit tot een overschrijding van de begroting zal leiden.

	31 december 2024	31 december 2023
Bestemmingsreserve	€	€
Reserve Covid-19		
Stand per 1 januari	0	193 000
Mutaties (winstbestemming)	0	-193 000
Stand per 31 december	0	0

Toelichting

De bestemmingsreserve Covid-19 is gevormd met als doel duurzaam herstel van de organisatie en participatiecijfers na de Covid-19 periode van 2020-2022. Deze reserve is in 2023 vrijgevallen en toegevoegd aan de reserve nieuwbouw en verbouwingen.

	31 december 2024	31 december 2023
Bestemmingsreserve	€	€
Reserve fair practice betaling aan kunstenaars		
Stand per 1 januari	30 600	125 400
Mutaties (winstbestemming)	-30 600	-94 800
Stand per 31 december	0	30 600

Toelichting

Deze reserve is gevormd om kunstenaarshonoraria volgens de Fair Practice Code uit te betalen. De onttrekking in 2024 heeft betrekking op uitbetaalde honoraria voor de tentoonstelling 055 Apeldoorn Art, Breekbaar, Cooper & Gorfer en Wilhelminaring. De totale uitbetaalde honoraria is hoger dan de mutatie van deze reserve. De kosten zijn opgenomen onder museumkosten – fair practice betaling aan kunstenaars.

	31 december 2024	31 december 2023
Bestemmingsfonds	€	€
Bestemmingsfonds 5e steunmaatregel		
Stand per 1 januari	0	8 900
Mutaties (winstbestemming)	0	-8 900
Stand per 31 december	0	0

Toelichting

Het fonds is gevormd vanuit de 5e steunmaatregel van het Mondriaan Fonds. Het resterende deel is besteed in 2023 aan diverse activiteiten om de terugkeer van bezoekers te bevorderen. Hiermee is het bestemmingsfonds afgerond, de vaststelling van het Mondriaan Fonds is ontvangen.

Toelichting op de balans

Voorzieningen

De specificatie is als volgt.

	31 december 2024	31 december 2023
Groot onderhoud	€	€
Stand per 1 januari	4 731 200	5 000 900
Dotatie	1 281 300	263 000
Vrijval schattingswijziging	-812 700	0
Onttrekking regulier	-98 200	-48 400
Onttrekking verbouwing Centrale CODA bibliotheek	0	-484 300
Stand per 31 december	5 101 600	4 731 200

Toelichting

De voorziening groot onderhoud is gevormd om het grootonderhoud van de gebouwen te betalen. Vanuit het huurcontract met de Gemeente Apeldoorn is CODA als huurder verantwoordelijk voor zowel het groot onderhoud als het klein onderhoud van het Archief- en Museumgebouw. In bijlage 3 is hiervoor een nadere specificatie van de voorziening Groot Onderhoud toegevoegd. Het MJOP is herijkt per 31-12-2024.

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt bepaald op basis van het MJOP. Per saldo is de voorziening in 2024 toegenomen. Deze toename van de voorziening voor 2024 wordt onder andere veroorzaakt door de jaarlijkse reservering van gepland onderhoud, een toename door gestegen onderhoudskosten in verband met inflatie en een beperkte onttrekking van regulier onderhoud. De vrijval ziet toe op het feit dat in 2024 is besloten de ramen met de defecte zonwering niet te vervangen en dit onderdeel uit het MJOP te halen. Dit betreft een schattingswijziging.

	31 december 2024	31 december 2023
Jubilea	€	€
Stand per 1 januari	21 200	7 600
Dotatie	0	13 600
Onttrekking	-300	0
Stand per 31 december	20 900	21 200

	31 december 2024	31 december 2023
Project ExperienceLab herstel Covid-19	€	€
Stand per 1 januari	0	87 900
Onttrekking	0	-87 900
Stand per 31 december	0	0

Toelichting

Het onderhoudsgedeelte aanleg Daktuin is ten laste van de voorziening verwerkt, het overige deel voorziening is in 2023 vrijgevallen.

Toelichting op de balans

	31 december 2024	31 december 2023
Langdurig ziekteverzuim	€	€
Stand per 1 januari	176 100	144 300
Dotatie	5 400	152 600
Ottrekking	-143 600	-120 800
Stand per 31 december	37 900	176 100

Toelichting

De voorziening is gevormd ter dekking van de te verwachten kosten van langdurig ziekteverzuim per einde jaar. Het opgebouwde bedrag 2024 is gebaseerd op 2 langdurig zieke medewerkers.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Crediteuren	236 600	551 200
	236 600	551 200

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Vakantiegeldverplichting per 31 december	170 700	158 600
Vakantiedagenverplichting per 31 december	100 200	113 900
	270 900	272.500

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
Nog te betalen loonheffing	194 700	166 100
Nog te betalen St. Paww	300	500
Nog te betalen pensioenen	64 700	75 700
	259 700	242 300

Toelichting op de balans

Overige schulden en overlopende passiva

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
<i>Vooruitontvangen</i>		
Contributies	169 700	161 100
Deposito leners	4 900	9 900
CODA Bonnen	36 200	34 200
Subsidies	217 300	285 600
Overige	600	600
Subtotaal	428 700	491 400
	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
<i>Nog te betalen</i>		
Leenrechtvergoeding	111 400	120 000
Energielasten	47 700	51 200
Overige	141 100	182 300
Subtotaal	300 200	353 500
	729 000	844 900

Toelichting op de balans

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

<i>Huurverplichtingen</i>	<i>Huur per jaar</i>	<i>Opmerking</i>
Museumvleugel	1 332 600	Looptijd t/m 1 augustus 2025
Filiaal de Maten	48 300	Looptijd t/m 31 mei 2027
Filiaal Dok Zuid	191 700	Looptijd t/m 30 juni 2025
Overige filialen	14 500	Looptijd t/m 30 juni 2027
Parkeerplaatsen 2x	1 700	Onbepaalde tijd

<i>Leaseverplichtingen</i>	<i>Huur per jaar</i>	<i>Opmerking</i>
Kopieermachines	16 500	Looptijd t/m 30 november 2030

Erfpacht

Voor de grond van de Centrale Bibliotheek in Apeldoorn is een erfpachtovereenkomst aangegaan voor onbepaalde tijd. Deze erfpacht bedraagt € 0,45 per jaar.

Pensioen

De werknemers van CODA nemen deel aan een collectieve pensioenregeling bij het Stichting Pensioenfonds Openbare Bibliotheken (SPOB). Dit betreft een toegezegde pensioenregeling.
In 2005 is de aangepaste regeling opnieuw geactualiseerd, waarbij het prepensioen van deelnemers geboren vanaf 1 januari 1950 is afgeschaft. Met ingang van 2006 is aldus sprake van een "fiscaal maximale pensioenregeling." Ultimo 2024 bedroeg de dekkingsgraad van het pensioenfonds 133,1%.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

Baten

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Activiteiten</i>			
Opbrengst CODA bibliotheek	616 100	663 500	626 700
Entreegelden CODA museum	280 900	135 800	289 300
Archief & KIC	1 300	500	500
Educatieve dienst	53 300	35 600	42 800
Opbrengst programmering/manifestaties	20 100	10 000	17 500
ExperienceLab & innovatie	19 800	13 900	18 100
Winkel (incl. museumkaart)	147 700	117 600	181 700
	<u>1 139 200</u>	<u>976 900</u>	<u>1 176 600</u>

Toelichting

Het aantal leden bibliotheek is met 1% gestegen naar 34 150, ten opzichte van 33 929 in 2023. Het aantal bibliotheek bezoekers is licht gedaald naar 421 282, ten opzichte van 421 540 in 2023. Het aantal museum bezoekers is 3% gedaald naar 108 839, ten opzichte van 112 273 in 2023. In vergelijking met 2023 is er een lichte daling, dit wordt met name veroorzaakt door de tentoonstelling Paper Art die in 2023 is georganiseerd.

Het archief & KIC is verder gedigitaliseerd. In de komende jaren wordt gewerkt om het gehele archief digitaal te kunnen ontsluiten. Educatieve dienst en ExperienceLab zijn afhankelijk van de geplande activiteiten en toont een stijging ten opzichte van 2023. De winkelomzet is hoger dan begroot door de hogere bezoekersaantallen.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Fondsen, sponsoring en overige dienstverlening</i>			
Media dienstverlening	0	0	2 000
Verhuur gebouwen/catering	144 800	152 500	162 200
Werk voor derden	17 800	50 000	44 300
DVO Archief	959 400	930 600	900 800
Fondsen en specifieke subsidies	713 600	255 600	381 700
Rente & overige baten	83 300	10 000	236 200
	<u>1 918 900</u>	<u>1 398 700</u>	<u>1 727 200</u>

Toelichting

In 2024 zijn meerdere fondsen aangevraagd en ontvangen voor diverse taalprojecten, zoals voor- en doorlees express en de bibliotheek op school in het primair en voortgezet onderwijs. Daarnaast zijn fondsen geworven voor Het grote verhaal van Apeldoorn, Licht op de schaduwkant en Breekbaar. Verder zijn tevens diverse fondsen ontvangen voor erfgoedprojecten. De rente & overige baten bestaan voornamelijk uit de ontvangen rente op de spaargelden.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Subsidies</i>			
Gemeente Apeldoorn (regulier)	8 148 200	8 145 800	7 633 600
Taalhuis	338 600	200 500	311 700
Informatiepunt Digitale Overheid (IDO)	161 800	162 000	186 000
	<u>8 648 600</u>	<u>8 508 300</u>	<u>8 131 300</u>

Toelichting

De subsidie Gemeente Apeldoorn, Taalhuis en IDO is conform ontvangen beschikking.

Lasten

Activiteiten/programma

De specificatie is als volgt.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>CODABibliotheek</i>			
Aankoop media	348 100	318 600	321 500
Leenrechtvergoeding en leenverkeer	106 600	125 200	120 600
CODABoekenbus	0	223 900	189 100
Lenersadministratie	7 400	6 800	6 000
Overige bibliotheekkosten	200	2 500	2 100
	<u>462 300</u>	<u>677 000</u>	<u>639 300</u>

Toelichting

De aankoop media ligt hoger dan begroot, doordat eind 2023 niet alle boeken geleverd konden worden en deze boeken in 2024 alsnog zijn geleverd. De boekenbus is in 2023 aangekocht en in eigen beheer genomen. Hierdoor zijn maandelijkse lasten Bibliotheekbusdiensten Karmac komen te vervallen. Het aantal uitleningen ligt lager dan begroot en hierdoor is de leenrechtvergoeding ook lager.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>CODAMuseum</i>			
Museum collectie	100 700	150 000	94 300
Tentoonstellingen	471 300	294 300	389 000
fair practice betaling aan kunstenaars	71 700	59 300	94 800
Overige museumkosten	12 600	8 600	10 100
	<u>656 300</u>	<u>512 200</u>	<u>588 200</u>

Toelichting

De kosten voor tentoonstellingen zijn hoger dan begroot. De tentoonstellingen met de hoogste uitgaven betreffen: de lego-familietentoonstelling traveling bricks, Route Röntgen en Breekbaar. De hogere uitgaven hebben ook geleid tot meer inkomsten uit entreegelden, fondsen en subsidies. De uitgaven fair practice betaling aan kunstenaars is voor € 30,6 gedekt vanuit de reserve fair practice betaling aan kunstenaars verstrekt door het Mondriaan Fonds.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Activiteiten overig</i>			
Catering inkoop	68 400	88 000	106 500
Winkel - inkoop	102 400	91 900	117 800
Educatie	73 300	28 800	21 900
Archief & KIC	700	1 800	400
Programmering	357 400	77 300	188 600
ExperienceLab & innovatie	40 300	69 200	36 600
Taalhuis	404 400	201 600	364 800
IDO	168 200	163 000	202 100
Educatie museum	10 000	2 700	22 300
	1 225 100	724 300	1 061 000

Toelichting

De kosten voor educatie bestaan voornamelijk uit kosten gemaakt ten behoeve van leesbevordering. De diensten hebben onder andere betrekking op bibliotheek in het primair onderwijs en boeken ten behoeve van de kinderjury 2024. Deze kosten worden gedekt vanuit fondsen en subsidies. De kosten voor programmering liggen hoger dan begroot. De toegenomen kosten worden onder andere gedekt uit de toegenomen opbrengsten uit de fondsen en subsidies. De projecten met de hoogste kosten voor programmering in 2024 betreffen: Licht op de Schaduwkant, Rondje Erfgoed Gelderse Regio, Het grote verhaal van Apeldoorn en 80 jaar vrijheid. Voor het Taalhuis is onder andere meer subsidie ontvangen, waardoor de uitgaven ook zijn toegenomen.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Publiciteit- en communicatiekosten</i>			
Publiciteit- en communicatiekosten	336 000	308 500	432 100
Representatiekosten	5 200	3 300	6 500
Drukwerk	0	0	0
Website & social media	6 800	27 800	15 800
	348 000	339 600	454 400

Toelichting

De publiciteitskosten bestaan onder andere uit advertenties in magazines, dagbladen en tv gidsen en online campagnes

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

Personeelslasten

De specificatie is als volgt.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Loonkosten</i>			
Salarissen	3 166 400	3 530 200	2 953 100
Sociale lasten	702 900	619 000	650 300
Pensioenpremie	579 800	566 000	527 700
Premie WGA	11 500	11 000	12 100
	<u>4 460 600</u>	<u>4 726 200</u>	<u>4 143 200</u>

Toelichting

De CAO salarisstijging is 4% en de eindejaarsuitkering is verhoogd met 0,5% naar 4,5% per 01-07-2024. Het aantal fte in dienst per 31-12-2024 is 78,5 fte, voorgaand jaar 75,4 fte.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Secundaire arbeidsvoorwaarden</i>			
Reiskosten woon-werk	98 000	102 500	102 400
Reis- en verblijfskosten en dienstreizen	9 700	7 500	8 800
Dienstjubilea/attenties	20 100	15 800	24 400
Personeelszorg	12 200	5 200	3 900
Kantinekosten	13 000	10 200	11 000
	<u>153 000</u>	<u>141 200</u>	<u>150 500</u>

Toelichting

Naast reiskosten woon-werk, wordt vanaf 2022 een thuiswerkvergoeding verstrekt. Onder de dienstjubilea en attenties wordt het kerstpakket verantwoord.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Personeel- en organisatiekosten</i>			
Deskundigheidsbevordering	58 100	33 900	71 500
Wervingskosten	4 200	5 800	7 100
Arbodienst	34 900	14 700	16 200
Ondernemingsraad	0	2 200	0
Vrijwilligers	11 400	15 700	19 400
	<u>108 600</u>	<u>72 300</u>	<u>114 200</u>

Toelichting

De overschrijding op deskundigheidsbevordering wordt onder andere veroorzaakt door de opleiding Leiderschap in Cultuur van de Universiteit Utrecht voor het managementdevelopmenttraject, de jaarlijkse workshop voor iedere medewerker, de teams training en de opleiding voor de boekenbuschauffeurs.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Overige personeelskosten</i>			
Overige personeelskosten	5 700	1 800	5 600
	5 700	1 800	5 600

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Inhuur</i>			
Personeel bijzondere regelingen en inhuur	355 900	134 000	330 700
	355 900	134 000	330 700

Toelichting

De inhuurkosten hebben voornamelijk betrekking op vervanging (langdurig) zieken en niet ingevulde vacature ruimte op de afdeling financiën en marketing. Daarnaast inhuur chauffeurs boekbusdiensten en inhuur expertise (HR Advies). De inhuurkosten worden deels gedekt uit de lagere loonkosten dan begroot.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Huisvestingskosten</i>			
Huur gebouwen	1 563 400	1 516 500	1 464 000
Afschrijving gebouwen	221 200	184 000	184 300
Afschrijving inventaris	179 400	206 500	153 000
Lopend onderhoud en schoonmaak	488 300	405 400	442 000
Groot onderhoud (dotatie voorziening)	468 600	275 000	263 000
Nieuwbouw en herinrichting	92 300	5 000	30 900
Energiekosten	359 000	430 900	680 800
Belastingen en rente	87 800	82 700	81 100
Overige huisvestingskosten*	-39 000	-25 500	-24 300
	3 421 000	3 080 500	3 274 800

Toelichting

Het lopend onderhoud en schoonmaak ligt hoger dan begroot voornamelijk door de gestegen prijzen en de opleveringsschoonmaak naar aanleiding van de verbouwing van de Centrale Bibliotheek. De voorziening groot onderhoud is tevens toegenomen door onder andere de gestegen prijzen en inflatie. Onder nieuwbouw en herinrichting zijn de gehuurde boekenkarren opgenomen. De boekenkarren zijn gebruikt voor de bibliotheek tijdens de verbouwing. De energiekosten zijn afgenomen ten opzichte van vorig jaar door de gedaalde gas- en elektriciteit prijzen. De overige huisvestingskosten betreft de doorbelasting aan het Taalhuis.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>ICT</i>			
Afschrijving automatisering	68 900	73 100	56 900
Onderhoud hardware	11 900	6 500	28 900
Onderhoud software	234 900	244 800	230 800
Datalijnen	8 400	8 400	8 200
Inhuur ICT dienstverlening	140 500	130 000	159 900
Overige kosten automatisering*	-14 100	-13 000	-12 000
	450 500	449 800	472 700

Toelichting

De kosten onderhoud hardware is ten opzicht van voorgaand jaar gedaald, maar blijft boven de begroting door voornamelijk gestegen prijzen.
De ICT kosten liggen op totaalniveau op begroting.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Bestuurs- en organisatiekosten</i>			
RvT vergoedingen/bestuurkosten	17 000	17 400	18 300
Contributies/bijdragen	35 100	30 600	34 100
Accountantskosten	45 500	40 700	39 400
Advieskosten	13 500	28 000	8 800
Verzekeringskosten	67 500	56 300	60 300
Kantoorkosten & overige kosten	139 900	112 900	98 600
Incidentele lasten en overige kosten	19 800	41 600	1 500
	338 300	327 500	261 000

Toelichting

De kantoorkosten & overige kosten zijn hoger dan begroot door ingebruikname van de eigen boekenbus.

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
Totaal baten	11 706 700	10 883 900	11 035 100
Totaal lasten	11 985 300	11 186 400	11 495 600
	-278 600	-302 500	-460 500

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

Winstbestemming

	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
	€	€	€
<i>Winstbestemming</i>			
Mutatie egaliseringsreserve	-108 600	1 900	-171 500
Mutatie bestemmingsreserve gebouwen	-115 400	-115 400	-115 400
Mutatie nieuwbouw en verbouwingen	-38 000	-38 000	123 100
Mutatie museumreserve	14 000	25 000	0
Mutatie reserve fair practice betaling aan kunstenaars	-30 600	-30 000	-94 800
Mutatie Covid-19 reserve	0	-96 000	-193 000
Mutatie Innovatiereserve	0	-50 000	0
Mutatie 5e steunmaatregel	0	0	-8 900
Per saldo	-278 600	-302 500	460 500

Bestemmingsreserve gebouwen

Jaarlijkse vrijval ter dekking van de afschrijvingslasten van de bibliotheek, € 115,4k

Bestemmingsreserve nieuwbouw en verbouwingen

Vrijval van € 38k ter gedeeltelijke dekking van de afschrijvingslasten van de nieuwe entree

Mutatie museumreserve

De dotatie aan de museumreserve is licht hoger door begroot door een ontvangst op een verzekerd object.

Bestemmingsreserve fair practice betaling aan kunstenaars

Vrijval ter dekking van de uitbetaalde honoraria volgens de Fair Practice Code

Totale lasten winst- en verliesrekening 2024 gedekt vanuit bestemmingsreserves/-fondsen

Huisvestingskosten	153 400
Activiteiten/programma	30 600
Publiciteit- en communicatiekosten	0
	184 000

WNT-verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op CODA. Het voor CODA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit is het bezoldigingsmaximum voor algemeen.

Gegevens 2024	C.E.M. Reinders	A. Woudenberg	J.A. de Ruiter	C.A.J. Casseres	S.N.C. Paauw	M. van Diermen
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1					
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen *	160.697	4.906	2.453	2.453	2.453	2.453
Beloningen betaalbaar op termijn	18.516	0	0	0	0	0
Subtotaal	179.213	4.906	2.453	2.453	2.453	2.453
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	34.950	23.300	23.300	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	179.213	4.906	2.453	2.453	2.453	2.453

Gegevens 2023	C.E.M. Reinders	A. Woudenberg	J.A. de Ruiter	C.A.J. Casseres	S.N.C. Paauw	M. van Diermen
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1					
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen *	156.206	4.906	2.453	2.453	2.453	2.453
Beloningen betaalbaar op termijn	17.546	0	0	0	0	0
Subtotaal	173.752	4.906	2.453	2.453	2.453	2.453
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	173.752	4.906	2.453	2.453	2.453	2.453

De leden van de RvT hebben in 2015 voor het eerst een vergoeding voor hun werkzaamheden ontvangen. De voorzitter ontvangt € 4.906 per jaar en de leden ontvangen allen € 2.453 per jaar. Indien men gedurende het jaar aantreedt dan ontvangt men de vergoeding naar rato. De leden ontvangen geen belaste onkostenvergoedingen of pensioen.

De RvT bestaat uit: A Woudenberg (voorzitter; aangetreden per 1 september 2015, sinds 1 januari 2018 voorzitter, verlengd 1 januari 2023 t/m 31 december 2024) en de leden, J.A. de Ruiter (verlengd 1 januari 2021, einde termijn 31 december 2024), C.A.J. Casseres (verlengd 1 januari 2023 t/m 2026), S.N.C. Paauw (verlengd 1 januari 2023 t/m 2026) en M. van Diermen (aangetreden op 1 februari 2022, einde termijn in 2026).