gemeente Barneveld

Aandachtsgebied: Leefomgeving
Team Vastgoed
Behandelaar: C. Bakker
Telefoonnummer: 0342495293

Voorstelnr. 4112
Barneveld, 13 mei 2025
Portefeuillehouder: M.H.J. Pluimers-Foeken

Onderwerp: Jaarrekening 2024 Muziek Theater Barneveld BV

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met de Jaarrekening 2024 van Muziek Theater Barneveld BV.
2. De aan Muziek Theater Barneveld BV toegekende subsidie over 2024 definitief vast te stellen.
3. Dit voorstel ter kennisgeving delen met de gemeenteraad.

1. Inleiding

Het Muziek Theater Barneveld BV (hierna: MTB) heeft de jaarrekening over 2024 met bijlagen en controle verklaring bij de gemeente ingediend (zie bijlagen). In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) d.d. 20 maart 2025 is deze besproken en geaccordeerd, onder voorbehoud van goedkeuring door uw college.

2. Beoogd effect

Met de instemming van de stukken door de gemeente als (groot)aandeelhouder kan het MTB het boekjaar 2024 afsluiten en voldoen aan haar wettelijke verplichtingen.
MTB heeft verantwoording aan de gemeente afgelegd over de besteding van de subsidie.

3. Argumenten

1.1 De stukken zijn tijdig ontvangen en in orde bevonden.
Conform het Convenant tussen de gemeente Barneveld en Muziektheater Barneveld BV heeft het MTB de genoemde stukken voor 1 april bij de gemeente ingediend. Bestudering en bespreking ervan in de AVA geven geen aanleiding tot bezwaar.

1.2 Het boekjaar heeft een aanvaardbaar resultaat.
Het resultaat over 2024 is € 105.113,- negatief. De begroting sloot op € 96.660,- negatief. Dit is in lijn met voorgaande jaren. Dit betreft onder andere de jaarlijkse afschrijving van € 69.716,-. De kosten voor een controleverklaring van de accountant zijn hoger dan begroot. MTB heeft geen egalisatiereserve.

1.3 Het activiteitenplan onderhoud is uitgevoerd in 2024.
Dit jaar is onder andere het toneeldoek vervangen en de lichtinstallatie van de grote zaal.
De jaarlijkse bijdrage voor het uitvoeren van het groot onderhoud € 90.796,- wordt apart op de balans verwerkt, zodat dit bedrag gereserveerd blijft voor groot onderhoud. De uitgevoerde onderhoudswerkzaamheden voor € 175.611,- zijn in overleg met de huurder vastgesteld (zie bijlage 2).

2.1 De controleverklaring over de subsidieverantwoording is ontvangen (bijlage 2).
De financiële subsidieverantwoording van MTB is in alle van materieel zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de toekenning.

2.2 MTB heeft verantwoording afgelegd over de prestatieafspraken met Schaffelaar Theater.
De inhoud van de exploitatieverplichting en de prestatieafspraken zijn opgenomen in artikel 17 van de Huur- en Exploitatie Overeenkomst. Het Schaffelaar Theater heeft voldaan aan deze prestatieafspraken.

Prestatieafspraken (onder andere):
-het verzorgen van theater- en verenigingsactiviteiten en congressen
-bezettingsgraad tenminste 60% voor de grote zaal;
-ca. 90 professionele theatervoorstellingen met dekkingsresultaat van 100%;
-tenminste 50.000 bezoekers in totaal.

Gerealiseerd:
- ca 600 activiteiten;
-bezettingsgraad van gemiddeld 79% voor de grote zaal;
-88 professionele voorstellingen met een dekkingsresultaat ruim boven de 100%;
-33.445 bezoekers bij professionele voorstellingen en voor alle overige activiteiten ontving het theater 63.934bezoekers.

Zie verder bijlage 3.

2.3 MTB heeft verantwoording afgelegd over de toegekende voucherkorting.
De toegekende voucherkorting bedroeg in 2024 € 32.818,75. De subsidie hiervoor was € 32.450,-.
De toegekende voucherkortingen passen binnen de voucherregeling theater met ingang van 2024.

2.4 De subsidie voor 2024 vaststellen op € 441.032,-
De subsidie bestaat uit de volgende componenten:

Subsidie t.b.v. de theaterexploitatie 2024	€ 283.738
Subsidie t.b.v. de uitvoering MJOP	€ 90.796
Subsidie t.b.v. vergoeding bestuur	€ 34.048
Subsidie voor uitvoering van de voucherregeling	€ 32.450
Totaal	€ 441.032

4. Kanttekeningen
1.1 Alleen het noodzakelijk onderhoud wordt uitgevoerd.
Dit wordt gedaan vanwege de beperkte middelen. Om het gebouw goed te kunnen onderhouden moet er de komende jaren meer gereserveerd worden voor groot onderhoud.

5. Financiën
Het negatieve exploitatieresultaat 2024 van € 105.113,- is ten laste gebracht van het eigen vermogen. Per eind 2024 bedroeg het eigen vermogen € 4,7 mln.
Zowel de ontwikkeling van het eigen vermogen als de te verwachten hogere onderhoudskosten vormen aandachtspunten die worden meegenomen in het onderzoek van de governance vastgoed van het theater.

6. Participatie en communicatie

a) Participatie
MTB wordt geïnformeerd over het collegebesluit.

b) Communicatie
Na het collegebesluit verzenden we dit voorstel ter kennisname aan de raad.

7. Vervolgstap
n.v.t.

8. Bijlagen
1. Jaarrekening 2024 MTB
2. Controleverklaring inclusief overzicht realisatie t.o.v. begroting
4. Verantwoording exploitatiesubsidie Schaffelaar Theater

Muziek Theater Barneveld B.V.
gevestigd te Barneveld
Rapport inzake de
Jaarrekening 2024

aaff Accountants en Advies B.V.
Postbus 253
3770 AG Barneveld
Telefoon: 088 253 14 00
E-mail: barneveld@aaff.nl

Inhoudsopgave

		Pagina
1.	**Accountantsrapport**	
1.1	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
1.2	Fiscale positie	3
2.	**Jaarrekening**	
2.1	Balans per 31 december 2024	5
2.2	Winst-en-verliesrekening over 2024	7
2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.4	Toelichting op de balans	10
2.5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening	16
2.6	Overige toelichtingen	17

1. Accountantsrapport

Muziek Theater Barneveld B.V.
Theaterplein 1
3772 KX Barneveld

Barneveld, 11 maart 2025
Ons kenmerk: 05008312/2024

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2024 van Muziek Theater Barneveld B.V. te Barneveld.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van Muziek Theater Barneveld B.V. te Barneveld is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024 en de winst-en-verliesrekening over 2024 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Muziek Theater Barneveld B.V.

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

1.2 Fiscale positie

Algemeen

De vennootschap is voor het verslagjaar zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Berekening belastbaar bedrag

Totaal van resultaat voor belastingen	(105.113)
Bij	
Fiscaal hogere overige bedrijfsopbrengsten	90.796
Af	
Fiscaal hogere overige bedrijfskosten	(175.611)
Belastbaar bedrag	(189.928)

Verliescompensatie

Jaar	Compensabel verlies	Reeds gecompenseerd in oude jaren	Nog te compenseren begin boekjaar	Compensatie in jaar 2024	Nog te compenseren einde boekjaar
	€	€	€	€	€
Oudere jaren	203.074	0	203.074	0	203.074
2016	65.861	0	65.861	0	65.861
2017	71.180	0	71.180	0	71.180
2019	162.801	0	162.801	0	162.801
2020	29.140	0	29.140	0	29.140
2021	66.861	0	66.861	0	66.861
2022	191.750	0	191.750	0	191.750
2023	83.821	0	83.821	0	83.821
	874.488	0	874.488	0	874.488

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Barneveld, 11 maart 2025

aaff Accountants en Advies B.V.
Dit document is digitaal ondertekend:
Mark van de Ketterij AA RB
12 mrt 2025 09:59:59 (GMT +01:00)
Ref.: +316*****670

M. van de Ketterij AA/RB

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Vastgoedbeleggingen	1				
Vastgoedbelegging in exploitatie			4.716.678		4.786.394
Vlottende activa					
Vorderingen					
Vorderingen op handelsdebiteuren	2	0		245	
Overige vorderingen	3	13.920		10.363	
Overlopende activa	4	981		981	
			14.901		11.589
Liquide middelen	5		87.501		178.572
			4.819.080		4.976.555

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	6				
Gestort en opgevraagd aandelen-kapitaal	7	6.154.378		6.154.378	
Overige reserves	8	(1.494.154)		(1.389.041)	
			4.660.224		4.765.337
Langlopende overlopende passiva					
Overlopende passiva	9		21.000		21.000
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	10	16.537		19.380	
Overige schulden	11	121.319		170.838	
			137.856		190.218
			4.819.080		4.976.555

2.2 Winst-en-verliesrekening over 2024

		2024		2023	
		€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	12		97.414		93.357
Afschrijvingen vastgoedbeleggingen	13	69.716		69.716	
Huisvestingskosten	14	76.470		65.915	
Algemene kosten	15	57.053		56.669	
Totaal van som der kosten			203.239		192.300
Totaal van bedrijfsresultaat			(105.825)		(98.943)
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	1.114		1.030	
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	(402)		(393)	
Financiële baten en lasten			712		637
Totaal van resultaat voor belastingen			(105.113)		(98.306)
Belastingen over de winst of het verlies			0		0
Totaal van resultaat na belastingen			(105.113)		(98.306)

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister
Muziek Theater Barneveld B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Theaterplein 1, 3772 KX te Barneveld en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 08166655.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

Vastgoedbeleggingen
Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten of waardestijgingen, of beide, te realiseren. Vastgoedbeleggingen, daaronder begrepen vastgoedbeleggingen in ontwikkeling, worden bij eerste verwerking tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd en daarna tegen historische kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Vorderingen
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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

Overige schulden
Langlopende overlopende passiva worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de langlopende overlopende passiva. Langlopende overlopende passiva worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

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.

De bepaling van het resultaat
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Belastingen over de winst of het verlies
De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

2.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

1 Vastgoedbeleggingen

	Vastgoed-belegging in exploita-tie
	€
Stand per 1 januari 2024	
Aanschaffingswaarde	5.787.727
Cumulatieve afschrijvingen	(1.001.333)
Boekwaarde per 1 januari 2024	4.786.394
Mutaties	
Afschrijvingen	(69.716)
Saldo mutaties	(69.716)
Stand per 31 december 2024	
Aanschaffingswaarde	5.787.724
Cumulatieve afschrijvingen	(1.071.046)
Boekwaarde per 31 december 2024	4.716.678

Afschrijvingspercentages:
gebouwen 2,5%
installaties 5% - 6,67%
inrichting 5%

Vlottende activa

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
2 Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	0	245
3 Overige vorderingen		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.806	9.333
Overige vorderingen	1.114	1.030
	13.920	10.363
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	12.806	9.333
Overige vorderingen		
Overige vordering	1.114	1.030
4 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	981	981
5 Liquide middelen		
Rabobank	36.445	78.546
Spaarrekening	51.056	100.026
	87.501	178.572

Informatieverschaffing over liquide middelen
De liquide middelen staan tot een bedrag van € 21.000 niet ter vrije beschikking.

6 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	Overige reserves	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	6.154.378	(1.389.041)	4.765.337
Uit resultaatverdeling	0	(105.113)	(105.113)
Stand per 31 december 2024	6.154.378	(1.494.154)	4.660.224

7 Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt € 6.154.378 gewone aandelen. Het totaal aantal geplaatste aandelen is 6.154.378.

De aandelen zijn als volgt verdeeld:
- Gemeente Barneveld 4.815.801
- Stichting Fonds 1845 Barneveld 1.338.577

Het geplaatst kapitaal is gedurende het boekjaar niet gewijzigd.

	2024	2023
	€	€
8 Overige reserves		
Stand per 1 januari	(1.389.041)	(1.290.735)
Uit resultaatverdeling	(105.113)	(98.306)
Stand per 31 december	(1.494.154)	(1.389.041)

Langlopende overlopende passiva

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
9 Overlopende passiva		
Overlopende passiva	21.000	21.000
Overlopende passiva		
Reservering toekomstige verbeteringen gebouwen en / of installaties	21.000	21.000

	2024	2023
	€	€
Reservering toekomstige verbeteringen gebouwen en / of installaties		
Stand per 1 januari		
Saldo hoofdsom	175.000	175.000
Cumulatief uitbetaalde bijdragen	(154.000)	(154.000)
Saldo per 1 januari	21.000	21.000
Saldo mutaties	0	0
Stand per 31 december		
Saldo hoofdsom	175.000	175.000
Cumulatief uitbetaalde bijdragen	(154.000)	(154.000)
Saldo per 31 december	21.000	21.000

	2024	2023
	€	€
Reservering 80k ten behoeve van MJOP		
Stand per 1 januari		
Saldo hoofdsom	235.775	191.528
Uitgevoerd onderhoud	(71.578)	(41.816)
Saldo per 1 januari	164.197	149.712
Mutaties		
Bijdrage onderhoudskosten	90.796	86.063
Onderhoud boekjaar	(175.611)	(71.578)
Saldo mutaties	(84.815)	14.485
Stand per 31 december		
Saldo hoofdsom	254.993	235.775
Uitgevoerd onderhoud	(175.611)	(71.578)
Begroot onderhoud komend boekjaar	(79.382)	(164.197)
Saldo per 31 december	0	0

Begroot onderhoud 2025 is € 87.387.
Saldo reservering op 31 december 2024 is € 79.382.
Uit de bijdrage onderhoudskosten 2025 kan € 8.005 worden voldaan.

Kortlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
10 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	16.537	19.380
11 Overige schulden		
Begroot onderhoud komend boekjaar	79.382	164.197
Overige schulden	9.487	6.641
Voucherregeling	32.450	0
	121.319	170.838
Toelichting voucherregeling		
Ontvangen bijdrage voucherregeling 2023	0	30.758
Ontvangen bijdrage voucherregeling 2024	32.450	0
Voucherregeling 2022 uitbetaald in 2023	0	(10.270)
Voucherregeling 2023 uitbetaald in 2023	0	(30.758)
Totaal	32.450	(10.270)

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€

Toelichting exploitatiebijdrage

Ontvangen bijdrage exploitatiebijdrage Schaffelaartheater	283.738	268.946
Uitbetaald eerste halfjaar	(141.869)	(134.473)
Uitbetaald tweede halfjaar	(141.869)	(134.473)
Totaal	0	0

2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2024	2023
	€	€
12 Overige bedrijfsopbrengsten		
Huurontvangsten	63.366	61.084
Overige opbrengsten	34.048	32.273
	97.414	93.357
13 Afschrijvingen vastgoedbeleggingen		
Vastgoedbelegging in exploitatie	69.716	69.716
14 Huisvestingskosten		
Onroerende zaakbelasting	5.974	5.698
Vaste lasten	560	480
Overige huisvestingskosten	69.936	59.737
	76.470	65.915
15 Algemene kosten		
Assurantiepremie	2.677	3.689
Managementvergoeding	34.447	40.776
Accountantskosten	7.441	6.968
Advieskosten	5.312	953
Overige algemene kosten	198	18
Technisch beheer	6.978	4.265
	57.053	56.669
16 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Ontvangen depositorente	1.114	1.030
17 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Betaalde bankrente en kosten	402	393

2.6 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode

Gedurende de jaren 2024 en 2023 waren geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.

Barneveld,

De heer H.N.J. Ligtermoet
Dit document is digitaal ondertekend:
Ligtermoet, H.N.J. (H.N.J.)
12 mrt 2025 17:07:54 (GMT +01:00)
Mobiel nummer: +316*****967

Bestuurder

Mevrouw E. Wijmans
Dit document is digitaal ondertekend:
Wijmans, E. (E.)
13 mrt 2025 09:31:41 (GMT +01:00)
Mobiel nummer: +316*****567

Bestuurder