

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

Verkort Financieel Jaarverslag 2019

20 maart 2020

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

na bestemming exploitatieresultaat

ACTIVA	2019	2018	PASSIVA	2019	2018
<i>(in euro's)</i>					
1a. Materiële vaste activa	46.737.955	25.080.423	3a. Algemene reserve	1.098.949	1.033.508
1b. Financiële vaste activa	57.657	31.289	3b. Bestemmingsreserve	57.637	57.637
			3c. Bestemmingsfondsen	3.087.907	3.153.348
1. Vaste Activa	46.795.612	25.111.712	3. Eigen vermogen	4.244.493	4.244.493
			4. Aankoopfonds	1.310.701	1.359.560
2a. Voorraden	130.121	172.018	5. Voorzieningen	379.480	113.325
2b. Vorderingen	3.513.193	8.200.683	6. Langlopende schulden	63.320.584	31.621.790
2c. Liquide middelen	31.376.819	17.204.179	7. Kortlopende schulden	12.560.487	13.349.424
2. Vlottende activa	35.020.133	25.576.880			
TOTALE ACTIVA	81.815.745	50.688.592	TOTALE PASSIVA	81.815.745	50.688.592

Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn

Categoriale exploitatierekening over 2019

BATEN (in euro's)	2019	begroting 2019	2018			
Eigen inkomsten						
8. Publieksinkomsten binnenland						
8a. Kaartverkoop	715.670	610.000	712.522			
8b. Overige publieksinkomsten	337.602	295.000	337.668			
9. Publieksinkomsten buitenland	-	-	-			
Totaal Publieksinkomsten	1.053.272	905.000	1.050.190			
10. Sponsorinkomsten	-	-	-			
11. Overige directe inkomsten	4.929	7.500	22.090			
Totaal overige directe inkomsten	4.929	7.500	22.090			
Totale Directe inkomsten	1.058.201	912.500	1.072.280			
12. Indirecte inkomsten	112.470	53.000	89.060			
13. Private middelen						
13a. Particulieren (incl. Vriendenver.)	19.119	15.000	161.975			
13b. Bedrijven	61.250	62.500	40.000			
13c. Private fondsen	-	75.000	-			
13d. Goede doelenloterijen	760.230	570.000	787.803			
Totaal bijdragen uit private middelen	840.599	722.500	989.778			
Totaal eigen inkomsten	2.011.270	1.688.000	2.151.118			
Subsidies						
14. Totaal structureel OCW						
14a. OCW: Regeling specifiek cultuurbeleid	3.244.110	3.203.325	3.153.325			
14b. OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting	5.434.286	6.735.000	6.603.964			
14c. OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer	1.527.871	1.485.114	1.485.114			
15. Totaal structurele publieke subsidie overige	-	-	-			
Totale structurele subsidies	10.206.267	11.423.439	11.242.403			
16. Incidentele publieke subsidies	126.685	25.000	48.989			
Totale subsidies	10.332.952	11.448.439	11.291.392			
TOTALE BATEN	12.344.222	13.136.439	13.442.510			
LASTEN (in euro's)						
	2019	begroting 2019	2018			
17. Personeelslasten	6.031.285	6.155.500	6.364.120			
18. Huisvestingslasten	3.898.004	4.235.000	4.148.881			
19. Afschrijvingen	243.265	268.500	241.665			
20. Aankopen	12.550	-	26.846			
21. Overige lasten	2.202.359	2.460.689	2.486.811			
TOTALE LASTEN	12.387.463	13.119.689	13.268.323			
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	43.241-	16.750	174.187			
22. Saldo rentebaten/-lasten	3.064-	8.000-	2.566-			
Resultaat deelneming	2.554-	-	42.183-			
Mutatie aankoopfonds	48.859	8.750-	129.438-			
EXPLOITATIERESULTAAT	-	-	-			
PERSONEEL EN VRIJWILLIGERS						
	Huidig boekjaar		Begroting		Vorig boekjaar	
<i>Specificatie personeelslasten</i>	€	fte	€	fte	€	fte
1. Waarvan vast contract	5.038.627	92	5.306.076	94	5.511.630	94
2. Waarvan tijdelijk contract	602.445	11	620.924	11	410.441	7
3. Waarvan inhuur	390.213		228.000		442.049	
4. Personeelslasten totaal	6.031.285	103	6.155.000	105	6.364.120	101
<i>Vrijwilligers</i>		aantal		aantal		aantal
5. Vrijwilligers: fte		20		19		19
6. Vrijwilligers: personen		179		175		174

Categoriale en functionele exploitatierekening over 2019

FUNCTIONEEL	Totaal	Publieks- activiteiten	Collectie- beheer	Algemeen Beheer
CATEGORIAAL				
BATEN				
(in euro's)				
Eigen inkomsten				
Publieksinkomsten				
Kaartverkoop	715.670	715.670	-	-
Overige publieksinkomsten	337.602	337.602	-	-
Publieksinkomsten buitenland	-	-	-	-
Totaal Publieksinkomsten	1.053.272	1.053.272	-	-
Sponsorinkomsten	-	-	-	-
Overige directe inkomsten	4.929	4.929	-	-
Totaal overige directe inkomsten	4.929	4.929	-	-
Totaal directe inkomsten	1.058.201	1.058.201	-	-
Indirecte inkomsten	112.470	100.067	-	12.403
Private middelen				
Particulieren (incl. Vriendenver.)	19.119	883	18.236	-
Bedrijven	61.250	61.250	-	-
Private fondsen	-	-	-	-
Goede doelenloterijen	760.230	760.230	-	-
Totaal bijdragen uit private middelen	840.599	822.363	18.236	-
Totaal eigen inkomsten	2.011.270	1.980.631	18.236	12.403
Subsidies				
Totaal structureel OCW				
OCW: Regeling specifiek cultuurbeleid	3.244.110	3.244.110	-	-
OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting	5.434.286	2.554.114	1.249.886	1.630.286
OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer	1.527.871	-	1.527.871	-
Totaal structurele publieke subsidies overig	-	-	-	-
Totaal structurele subsidies	10.206.267	5.798.224	2.777.757	1.630.286
Incidentele publieke subsidies	126.685	24.685	102.000	-
Totale subsidies	10.332.952	5.822.909	2.879.757	1.630.286
TOTALE BATEN	12.344.222	7.803.540	2.897.993	1.642.689
LASTEN				
(in euro's)				
Personeelslasten	6.031.285	3.252.098	1.208.874	1.570.313
Huisvestingslasten	3.898.004	1.832.062	896.541	1.169.401
Afschrijvingen	243.265	161.331	1.992	79.942
Aankopen	12.550	-	12.550	-
Overige lasten	2.202.359	1.464.202	83.693	654.464
TOTALE LASTEN	12.387.463	6.709.693	2.203.650	3.474.120
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	43.241-	1.093.847	694.343	1.831.431-
Saldo rentebaten/-lasten	3.064-	-	-	3.064-
Resultaat deelneming	2.554-	-	-	2.554-
Mutatie aankoopfonds	48.859	-	48.859	-
Toerekening Algemeen beheer		1.093.847-	743.202-	1.837.049
EXPLOITATIERESULTAAT	-	-	-	-
Exploitatieresultaat toekenning aan continuïteitsreserve:				
Bestemmingsfonds OCW (2017-2020)	65.441-	-	-	-
Algemene reserve	65.441	-	-	-
EXPLOITATIERESULTAAT NA CORRECTIE	-	-	-	-

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019

Algemeen

Activiteiten

Stichting Paleis Het Loo, Nationaal Museum is opgericht bij notariële akte d.d. 23 juni 1994. De vestigingsplaats is Apeldoorn. In het register van de Kamer van Koophandel bekend onder nummer 41041897. Volgens artikel 2 van de statuten heeft de stichting ten doel om representatieve collecties samen te stellen, in stand te houden en te verbeteren van voorwerpen van geschiedenis en kunst, van en betreffende het Huis Oranje-Nassau in relatie tot de Nederlanden en van de ontwikkelingsgeschiedenis van nationale en internationale decoratiestelsels. De Stichting houdt hiertoe in stand het zeventiende eeuws complex "Paleis Het Loo" met bijbehorende tuinen en historische opstallen, waarin zij aan de hand van wetenschappelijk onderzoek, visuele presentatie van de collecties en informatie ten behoeve van studie, educatie en genoegen, zal trachten een zo breed mogelijk publiek te interesseren voor en inzicht te verschaffen in de ontwikkeling van die geschiedenis.

De financiële middelen van de stichting worden gevormd door:

- Subsidies en entreegelden
- Schenkingen, erfstellingen en legaten
- Overige baten

Het vermogen van de stichting dient ter verwezenlijking van het doel van de stichting.

De directie van Paleis Het Loo bestaat uit:

- De heer drs. M.P (Michel) van Maarseveen, Algemeen directeur/bestuurder
- Mevrouw drs. P.L (Pien) Harms, Zakelijk adjunct-directeur, vanaf 15-02-2020: Zakelijk directeur

De Raad van Toezicht bestond in 2019 uit zeven leden, de samenstelling in 2019 is als volgt:

- Mevrouw G.A. (Gerdi) Verbeet, voorzitter
- De heer ir. M.S.P. (Marc) Damen
- Mevrouw Mr. M.T.H. (Marry) de Gaay Fortman
- De heer drs. M.C. (Marc) van Gelder
- De heer drs. C.C.M. (Kees) Vendrik
- Mevrouw M. (Marjan) Seighali, vanaf 15-11-2019
- De heer A. (Ahmet) Polat, vanaf 15-11-2019

Verbonden partijen

P. Het L. Products B.V.: Paleis Het Loo bezit 100% van de aandelen in deze B.V., voor het bedrag van € 6.000.

Daarnaast is door Paleis Het Loo een lening aan deze B.V. verstrekt voor een bedrag van € 140.000.

Ten behoeve van de winkel worden door Paleis Het Loo producten ingekocht bij de B.V.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Met ingang van 1 januari 2017 is het Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Instellingen 2017-2020 van kracht. De richtlijnen in dit handboek sluiten zo veel mogelijk aan op de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9, en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 640).

Begin 2020 is aangaande het Handboek een vernieuwde/herziene versie verstrekt.

De in het handboek gestelde eisen beogen enerzijds duidelijkheid te bieden aan de instellingen zelf en anderzijds uniformiteit te bevorderen in de presentatie van de te leveren (financiële) gegevens.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het exploitatieresultaat 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.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019 (vervolg 1)

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten, 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 van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Paleis Het Loo beschikt over voldoende vermogen en subsidietoezeggingen van het ministerie om de continuïteit te waarborgen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen onder vlottende activa, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden. Alle financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, inclusief direct toerekenbare transactiekosten. Na de eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Paleis Het Loo kent geen afgeleide financiële instrumenten.

Valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's de functionele valuta van de stichting.

Collectie

De collectie die bij de verzelfstandiging in 1994 middels de beheersovereenkomst in beheer is gegeven, is eigendom van de Staat der Nederlanden en is daarom niet in de balans opgenomen.

Alle nieuwe verwervingen of toevoegingen aan de collecties, worden automatisch overgedragen aan de Staat der Nederlanden.

Schattingen bij de toepassing van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Er zijn geen waarderingsgrondslagen naar de mening van de directie die kritisch zijn ten aanzien van schattingen en veronderstellingen voor het weergeven van de financiële positie.

Begroting

De Raad van Toezicht ziet toe op de uitvoering van de (meerjaren-)begroting en financiële rapportages.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering Topinkomens (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019 (vervolg 2)

Grondslagen voor de waardering van de activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Afschrijvingen op de materiële vaste activa worden berekend op basis van de volgende percentages van de aanschafwaarde:

Machines en installaties	10-20 %
Vastgoed	10-33,3 %
Overige bedrijfsmiddelen	10-33,3 %

Financiële vaste activa

Stichting Paleis het Loo Nationaal Museum kent één deelneming, namelijk P. Het L. Products B.V. Paleis Het Loo bezit 100% van het aandelenkapitaal. De betekenis van P. Het L. Products B.V. is te verwaarlozen op het geheel van Stichting Paleis het Loo Nationaal Museum. Derhalve kan Stichting Paleis Het Loo gebruik maken van de consolidatievrijstelling van art. 2:407 lid 1 onder a BW en hoeft zij de gegevens van P. Het L. Products B.V. niet te consolideren.

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de netto vermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze netto vermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van de stichting.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de stichting geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorraden

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

Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

1

n

,

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019 (vervolg 3)

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de stichting wordt ingedeeld in verschillende reserves.

Algemene reserve

De algemene reserve is het gedeelte van het eigen vermogen waarover zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden beschikt voor het doel waarvoor Paleis Het Loo is opgericht. Deze reserve wordt aangehouden om de continuïteit van de stichting op langere termijn te waarborgen.

Bestemmingsreserves

Aan deze van het vermogen afgezonderde reserve is door de directie van de stichting onder goedkeuring van de Raad van Toezicht een in de jaarrekening omschreven bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze ligt in het verlengde van de doelstelling van de stichting.

Bestemmingsfondsen

Aan deze van het vermogen afgezonderde fondsen is een beperkte bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze beperking is door derden aangebracht.

Aankoopfonds

Het aankoopfonds dient om bestemde bijdragen van externen op te nemen die bedoeld zijn voor museale en aanverwante aanschaffingen. Vanaf 2016 wordt ook een deel van de opbrengsten uit de vrijwilligersactiviteiten toegevoegd aan het aankoopfonds. Het aankoopfonds maakt geen deel uit van het eigen vermogen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Tenzij anders vermeld worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is en betrouwbaar kan worden berekend zijn de voorzieningen opgenomen tegen de contante waarde van de verplichting.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Onder de voorzieningen zijn ook de toekomstige kosten opgenomen voor alle personeelsleden die in aanmerking komen voor een jubileumuitkering. Uitkeringen in het kader van jubilea vinden plaats bij het bereiken van een dienstverband van 12,5 jaar, 25 jaar en 40 jaar. De opbouw vindt plaats naar rato van het aantal dienstjaren dat het personeelslid heeft opgebouwd tegen het huidige salaris, rekening houdend met de kans dat een medewerker werkzaam blijft bij de stichting.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij de eerste verwerking meegenomen. Langlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De investeringssubsidie OCW en nog te besteden huisvestingssubsidie werden in 2017 conform het Handboek verwerkt en gewaardeerd. Qua investeringssubsidie vindt hierop sinds 2018 een afwijking plaats. Jaarlijks zal er een beoordeling plaats vinden van de activering van de Renovatie & Uitbreiding, dat deels wordt gefinancierd vanuit Schatkistbankieren. Het restant zal de komende jaren gevormd dienen te worden binnen de investeringssubsidie OCW. Deze gedragslijn zal de komende jaren zo worden gevolgd.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019 (vervolg 4)

Kortlopende schulden en overlopende passiva (inclusief bestemde bedragen van externe partijen).

Schulden (als mede nog te besteden gelden van externe partijen) worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het exploitatieresultaat wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten.

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden meegenomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

Subsidies

De structurele subsidies die worden ontvangen ten behoeve van de exploitatie van voortdurende activiteiten worden als baten verantwoord in de exploitatierekening in het jaar waar de toekenning voor geldt. Overige ontvangen subsidies/bijdragen en daaraan gerelateerde kosten worden verantwoord in de periode waarop zij betrekking hebben (RJ 274). Vooruit ontvangen subsidies worden opgenomen onder de overlopende passiva.

Bestedingen volgen in de volgende boekjaren overeenkomstig de subsidievoorwaarden. De subsidies worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en Paleis Het Loo de condities voor ontvangst kan aantonen.

Giften

De niet-financiële bijdrage die door vrijwilligers wordt geleverd, wordt niet in de exploitatierekening verantwoord.

Kunstaankopen en bijdragen ten behoeve van kunstaankopen

De onderdelen van de subsidie, de schenkingen en overige bijdragen die bestemd zijn voor het doen van kunstaankopen worden, evenals de kunstaankopen zelf, in de exploitatierekening verantwoord.

De bedragen verkregen van derden, ten behoeve van kunstaankopen die ultimo boekjaar nog niet zijn besteed aan de verwerving van kunstaankopen, worden ultimo boekjaar toegevoegd aan het aankoopfonds.

Bij aankoop van kunstvoorwerpen in latere jaren vallen deze bedragen vrij ten gunste van de exploitatie.

Deze mutatie in het aankoopfonds wordt separaat verantwoord in de exploitatierekening.

Afschrijvingen

Materiele vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Pensioenregelingen personeel

De voor het personeel geldende pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De verschuldigde premie wordt als last in de exploitatierekening verantwoord. Als de reeds betaalde premiebedragen de verschuldigde premie overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als overlopend actief voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Indien er, naast de verplichting voor periodieke pensioenpremies, een verplichting bestaat voor per balansdatum opgebouwde pensioenrechten (backserviceverplichtingen), wordt de verplichting in de balans opgenomen tegen de contante waarde. De Stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het fonds, anders dan het voldoen van hogere toekomstige premies.

Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de stichting toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij de stichting geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Toelichting functionele verdeling 2019

Methodiek

Alle baten en lasten worden zoveel mogelijk toegerekend aan de 'Publieksactiviteiten en overige activiteiten' of 'Collectiebeheer'. Indien dit niet mogelijk is worden de baten en lasten toegerekend aan algemeen beheer. De huisvestingssubsidie, huisvestingslasten en exploitatiesubsidie worden hierbij in eerste instantie buiten beschouwing gelaten. Bij de toerekening wordt een consistente gedragslijn gehanteerd over de jaren. Vervolgens wordt de huisvestingssubsidie en huisvestingslasten toegerekend op basis van het aantal m² van de verschillende functies. Tenslotte wordt de exploitatiesubsidie toegerekend.

Toelichting per categorie

Directe inkomsten

Alle directe inkomsten vloeien voort uit publieksactiviteiten.

Indirecte inkomsten

Alleen de omzet van de bedrijfskantine is toegerekend aan 'Algemeen beheer'.

Private middelen

Bij deze baten is onderscheid gemaakt tussen de baten ten behoeve van museale aankopen en de algemene bijdragen uit private middelen.

Subsidies

De exploitatiesubsidie functioneert als 'sluitpost' van de functionele verdeling.

De huisvestingssubsidie is toegerekend op basis van het aantal m². Hiervoor is onderscheid gemaakt in 67 objecten waaruit onze huisvesting bestaat. Elk van deze objecten is aan één of meerdere van de drie functies toegekend. Dit heeft geresulteerd in de volgende verdeelsleutel:

- Publieks- en overige activiteiten: 47%
- Collectiebeheer: 23%
- Algemeen beheer: 30%

Personeelslast

De personeelslast is op basis van de afdelingen toegerekend aan de diverse functies, bij een aantal afdelingen is een deel van de last toegerekend op basis van de verdeelsleutel van de huisvesting. Dit betreft de afdelingen waarvan een deel van de salarislaster intern zijn doorbelast aan de huisvesting.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn op basis van de verdeelsleutel van de huisvestingssubsidie toegerekend.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn op basis van de aard van de investering toegerekend, de toerekening aan algemeen beheer betreft de afschrijvingslast van de automatiseringsinvesteringen.

Overige lasten

De toerekening aan collectiebeheer betreft de kosten voor conservering en restauraties. Aan het algemeen beheer zijn alle administratie- en beheerskosten toegerekend, evenals de reis- en verblijfkosten.

Toerekening algemeen beheer

Bij de toerekening van het algemeen beheer zijn de kosten en baten van museale aankopen buiten beschouwing gelaten. Voor toerekening wordt de consistente gedragslijn vanuit 2017-2018 gevolgd, naast het handboek.