

theater
Kennemer

Jaarrekening
2024



Inhoudsopgave

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant 5

Bestuursverslag 7

Jaarrekening 2024.....11

Balans per 31 december 2024 11

Staat van baten en lasten over 2024 12

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten 14

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 15

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat 16

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans..... 17

Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten..... 20

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Raad van Toezicht en de directie van Stichting Kennemer Theater

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Kennemer Theater te Beverwijk beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Kennemer Theater per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Richtlijn voor Jaarverslaggeving C1 “kleine organisaties zonder winststreven”.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2024.
- De winst-en-verliesrekening over 2024.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 ‘Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten’. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kennemer Theater zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn voor Jaarverslaggeving C1 “kleine organisaties zonder winststreven”. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de stichting en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de stichting en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses.
- Het inwinnen van inlichtingen bij de directie en andere functionarissen van de stichting.
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening.
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de stichting.
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie.
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door de directie gemaakte schattingen redelijk lijken.
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Alkmaar, 30 juni 2025

Deloitte Accountancy & Advies B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

DS


Was getekend:

B.P.M. Veerman AA

Bestuursverslag

2024

Het Kennemer Theater kijkt met voldoening terug op een mooi theaterjaar vol afwisseling. De verscheidenheid aan programmering van de professionele podiumkunsten, maar ook de optredens van de amateurkunstenaars en de sociaal culturele activiteiten boden voor velen een reden het Kennemer Theater een bezoek te brengen.

Een vol programma. Maar we laten op voorhand bewust data leeg, zelfs een vrije zaterdag maakt ons niet bang. Mocht er tijdens het seizoen iets mooi voorbij komen hebben de meeste theaters nog wel doordeweekse dagen beschikbaar maar wij hebben dan mooi een weekenddag waarop we kunnen inspringen

2024 Moet ik nu wel of niet betalen voor parkeren?

Dit was zo ongeveer de meest gestelde vraag aan de balie van het theater. Het nieuwe parkeerbeleid rond het Kerkplein was door afwijkende regels zeer onduidelijk. Op basis van de uitkomsten van de evaluatie in de loop van het jaar zijn de parkeerregels per 1 januari 2025 weer aangepast.

Magazine 2024/2025

Zo rond april krijgen we veelvuldig de vraag wanneer het nieuwe 'boekje' uitkomt, ofwel het theatermagazine. Dit komt ook door de vooraankondigingen van voorstellingen die online al in de verkoop gaan. Het is een opmerkelijk verschijnsel in de culturele wereld: voorstellingen zijn al uitverkocht voordat het bijbehorende 'theaterboekje' op de deurmat ligt. De trend wijst op een groeiende populariteit en toenemende vraag naar theaterbezoek.

2024

Ook werd jaarrond voor de openstelling van het gebouw gezorgd en dat vergt met een klein team een zorgvuldige personeelsplanning. De activiteiten vinden doorgaans normaliter 's middags en 's avonds plaats. Dit geeft 's ochtends weleens een rooster probleem met de afwijkende openingstijden van onze burens. In de zomersluiting van het Kenner Theater is voor het eerst gebruik gemaakt van hekken waarmee de ingang van het theater werd afgesloten. Het blijft wenselijk dat de bibliotheek een eigen ingang krijgt.

Een korte greep uit het theaterprogramma en de overige activiteiten 2024:

Theaterprogramma

- Jochem Myer met zijn show 'Net Alsof'. De langverwachte show waarmee Jochem een andere weg insloeg met zijn meest persoonlijke show. In 2023 was deze show al volledig uitverkocht via een lotingsysteem.
- Bijna alle finalisten van het populaire televisieprogramma 'The Tribute: Battle of bands' waren te zien op het podium in het Kennemer Theater in 2024. Dat zijn niet zomaar de coverbands, maar bands die een eerbetoon brengen aan wereldberoemde bands.
- Pia Douwes in de rol van beroemde operazangeres Maria Callas in de show 'Masterclass'. De weken voorafgaand aan de show vonden de repetities plaats in het Kennemer Theater.
- De allereerste TikTok show in het theater: Social Squad. In de interactieve theatervoorstelling nemen populaire TikTokers je mee in de wereld van Social media.
- Nationaal Theaterweekend vond voor de vierde keer plaats in Beverwijk.
- Nationale Vereniging De Zonnebloem: Ter gelegenheid van het 75-jarige bestaan werd een landelijke theatershow samengesteld in de vorm van een muzikale reis door de tijd met als titel "Volle kracht vooruit" met in de hoofdrol Joke de Kruijf. Een show met op de achtergrond het schip van De Zonnebloem. Een onvergetelijk evenement met zang en dans door de afgelopen 75 jaar. In Beverwijk stond de voorstelling 3 dagen. Het was een imposant gezicht. De toerbussen stonden netjes geparkeerd op het Kerkplein, 'op de stoep' van het theater. De mensen van de Zonnebloem uit de gehele regio Noord-Holland konden zo gemakkelijk het theater binnentreden.

Overige activiteiten

- Open huis en cultuursnuiven tezamen met Bibliotheek IJmond Noord, Centrum voor de Kunsten Beverwijk en de Grote Kerk. Een kijkje achter de schermen, luisteren naar een verhaal, spelen met Lego, en ontdekken van je talenten in zang, dans en theater. De deuren waren open op het Kerkplein!
- Gluren bij de Buren. Voor de tweede keer in Beverwijk vond op een informele manier de optredens van lokale podiumkunstenaars in huiselijke setting bijgewoond kon worden.
- Regiotalenten op podium Kennemer Theater. Een ontmoeting van de theatertoppers van de toekomst 'On stage'. Een nieuw initiatief van het Regionaal Talent Centrum, een bundeling van de vier kunstencentra Beverwijk, Heemskerk, Velsen en Bloemendaal.
- Internationaal Kinderfeest Oosterwijk in samenwerking met de culturele instellingen in Beverwijk en Heemskerk.
- Meerdere basisscholen hebben wederom de eindmusical in het theater gepresenteerd.
- De vele dansscholen uit Beverwijk en omgeving hebben de eindvoorstelling in het theater gepresenteerd.
- Zomerspektakel in de eerste week van de schoolvakantie.
- De tiende editie van het Gitaarfestival IJmond.
- Eerste editie Cultuureducatie festival; leerkrachten van de basisscholen en het voortgezet onderwijs komen bijeen en kunnen zich laten inspireren door lezingen en deelnames aan workshops etc. Het festival wordt aangeboden door de samenwerkende partijen Centrum voor de Kunsten Beverwijk, Cultuurhuis Heemskerk, KunstForm Velsen en Toonbeeld Geesterhage, met steun van het Kennemer Theater, Bibliotheek IJmond Noord en de Rabobank.

Financiële status

Het resultaat beliep in 2024 € 138.025 tegenover € 357 negatief in 2023. Het resultaat is in 2024 sinds vele jaren niet meer vertekend door corona-regelingen. De marge (baten minus de lasten) op de podiumkunsten is voor het eerst na een decennium uitgekomen op een positief resultaat van € 40.000.

Verder is het jaarresultaat beïnvloed door eenmalige besparing op de loonkosten ad € 71.000 door een ziekteverzuimuitkering. Dit leidde tot een extra belasting voor het personeel, maar dankzij loyaliteit over en weer zijn de werkzaamheden binnen het team goed opgevangen. Dit is natuurlijk geen oplossing voor de toekomst bij blijvend hoog ziekteverzuim.

Het eigen vermogen beliep per ultimo 2024 € 809.090 tegen € 671.064 per einde 2023. Zonder coronasteun in de jaren 2020 tot en met 2023 zou het vermogen ultimo 2024 € 239.547 negatief bedragen!

Toelichting baten:

In 2024 was het totaal aan baten van de organisatie € 2.174.305 (2023: € 1.900.515; exclusief coronasteun). De baten zijn aanmerkelijk hoger dan in 2023. Dit is voornamelijk het gevolg van hogere baten op de podiumkunsten ad € 166.941. Het aantal voorstellingen en de bezetting was aanmerkelijk hoger. Dit verklaart ook grotendeels de stijging van de horecaopbrengsten waarin de portemonnee loze pauze is begrepen.

Verder wordt de stijging veroorzaakt door de indexatie van de gemeentelijke subsidie van 7%.

In 2024 bedraagt de ontvangen subsidie van de gemeente Beverwijk € 843.000 (2023: € 788.000).

Toelichting lasten:

In 2024 was het totaal aan lasten € 2.053.687 (2023: € 1.943.242). Dit komt door enerzijds de hogere omzet van de podiumkunsten, educatieve activiteiten en horeca, waarmee deze kosten met € 95.359 gestegen zijn t.o.v. 2023. Verder laten de bedrijfskosten een stijging zien van € 44.381. Zoals al eerder genoemd zijn de kosten van de podiumkunsten niet zo hard meegestegen als in de voorliggende jaren en is het rendement positief. Anderzijds laten zijn de personeelslasten € 25.538 lager uitgekomen (eerder toegelicht). De afschrijvingen zijn aanmerkelijk lager dan in 2024.

Toelichting hoogte afschrijvingen

De gemeente Beverwijk, die verantwoordelijk is voor het reguliere groot onderhoud als eigenaar van het gebouw, heeft hierin achterstand opgelopen. Deze vertragingen hebben directe gevolgen voor de staat en

kwaliteit van het gebouw, wat op zijn beurt invloed heeft gehad op de planning en uitvoering van investeringen die voor rekening van het Kennemer Theater komen, ofwel het huurdersbelang. Deze investeringen zijn ook uitgesteld en daarmee zijn de afschrijvingen op een heel laag niveau blijven steken.

Toelichting belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting

Podiumkunsten: In tegenstelling tot de begrote lagere baten en negatieve begrote marge is het werkelijke resultaat aanmerkelijk hoger uitgekomen. De bezetting en het aantal voorstellingen was hoger uitgekomen. Voor de verklaring van de hogere marge zie de verklaring onder de 'toelichting lasten'.

Horeca: Een iets hogere werkelijke brutomarge en een fractie minder personeelskosten dan begroot.

Sociaal culturele verhuur: De werkelijke baten zijn lager uitgekomen omdat de 'Lespodium' activiteiten van het Castorcollege in 2024 zijn gestopt en in de begroting wel rekening is gehouden met de opbrengsten uit deze activiteiten.

Personeelskosten: Zie de toelichting lasten.

Overige bedrijfskosten: De hogere werkelijke kosten zijn voornamelijk het gevolg van de hogere energielasten, met name de hoge gasprijzen. En de hogere automatiseringskosten, klein onderhoud hard- en software.

Resultaatbestemming

Het gehele resultaat over 2024 € 138.025 is toegevoegd aan de bestemmingsreserves.

Een bedrag van € 100.000 is aan een nieuwgevormde reserve toegevoegd: 'De reserve uitgestelde investeringen'. Dit betreft een gedeelte van de geplande maar niet gedane investeringen. Vanwege de onzekerheid over de beslissing ten aanzien van het onderhoud aan de huisvesting door de gemeente heeft het theater besloten enkele geplande investeringen uit te stellen. De onzekerheid heeft geleid tot een afwachtende houding ten opzichte van grote uitgaven.

Daarnaast is het resterende gedeelte ad € 38.025 toegevoegd aan de continuïteitsreserve

De beoogde uitgangspositie is dat we minimaal de vaste kosten voor een jaar kunnen voldoen, waarmee bij tegenvallers de stabiliteit blijft gewaarborgd. De hoogte van de reserve is ultimo 2024 € 634.687 en onder het niveau van de vaste kosten van een jaar.

Vooruitblik 2025

Het Kennemer Theater kijkt naar de toekomst met een visie die afhangt van belangrijke besluitvorming van de gemeente Beverwijk rond de huisvesting. Het theater wordt geconfronteerd met de uitdagingen die de huidige staat van het gebouw meebrengt. Het is belangrijk dat de nodige maatregelen worden genomen om de toekomstbestendigheid te waarborgen van het Kennemer theater. Het vergt aanzienlijke investeringen om de faciliteiten te moderniseren. De niet genomen beslissingen over onderhoud en renovatie beperken de uitvoering van de theater- en overige activiteiten op termijn en in het uiterste geval zullen de activiteiten (deels) gestaakt moeten worden.

Een risico wat zich ook aandient zijn de herzieningen (ravijnjaar) vanuit de rijksoverheid. Gemeenten zijn afhankelijk van de uitkering uit het gemeentefonds. Het is nu niet duidelijk welke impact dit zal hebben op de gemeente Beverwijk en haar uitgaven voor de culturele instellingen.

Ondanks de uitdagingen verwachten we een toenemend aantal bezoekers in de toekomst en de activiteiten op peil te kunnen houden mits de fysieke staat van het gebouw dit toelaat. Het behaalde rendement in 2024 op de podiumkunsten hopen we evenals de collega theaters te kunnen voortzetten in 2025.

Het Kennemer Theater staat voor een uitdagende toekomst. Het klinkt tegenstrijdig met het rooskleurige beeld wat de exploitatie laat zien over 2024, maar we vertrouwen erop dat de juiste acties worden ondernomen!

Tot slot, zijn wij dankbaar voor de toewijding en inzet van al onze medewerkers, partners, en alle betrokkenen.

Rob Spannemaker,
Directeur-bestuurder

Jaarrekening 2024

Balans per 31 december 2024

Actief	31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
VASTE ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa		1.599		6.184
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorraden		8.293		7.929
Vorderingen:				
Debiteuren	32.542		80.027	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.107		9.300	
Overige vorderingen en overlopende activa	95.105		119.443	
		143.754		208.770
Liquide middelen		1.336.037		1.090.530
		1.489.683		1.313.413
Passief				
Eigen vermogen				
Bestemmingsreserve	772.835		634.810	
Overige reserves	36.254		36.254	
		809.089		671.064
Langlopende schulden		-		-
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers	96.651		99.200	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	23.806		29.340	
Overige schulden en overlopende passiva	560.137		513.809	
		680.594		642.349
		1.489.683		1.313.413

Staat van baten en lasten over 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Baten			
Podiumkunsten	822.048	779.000	655.107
Horeca	272.387	275.000	243.030
Café D'entree	68.920	68.000	61.870
Sociaal culturele verhuur	132.941	149.000	130.053
Commerciële verhuur	13.320	10.000	11.260
Educatieve activiteiten	13.164	18.000	5.397
Sponsorbijdrage en giften	8.524	10.000	5.798
	-		
Compensatieregelingen			
Fonds Podiumkunsten	-	-	34.260
Subsidie	843.000	843.000	788.000
Totaal baten	2.174.304	2.152.000	1.934.775
Lasten			
Podiumkunsten	782.343	843.000	697.909
Horeca	260.827	275.000	249.901
Café D'entree	85.700	94.000	83.200
Educatieve activiteiten	12.027	16.000	1.500
Personeelskosten	486.311	539.000	511.849
Afschrijvingen op materiële			
vaste activa	4.585	60.000	21.370
Overige bedrijfskosten	421.894	400.000	377.513
Totale lasten	2.053.687	2.227.000	1.943.242
Exploitatieresultaat	120.617	(75.000)	(8.467)
Financiële baten en lasten	17.408	-	8.110
Resultaat voor belastingen	138.025	(75.000)	(357)
Buitengewone baten		-	
Resultaat	138.025	(75.000)	(357)

Resultaatbestemming

Onttrekking bestemmingsreserves	-	(436.663)
Toevoeging aan bestemmingsreserves	138.025	436.663
Mutatie bestemmingsreserve	138.025	0
Mutatie Overige reserves	-	(357)
	138.025	(357)

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024

Het bestuur en directie stellen voor het totale negatieve exploitatiesaldo € 138.025 over het boekjaar 2024 toe te voegen aan de bestemmingsreserves. Dit voorstel is als zodanig al verwerkt in de jaarrekening van de stichting.

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting “Stichting Kennemer Theater” h.o.d.n. Kennemer Theater, statutair gevestigd te Kerkplein 1, 1941HD te Beverwijk en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41222540, bestaan uit het bijdragen aan en het bevorderen van:

- Het leefklimaat
- De maatschappelijke cohesie en attractiviteit van
- De ontmoetingsmogelijkheden in een gastvrije en stimulerende omgeving ten behoeve van de bevolking van Beverwijk en de Noordelijke IJmond

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving C1 “Kleine Organisaties-zonder-winststreven”.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

In de grondslagen voor waardering en bepaling van het resultaat zijn in vergelijking met voorgaand jaar geen wijzigingen aangebracht.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Kennemer Theater zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het voor het geven van het in artikel

2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost onder de ‘Grondslagen voor de waardering van activa en passiva’.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten

Operationele leases

De stichting heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor-en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden rekening houdend met vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing 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 eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorraden

De voorraden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen kostprijs en vervolgens gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling 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. 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.

Eigen vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is beschikbaar voor besteding aan de doelstellingen van de stichting maar heeft eveneens de functie van buffer voor onverwachte tegenvallers.

De bestemmingsreserve door het bestuur bepaald is het deel van het besteedbaar vermogen dat door het bestuur van de stichting voor speciale projecten is bestemd.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten van geleverde goederen en verleende diensten. In de overeenkomsten worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande het verlenen van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van de verrichte prestaties wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande de verkoop van goederen worden erkend op het moment dat de controle over de goederen aan de klant wordt overgedragen. Dit gebeurt doorgaans wanneer de goederen zijn geleverd en de klant de risico's en voordelen van eigendom heeft aanvaard. De kostprijs van de verkochte goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend, waardoor een juiste weergave van de winstgevendheid in de financiële rapportage wordt gegarandeerd.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Inkoopwaarde van de omzet

De inkoopwaarde van de omzet omvat de direct aan de in het boekjaar geleverde goederen en verleende diensten toe te rekenen inkoopwaarden en gemaakte kosten.

Lonen en salarissen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen

De stichting is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Materiele vaste activa

Het verloop van de materiele vaste activa is in 2024 als volgt:

	Inventaris	Theaterstoelen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	6.184	-	6.184
Investerings	-	-	-
	6.184	-	6.184
Afschrijvingen	4.585	-	4.585
Boekwaarde per 31 december 2024	1.599	-	1.599

Het gehanteerde afschrijvingspercentage belooft 20%.

Vlottende activa

Vorraden

De voorraden betreffen:

- Horecavorraden
- Theater technische voorraad zoals kleurfilters, theaterlampen etc.
- Theaterbonnen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vorderingen		
Nominaal per balansdatum	36.270	83.755
af: voorziening voor oninbaarheid	(3.728)	(3.728)
	32.542	80.027
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	16.107	9.300
pensioenpremies	-	-
	16.107	9.300
Liquide middelen		
Liquide middelen ter vrije beschikking	1.336.037	1.090.530
	1.336.037	1.090.530

Eigen vermogen

	2024	2023
	€	€
Overige reserves		
Vrije besteedbare vermogen:		
Balans per 1 januari	36.254	36.611
Bij: uit resultaatbestemming	0	(357)
Balans per 31 december	36.254	36.254

Bestemmingsreserves*Resultaatbestemming 2024*

	Continuïteitsreserve	Reserve uitgestelde investeringen	Reserve toekomst bestendig theater	Totaal
Balans per 1 januari	586.663		48.147	634.810
Onttrekkingen	-		-	
Toevoegingen	38.025	100.000	-	138.025
Saldo onttrekkingen en toevoegingen	-		-	-
Balans per 31 december	624.688	100.000	48.147	772.835

Continuïteitsreserve

De vorming van een continuïteitsreserve heeft als doelstelling bij tegenvallers de stabiliteit te waarborgen. Gezien de onzekere tijden en de daarmee gepaarde risico's streeft het bestuur ernaar ten minste de vaste kosten voor een jaar te kunnen voldoen.

Reserve uitgestelde investeringen

De onzekerheid over het onderhoud aan de huisvesting op lange termijn heeft geleid tot een afwachtende houding ten opzichte van grote investeringen. De reserve is gevormd voor enkele geplande, maar uitgestelde investeringen.

Reserve toekomst bestendig theater

De reserve is gevormd met als doel het toekomst bestendig houden van de theaterfaciliteit in de ruimste zin van het woord.

Kortlopende schulden

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	16.240	15.351
Pensioenpremies	7.566	13.989
	<u>23.806</u>	<u>29.340</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vakantiegeldverplichting en vakantiedagen	55.000	59.000
Kaartverkoop	451.780	388.832
Overige	53.357	65.977
	<u>560.137</u>	<u>513.809</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

- Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichting van onroerende zaken € 168.196, waarvan € 155.766 loopt tot 1 januari 2029 en € 12.430 jaarlijks per 1 januari wordt voortgezet voor een periode van 1 jaar.
- Op 1 maart 2020 is een overeenkomst afgesloten voor 5 jaar met een derde partij voor de hosting en verwerking van de theatertickets. Het jaarlijkse bedrag van de ticketverwerking bedraagt € 15.835. De resterende looptijd is 2 maanden.
- Het jaarlijkse bedrag uit hoofde van de leaseverplichting bedraagt € 11.840. De resterende looptijd ultimo 2024 is 10 maanden.

Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

	Realisatie 2024	Realisatie 2023
	€	€
Subsidies		
Gemeente Beverwijk	843.000	788.000

De subsidievoorwaarden, van de Algemene Subsidieverordening 2022 d.d. 31 mei 2022, van de gemeente Beverwijk, zijn van kracht op de subsidieverstreking 2024. Daarnaast dienen de activiteiten van het Kennemer Theater, aan te sluiten op de Cultuurvisie 2016-2019 van de gemeente Beverwijk. De subsidie is tot en met 2023 definitief vastgesteld. De subsidie wordt jaarlijks verstrekt.

Compensatieregelingen Fonds Podiumkunsten

In 2022 zijn erop verzoek van het kabinet door het Fonds Podiumkunsten compensatieregelingen uitgevoerd om tegemoet te komen aan verloren kaartverkoop inkomsten voor de professionele podiumkunstartiviteiten. De regelingen bieden een financiële tegemoetkoming voor maximaal 85% van de verloren kaartverkoopinkomsten. De podia kregen van dit bedrag overeenkomstig de gebruikelijke partageverdeling ca. 25%. Er zijn 3 regelingen en gaan over de periode van 13 november 2021 tot en met 8 maart 2022. In 2023 is de uitvoering van de regeling afgewikkeld.

	2024	2023
	€	€
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	529.086	506.717
Ziekengelduitkering	(70.859)	0
Sociale lasten	96.663	93.596
Pensioenlasten	55.165	51.939
Uitzendkrachten	64.609	50.162
Doorberekende personeelskosten horeca	(225.684)	(216.463)
Overige personeelskosten	47.331	25.898
	496.311	511.849

Bij het Kennemer Theater waren gedurende het boekjaar gemiddeld 11 FTE werknemers in dienst (2023: 11 FTE)

De beloning van de directie is conform de Richtlijnen bezoldiging theaterdirecties mei 2019 van de werkgeversvereniging Nederlandse Podia op basis van 36 uur per week. Er zijn geen overige vergoedingen en/of voorzieningen van toepassing

Toelichting pensioenlasten

De stichting heeft een pensioenregeling afgesloten met de Stichting pensioenfonds Zorg en Welzijn. De opgebouwde aanspraken worden steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling betreft een geïndexeerde middelloonregeling. Indexatie is voorwaardelijk; er is geen recht op indexatie.

Op basis van de uitvoeringsovereenkomsten heeft het Kennemer Theater bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Afschrijving op materiele en immateriële vaste activa

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingskosten	4.585	21.370
Doorberekende afschrijvingskosten Café D' Entree	0	0
	<u>4.585</u>	<u>21.370</u>

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Huisvestingskosten	319.013	301.085
Algemene beheerskosten	102.881	76.428
	<u>421.894</u>	<u>377.513</u>

De huisvestingskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Huur onroerende zaken	168.119	158.980
Overige huisvestingskosten	178.039	177.406
Doorberekende huisvestingskosten	<u>(27.145)</u>	<u>(35.301)</u>
	<u>319.013</u>	<u>301.085</u>

De algemene beheerskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Drukwerk en kantoorbehoeften	9.641	10.612
Communicatiekosten	6.497	7.533
Externe kosten	37.358	23.205
Overige kantoor- en algemene kosten	49.385	35.078
	<u>102.881</u>	<u>76.428</u>

Financiële baten en lasten

Vergoeding deposito rente Rabobank	<u>(17.408)</u>	<u>(8.110)</u>
	<u>(17.408)</u>	<u>(8.110)</u>

Beverwijk, 10 april 2025

Raad van Toezicht van Kennemer Theater:

De heer W.P.M. Boots, *voorzitter*De heer G.T.J. Bruijnse, *penningmeester*

De heer T. Van Honk

De heer M. Sonneveld

Directie:

De heer R.S. Spannemaker, *directeur-bestuurder*