Bestuursverslag
De Reggehof
2023

In dit jaarverslag

Jaarverslag

Voorwoord

Het IGLO-model

Bestuur

Doel

Gebruikers, bezoekers en activiteiten

- *Educatief/Sociaal maatschappelijk*
- *Commercieel*
- *Huisgenoten*
- *Theater*
- *Film*

Organisatie

Financiële positie

- *Resultaat*

Bijlagen

Bijlage 1: Jaarrekening 2023

Bijlage 2: Rapport van feitelijke bevindingen SMK Rupert Accountants

Voorwoord

Aan het begin van 2023 was het hoogst onzeker of De Reggehof in de huidige vorm kon blijven voortbestaan. Jarenlange negatieve financiële resultaten hadden de organisatie in moeilijkheden gebracht. Gelukkig is gedurende het jaar, dankzij de inspanningen van het team onder leiding van interim-directeur Jan ten Hove en het positieve advies van de gemeenteraad over het voorgelegde scenario 'Groeien en Bloeien', de rust wedergekeerd.

Door de hoogstnodige aanwas met nieuwe mensen, die op lokaal, cultureel en bedrijfstechnisch vlak het verschil maken, is er meer stabiliteit gecreëerd en kon er aan de wederopbouw van activiteiten worden gewerkt. Met een zorgvuldig geselecteerd programma-aanbod, een pro-actievere houding in het publieke domein en een scherpe blik op de inkomsten en uitgaven, kunnen we dit jaar een positief resultaat presenteren. En niet alleen op financieel gebied: we mochten meer bezoekers ontvangen, meer activiteiten organiseren en hebben een betere verstandhouding met de vaste gebruikers en partijen in de directe omgeving.
Betaalde en vrijwillige collega's hebben zich ontwikkeld tot een hecht team van oudgedienden en nieuwe mensen, waardoor er een mooie mix van kennis, ervaring en nieuwe energie ontstaan is. De sterkere verbinding uit zich ook in spontaan meer aanmeldingen van vrijwilligers, die we hard nodig hebben om ook de voorziene groei in activiteiten te kunnen realiseren.

Dat de sfeer goed is, kwam mooi tot uiting tijdens de gezellige kerstborrel waar bestuursleden, medewerkers, vrijwilligers en vertegenwoordigers van de vaste gebruikers aanwezig waren. Het was een symbolisch mooie afsluiting van een spannend jaar.
Een stabiel resultaat in 2023 geeft ons het vertrouwen in de toekomst, waar we samen met alle belanghebbenden met veel enthousiasme en een gezonde kritische blik naar uitkijken.

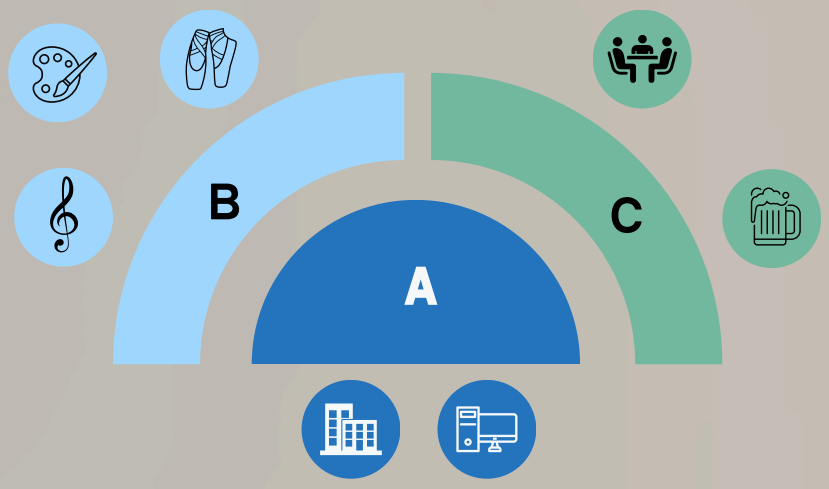
Pascal de Smit
directeur-bestuurder

P.S. Afgelopen februari 2024 zijn we overgestapt naar een andere organisatiestructuur, met een RvT die volledig bestaat uit nieuwe mensen. Dit bestuursverslag over 2023 wordt onder deze nieuwe structuur aangeboden.

Het IGLO-model

Om alle belanghebbenden inzicht te geven in de werking van een maatschappelijke/culturele organisatie en de functie daarbij van gemeentelijke subsidie, hebben we sinds 2023 het IGLO model geïntroduceerd. Dit is ontwikkeld door adviesbureau Berenschot en binnen de Vereniging van Nederlandse Gemeenten een veel gebruikt *best practice* model. Het koppelt de publieke financiering voor culturele instellingen aan de verschillende activiteiten. Inmiddels is het ook een eis van de gemeente Hof van Twente om dit model toe te passen. Het model draait in de kern om het maken van onderscheid binnen de exploitatie naar:

A. **Voorziening**: huisvesting, infrastructuur en staforganisatie, geheel gesubsidieerd op basis van meerjarige vaste lasten;
B. **Subsidiabele culturele en maatschappelijke activiteiten**, deels gedekt door eigen inkomsten, deels gesubsidieerd;
C. **Overige culturele en commerciële activiteiten**, geheel gedekt door eigen inkomsten en private financiering.



Het IGLO-model in euro's

A Voorziening: huisvesting, infrastructuur en staforganisatie

(geheel gesubsidieerd op basis van meerjarig vaste lasten)

	2019	2020	2021	2022	2023
Kosten infrastructuur	519	713	782	724	656
Verhuurinkomsten gebruikers	-98	-77	-70	-63	-64
Sub A	**421**	**636**	**712**	**661**	**592**

B Subsidiabele culturele en maatschappelijke activiteiten

(deels gedekt door eigen inkomsten, deels gesubsidieerd)

	2019	2020	2021	2022	2023
Kosten activiteiten	376	212	145	242	292
Inkomsten activiteiten	-204	-124	-9	-125	-184
Sub B	**172**	**88**	**136**	**117**	**108**

Sub A+B	593	724	848	778	695
Reguliere subsidie Hof van Twente	-545	-551	-565	-565	-698
Structureel tekort kernactiviteiten	**48**	**173**	**283**	**213**	**-3**

C Overige culturele en commerciële activiteiten

(geheel gedekt door eigen inkomsten en private financiering)

	2019	2020	2021	2022	2023
Kosten activiteiten	356	246	40	84	148
Inkomsten activiteiten	-251	-43	-45	-111	-173
Sub C	**105**	**203**	**-5**	**-27**	**-25**

Bestuur

Op 31 december 2023 is het bestuur als volgt samengesteld:

Voorzitter: - J.G.M. Wiendels
Secretaris: - vacature
Algemene bestuursleden: J.H.J. Kruse, M.H. Janssen
Vacature (Gebruikersraad)

De directie wordt sinds 1 september gevormd door de heer P.J.M. (Pascal) de Smit, die daarmee interim directeur J. (Jan) ten Hove opvolgde.
Het bestuur en de directie hanteren de leidende principes voor goed bestuur en toezicht zoals beschreven in de Governance Code Cultuur. Het inrichtingsmodel hiervoor is die van een toezichthoudend bestuur. Het bestuur is belast met het besturen van de organisatie, is bestuurdersaansprakelijk en (eind)verantwoordelijk voor de realisatie van de organisatiedoelstellingen, de strategie, de financiën en het naleven van wet- en regelgeving.
Het bestuur houdt toezicht op de uitvoering van een groot deel van de bestuurlijke taken die zijn gedelegeerd aan de directie. Het bestuur heeft alle bevoegdheden die niet door de wet, statuten of reglementen aan de directie zijn toegekend. Het toezichthoudende bestuur heeft ook een adviserende rol. Dat betekent dat het bestuur de directie met raad ter zijde staat.

Het bestuur kwam tien keer bijeen. De belangrijkste agendapunten waren:

- de ontwikkeling van de financiën;
- de relatie met (vaste) gebruikers;
- de transformatie naar een bestuursmodel met een Raad van Toezicht (RvT);
- acquisitie van RvT-leden;
- aanpassing van de statuten;
- de ontwikkelingen binnen de Reggehof (o.a. directiewisseling en uitbreiding personeel);
- gesprekken met diverse stakeholders, met name met wethouder en gemeenteraadsleden, over de toekomst en continuïteit van De Reggehof;
- proces tot besluitvorming, over de structurele aanpassing van de subsidie door de gemeente.

Marcel Janssen, Henk Kruse en Han Wiendels

Doel

De Reggehof heeft statutair tot doel:

- Het (doen) beheren en exploiteren van een gebouw voor de uitoefening van activiteiten op maatschappelijk, sociaal, cultureel en bedrijfseconomisch gebied door verenigingen, groeperingen, instellingen en bedrijven gevestigd in en om gemeente Hof van Twente;

- Het leveren van een bijdrage aan een rijk en veelzijdig cultureel, educatief, sociaal en maatschappelijk klimaat in de gemeente Hof van Twente, mede vanuit de overtuiging dat dit het leven verrijkt en bijdraagt aan een vitale, waardevolle en inclusieve samenleving;

- Het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn. De stichting beoogt niet het maken van winst.

Gebruikers, bezoekers en activiteiten

Educatief/Sociaal maatschappelijk

52 activiteiten

5955 bezoekers

Onder andere:

Activiteiten Salut (o.a. Alzheimercafé), activiteiten met St. Franje, activiteiten Aveleijn, activiteiten CuBahof, GGD Twente (o.a. pop-up vaccinaties), schoolmusicals, ROC van Twente

Commercieel

50 verhuringen

1756 bezoekers

Onder andere:

Inreda Diabetic, Gemeente Hof van Twente en Twentse Inkoopgroep

Huisgenoten

"Het ging perfect! Alles verliep soepel en gezellig. Lunch was super. Iedereen zeer tevreden."

"Het was zaterdag in een woord fantastisch! Het was door jullie allemaal zo geweldig voorbereid en geregeld dat ik alleen nog maar de roll-up banners hoefde neer te zetten."

"Complimenten voor het personeel. Ze waren geweldig."

"We zijn erg tevreden over de verhuur. Als we vragen hebben kunnen we deze stellen en dan krijgen we snel een antwoord. Een prettige samenwerking!"

"Ons bevalt het heel goed bij jullie, zoals je begrijpt."

GOORS MANNENKOOR
- sinds 5 mei 1945 -

HOF streek Omroep

HOT Home of Talents

ZAZ welzijn

Apollo GOOR

STICHTING
WEEKENDSCHOOL
TOPPERS OP ZONDAG

K.N.A.

Aveleijn
Leven vol betekenis

BEWEGEN WERKT

Theater

Zowel in aantal voorstellingen, als in bezoekersaantallen is groei gerealiseerd. Het succes van onze previewshow (Tadaa) en de groeiende populariteit van het theaterweekend in de Hof van Twente zijn indicaties van een grotere impact. Met 46 voorstellingen is de programmering nog niet terug op het oude niveau, maar wel volwaardig. Daarmee telt De Reggehof weer mee binnen het Twentse culturele veld. Belangrijker nog is dat de diversiteit van het aanbod toenam en ons theater er zo voor een steeds bredere doelgroep kan zijn.

Voor de bestaanszekerheid zijn volle zalen als bij Richard Groenendijk, Motel Westcoast, Thijs Kemperink en Helligen Hendrik van belang. Daarnaast is het waardevol dat we ook jeugdtheater als Superjuffie en Meester Kikker en muziekproducties als Anúna en het theaterconcert van Robert Jan Stips kunnen bieden.

Dat het aantal theaterbezoekers alweer bijna op de 9.000 zit, is dan ook hoopgevend. Temeer omdat de herkomst, achtergronden en profielen van onze bezoekers variëren en we meer doelgroepen weten te bereiken.

46 voorstellingen

8947 bezoekers

Film (Filmhuis Alleman & RH Cinema)

Waar meer theater plaatsvindt, is minder ruimte voor film, omdat we er dezelfde zaal voor moeten gebruiken. Beide cultuurproducten zijn dan ook communicerende vaten. Desondanks is er ook op het gebied van film groei gerealiseerd: bij 133 films werden 3.848 bezoekers ontvangen. Dit komt mede door meer inzet van marketing, zoals de succesvolle samenwerking met vier supermarkten binnen de Hof van Twente. Daarnaast bedienen we doelgroepen en partners buiten de theatermomenten om. Zo draaiden we Onder het Maaiveld met Hofpower en de gemeente Hof van Twente, verzorgden we een vertoning voor 300 OPO-onderwijzers, brachten we het aangrijpende Human Forever met het Alzheimer Café en verzorgden we met de Lions een film voor kinderen van minima.

Het succes van Filmhuis Alleman is een speciale vermelding waard. Een inmiddels trouw en breder publiek ontdekt het aanbod van onze onderscheidende, actuele films. Ook hierbij geldt dat allianties en specials een manier zijn om de bekendheid van de Goorse bioscoop te bevorderen.

133 films

3848 bezoekers

Organisatie

Daar waar in de eerste helft van het jaar veel werk en aandacht uitging naar het vinden van een oplossing voor de financiële situatie en het veiligstellen van de toekomst, ligt sinds de zomer de focus weer op de inhoud. Er is een genormaliseerde relatie met de vaste gebruikers en de programmering komt op niveau. Er is weer een gezellige reuring in het gebouw met een divers palet aan activiteiten en bezoekers. Zowel volwassenen als kinderen komen kunst, dans en muziek beleven en beoefenen, bijvoorbeeld via Home of Talents.

Eerste stappen verdere in de professionalisering van de dienstverlening en uitstraling hebben we gezet. De invoering van handscanners voor het controleren van tickets, de bestickering van het trappenhuis, het toevoegen van borrel- en dinerarrangementen en het intensiever (digitaal) promoten van ons aanbod, hebben geleid tot meer bezoekers met een gastvrijere beleving. Het actief vragen om feedback na iedere activiteit, zorgt er daarbij voor dat we niet alleen de betrokkenheid van klanten vergroten, maar ook onze producten en service verbeteren. Bovendien heeft de gemeente toegezegd om de klimaatinstallatie te vervangen, zodat het hopelijk vanaf de nieuwe seizoenstart in september 2024 in alle ruimtes en op alle tijdstippen behaaglijk vertoeven is.

Mensen maken in steeds grotere mate kennis met De Reggehof en waarderen het gevarieerde aanbod en de huiselijke sfeer. Dat moedigt aan om op dit groeipad verder te gaan. Bovendien bloeien er uit verkennende gesprekken met (potentiële) partners, collega-organisaties en welzijnspartijen uit Hof van Twente nieuwe ideeën voor de nabije toekomst op.

Financiële positie

De financiële positie is sterk verbeterd. Dit is met name het gevolg van de nieuwe afspraken met subsidiegever Gemeente Hof van Twente voor de jaren 2023 tot en met 2025 en het positieve resultaat over 2023. Het eigen vermogen is door de vrijval van de voorziening Onderhoud (€ 403.000) en de toevoeging van het positieve resultaat over 2023 (€ 54.719) weer ruimschoots positief: € 182.000. Bovenstaande heeft ook geleid tot verbetering van werkkapitaal en liquiditeit. Het werkkapitaal is nu positief (€ 87.000), de current ratio is nu op de comfortabele positie van 1,4.

x €1000	2022	2023
Eigen vermogen	-276	+182
Werkkapitaal	-8	+87
Quick ratio	*0.9*	*1.4*

Resultaat

Na jaren van negatieve resultaten, presenteren we over 2023 een positief resultaat. Met de gemeente Hof van Twente is een tijdelijke verhoging van de subsidie van € 100.000 overeengekomen. Tevens neemt de gemeente het groot onderhoud van het pand over, wat een besparing van ca € 40.000 betekent. Door de overname van het groot onderhoud valt de voorziening hiervoor vrij en hoeft er niet meer jaarlijks gedoteerd te worden, wat een besparing van € 83.000 oplevert.

Op basis van het met de gemeente gekozen groeiscenario is in 2023 begonnen met het versterken van de personeelsbezetting. Per saldo heeft e.e.a. geleid tot € 55.000 meer personeelskosten.

De huisvestingskosten zijn gedaald door de overname van het onderhoud door de gemeente, de energiekosten zijn echter meer dan verdubbeld. Ten opzichte van 2022 betekent dit een stijging van € 44.000.

De opbrengsten van theater en film zijn toegenomen met 30%. Door de lage marges hierbij leidt dit niet tot grote winsttoename. De omzet uit horeca groeide met € 35.000, dankzij de toegenomen bezoekersaantallen.

x €1000	2022	2023
Baten		
Subsidie	636	733
Huur	83	109
Horeca	89	124
Theater	156	168
	965	**1134**
Kosten	1081	1079
Resultaat	-74	55

Jaarrekening 2023

Stichting Theater Verenigings- en Evenementencentrum De Reggehof
De Höfte 5
7471 DK Goor

Inhoud

Balans	2
Resultatenrekening	4
Kasstroom	5
Grondslagen	6
Toelichting balans	9
Toelichting resultatenrekening	12
Overige toelichting	14
Ondertekening bestuurder	15

Balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	31 dec 2023		31 dec 2022	
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Inventaris	85.567		124.596	
		85.567		**124.596**
Vlottende activa				
Voorraden en onderhanden werk				
Voorraad	9.764		9.249	
		9.764		**9.249**
Vorderingen en overlopende activa				
Debiteuren	16.245		12.571	
Belastingen en premies sociale verzekeringen te vorder	773		26.210	
Overige vorderingen	43.819		0	
Transitoria	6.021		6.426	
		66.858		**45.207**
Liquide middelen				
Rekening courant bank	232.665		109.819	
Kas	9.419		6.694	
		242.084		**116.513**
		404.273		**295.565**

Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	31 dec 2023		31 dec 2022	
PASSIVA				
Kapitaal				
Eigen vermogen	127.650		-202.250	
Resultaat boekjaar	54.423		-73.829	
		182.073		**-276.079**
Voorzieningen				
Voorziening voor onderhoud	0		403.731	
		0		**403.731**
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	45.473		35.339	
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betaler	20.965		14.197	
Schulden ter zake van pensioenen	12.029		7.285	
Overige schulden	35.493		11.982	
Overlopende passiva	108.240		99.110	
		222.200		**167.913**
		404.273		**295.565**

Resultatenrekening over 2023

	2023		2022	
Baten	1.119.952		965.256	
Kostprijs van de omzet	-198.737		-155.966	
Brutomarge		**921.215**		**809.290**
Personeelskosten	596.250		570.977	
Afschrijvingen	56.825		55.397	
Huisvesting	137.092		218.581	
Kantoorkosten	47.239		46.907	
Algemene kosten	29.220		33.049	
Totaal kosten		**866.626**		**924.911**
Bedrijfsresultaat		**54.589**		**-115.621**
Financiële baten & lasten		-2.082		-2.201
Diverse baten en lasten		1.916		43.993
Resultaat		**54.423**		**-73.829**

Kasstroomoverzicht over 2023

	2023	
Bedrijfsresultaat		**54.589**
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	56.825	
Mutatie voorzieningen	-403.731	
		-346.906
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-21.651	
Mutatie voorraden en onderhanden werk	-515	
Mutatie operationele schulden	54.287	
		32.121
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		**-260.196**
Ontvangen/betaalde rentes	-2.082	
Ontvangen dividenden en opbrengsten effecten	0	
Waardeverandering vordering vaste activa	0	
Ontvangsten/uitgaven wegens buitengewone baten/lasten	0	
Betaalde winstbelasting	0	
Mutatie deelnemingen	0	
Mutatie aandeel derden	0	
Mutatie for	0	
Overige baten/lasten	1.916	
		-166
Kasstroom uit operationele activiteiten		**-260.362**
(Des)investeringen in immateriele vaste activa	0	
(Des)investeringen in materiele vaste activa	39.029	
(Des)investeringen in financiele vaste activa	0	
Waarvan afschrijvingen	-56.825	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		**-17.796**
Mutatie rekening courantschuld kredietinstellingen	0	
Mutatie vermogencomponenten	403.729	
Mutatie langlopende schulden	0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		**403.729**
Netto kasstroom		125.571
Koers- en omrekeningsverschillen op geldmiddelen		0
Mutatie geldmiddelen		**125.571**
Samenstelling geldmiddelen		
Geldmiddelen per begin boekjaar		116.513
Mutatie liquide middelen		125.571
Geldmiddelen per einde boekjaar		242.084

Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

Algemeen
De activiteiten van Stichting De Reggehof, statutair gevestigd te Goor, bestaan voornamelijk uit:

Beheer en exploitatie van een gebouw voor de uitoefening van activiteiten op maatschappelijk, sociaal, cultureel en bedrijfseconomisch gebied door verenigingen, groeperingen, instellingen en bedrijven in de Hof van Twente;
Het zonder winstoogmerk verzorgen van cursussen en workshops op het gebied van kunstzinnige vorming.
Exploitatie van professionele theatervoorstellingen

Verbonden partijen
Naast Stichting De Reggehof is er sprake van één maatschappelijk verbonden partij, te weten: Stichting Hof van Twente Ondernemers Ondersteunen de Reggehof (HOOR) statutair gevestigd te Goor.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde verslaggevingsregels.

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van nominale waarde. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen historische kosten.
Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

De waarderingsgrondslagen zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande boekjaar, tenzij anders is vermeld.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa is gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur.

Voorraden

De voorraden worden ultimo boekjaar geïnventariseerd en gewaardeerd in de balans tegen de laatste inkoopprijs verminderd met een eventuele voorziening voor incourantheid.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Onder de liquide middelen zijn naast de rekening-courant en de kassaldi, tevens de spaarrekeningen opgenomen, waarop tijdelijk liquide middelen rentegevend worden uitgezet.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen is opgenomen de algemene reserve (vrij besteedbaar vermogen): hieraan wordt jaarlijks, in overeenstemming met het bestemmingsvoorstel, het exploitatieresultaat over het voorafgaande jaar respectievelijk toegevoegd dan wel onttrokken;

Voorziening voor onderhoud en investeringen

Het uitgevoerde (achterstallige) onderhoud en investeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post bestaat onder meer uit de per balansdatum bestaande crediteuren. Voorts worden hieronder de per balansdatum nog te betalen bedragen en vooruit ontvangen bedragen opgenomen. De nog te besteden subsidiebedragen met een specifieke bestemming worden vanwege het overlopende karakter daarvan onder de overige kortlopende schulden vermeld.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Ter wille van de vergelijkbaarheid is de rubricering van een aantal posten in de winst- en verliesrekening 2022 aangepast.

Subsidie

De algemene exploitatiesubsidie voor De Reggehof wordt in beginsel verantwoord in het jaar waarop zij betrekking heeft. Hierbij wordt zoveel mogelijk uitgegaan van de subsidiebeschikkingen voor het betreffende jaar en de daarin opgenomen regels voor afrekening. Voor zover daarvoor aanleiding is, worden de componenten die wijzigingen kunnen ondergaan als gevolg van bijvoorbeeld prijsstijgingen berekend en opgenomen.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de opbrengst als gerealiseerd kan worden beschouwd, namelijk in het jaar dat de verhuring daadwerkelijk heeft plaatsgevonden.

Baten en lasten theater & activiteiten

Entreeopbrengsten met betrekking tot theatervoorstellingen worden toegerekend aan het jaar waarin de voorstelling heeft plaatsgevonden; reeds geïncasseerde entreegelden die betrekking hebben op voorstellingen welke in het volgende boekjaar plaatsvinden worden in de balans gepassiveerd onder de post “vooruit ontvangen entreegelden”. De uitkoopsommen en overige kosten van voorstellingen worden verantwoord in het jaar waarin de voorstelling heeft plaatsgevonden.
De kosten en opbrengsten van cursussen worden verantwoord in het jaar waarin de cursus heeft plaatsgevonden.

Opbrengsten horeca

De in de staat van baten en lasten vermelde horeca-opbrengsten zijn bepaald aan de hand van aan derden geleverde consumpties tegen verkoopprijzen (onder aftrek van kortingen en omzetbelasting). Horeca-opbrengsten worden als gerealiseerd beschouwd op het moment van levering.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen:

Inventaris

Aanschaffingen	536.713
Cum. afschrijving	-412.117
Boekwaarde begin	124.596
Investeringen	18.511
Desinvesteringen	-9.665
Afschrijvingen	-47.875
Mutaties	-39.029
Boekwaarde einde	**85.567**

Specificatie Investeringen:

Westenbrink scherm op lift	1.368
Azerty Surface Go 3	538
Reclame Express 35 bordjes deuren	766
Wazda Surface 8 Pro i5	1.390
Decilux speakers peekersound en beugels	594
20 stapelbare theaterstoelen	2.165
Thomann draadloze mics	2.855
Shure antenne tbv draadloze mics	546
Vloerafwerking opbergruimte muziek	1.271
Belettering trappenhuis	3.134
Shure draadloze mics 2st	1.915
Shure draadloze mics 2st	1.969
	18.511

Voorraden en onderhanden werk

	31 dec 2023	31 dec 2022
Voorraad		
Bar en keuken	4.193	5.682
Papier en kantoorartikelen	1.000	1.000
Emballage	4.571	2.567
	9.764	**9.249**

Vorderingen en overlopende activa

Debiteuren		
Handelsdebiteuren	16.245	12.571
	16.245	**12.571**
Belastingen en premies sociale verzekeringen te vorderen		
Te vorderen omzetbelasting	773	26.210
	773	**26.210**
Overige vorderingen		
Te factureren huisvestingskosten Gemeente	43.819	0
	43.819	**0**

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Transitoria		
Vooruitbetaalde huisvestingskosten	3.143	4.502
Door te belasten aan derden	462	106
Vooruitbetaalde kantoorkosten	2.416	1.818
	6.021	**6.426**

Liquide middelen

Rekening courant bank		
Rabobank rekening-courant	21.790	108.945
Rabobank Rendementrekening	210.875	874
	232.665	**109.819**
Kas		
Horecakas	7.942	6.131
Theaterkas	742	400
Algemene kas	735	163
	9.419	**6.694**

Kapitaal

	31 dec 2023	31 dec 2022
Eigen vermogen		
Beginkapitaal	-276.079	-202.250
Resultaat boekjaar	54.423	-73.829
Vrijval voorziening voor onderhoud	403.731	0
	182.075	**-276.079**

In overleg met subsidiegever Gemeente Hof van Twente is de stand van de voorziening voor onderhoud per 1 januari 2023 toegevoegd aan het eigen vermogen van de stichting.

Voorzieningen

Voorziening voor onderhoud

Boekwaarde begin	403.731
Vrijval voorziening in overleg met gemeente	-403.731
Mutaties	-403.731
Boekwaarde einde	0

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Kortlopende schulden

	31 dec 2023	31 dec 2022
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Handelscrediteuren	45.473	35.339
	45.473	**35.339**
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen		
Afdracht belastingdienst	20.965	14.197
	20.965	**14.197**
Schulden ter zake van pensioenen		
Pensioenen	12.029	7.285
	12.029	**7.285**
Overige schulden		
Reservering loopbaanbudget	9.419	11.752
Reservering vakantiegeld	13.830	230
Reservering vakantiedagen	12.244	0
	35.493	**11.982**
Overlopende passiva		
Vooruitontvangen entreegelden	51.239	32.520
Nog te betalen huisvestingskosten	35.970	5.314
Nog te betalen personeelslasten	11.691	25.907
Openstaande bonnen	0	481
Vooruitontvangen subsidie	0	17.702
Nog te betalen kosten	9.340	17.186
	108.240	**99.110**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Huurcontract

Op 1 juni 1994 is Stichting De Reggehof een huurovereenkomst aangegaan met de Gemeente Goor betreffende de huur van De Reggehof. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van vijf jaar. De termijn per 1 juni 1999 is zonder opzegging verstreken. Derhalve loopt de huurovereenkomst voor onbepaalde tijd door, maar is te allen tijde opzegbaar met inachtneming van een termijn van een jaar.

Toelichting op de resultatenrekening over 2023

	2023	2022
Subsidies		
Subsidie Gemeente Hof van Twente regulier	698.995	564.885
Subsidie Gemeente Hof van Twente: Creatief centrum	0	23.586
Overige subsidies	4.241	34.808
Doorbelaste kosten	16.306	12.463
	719.542	**635.742**
Huuropbrengsten		
Omzet verhuur verenigingen	90.018	63.477
Opbrengsten facilitaire voorzieningen	18.732	20.070
	108.750	**83.547**
Baten theater & activiteiten		
Entreegelden	147.811	106.386
Sponsoring	1.596	37.952
Overige baten	18.664	12.162
	168.071	**156.500**
Horeca baten		
Horeca omzet	123.589	89.467
	123.589	**89.467**
Lasten theater & activiteiten		
Uitkoopsommen en auteursrechten	127.344	101.657
Promotielasten	13.648	13.932
Overige lasten	6.617	5.166
	147.609	**120.755**
Horeca lasten		
Inkoop horeca	51.128	35.211
	51.128	**35.211**
Lonen en salarissen		
Bruto lonen en salarissen	281.899	231.604
Vakantiedagen	0	-1.933
Vakantiegeld	18.510	-9.001
Eindejaarsuitkering	23.793	4.966
Ontvangen loonsubsidies	-54.966	-21.761
Detacheringen	-27.841	-29.232
Inhuur personeel	236.826	304.958
	478.221	**479.601**
Sociale lasten		
Sociale lasten	51.069	42.397
	51.069	**42.397**
Pensioenen		
Pensioenlasten PGGM	24.961	20.640
	24.961	**20.640**

Toelichting op de resultatenrekening over 2023

	2023	2022
Overige personeelskosten		
Reiskostenvergoeding	8.443	6.707
Arbodienst	683	-595
Wervings- en advieskosten	276	0
Representatiekosten	2.576	193
Ziektekostenverzekering	14.817	0
Cursuskosten	6.670	4.149
Salarisadministratie	2.131	5.607
Werkkleding	916	1.846
Loopbaanbudget	-2.334	5.045
Kosten vrijwilligers	3.978	2.815
Overige personeelskosten	3.843	2.572
	41.999	**28.339**
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschrijving inventaris	56.825	55.397
	56.825	**55.397**
Huisvesting		
Huur Gemeente Hof van Twente	43.517	41.645
Huur van derden	3.427	3.385
Onderhoud huisvesting	50.122	30.595
Energiekosten	69.005	46.742
Dotatie voorziening	0	83.883
Schoonmaakkosten	11.721	7.867
Overige huisvestingskosten	235	4.464
Doorbelasting huisvestingsksn	-40.935	0
	137.092	**218.581**
Kantoorkosten		
Drukwerk en porti	201	990
Kantoorbenodigdheden	880	6.792
Telefoon contributie/gesprek	1.494	1.968
Contributies en abonnementen	19.275	10.181
Automatiseringskosten	25.389	26.701
Afboeken debiteuren	0	275
	47.239	**46.907**
Algemene kosten		
Advieskosten	22.862	14.809
Accountantskosten	2.591	3.762
Bestuurskosten	65	80
Verzekeringen	3.554	12.523
Overige algemene kosten	148	1.875
	29.220	**33.049**
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente en kosten rekening courant banken	2.082	2.201
	2.082	**2.201**
Diverse baten		
Overige diverse baten	2.631	48.214
	2.631	**48.214**
Diverse lasten		
Overige diverse lasten	715	4.221
	715	**4.221**

Ondertekening jaarrekening bestuurder en Raad van Toezicht

Aldus opgemaakt en vastgesteld te:

Goor, 31 mei 2023

P.J.M de Smit

Directeur-bestuurder

A.T.B. Bijleveld-Schouten (voorzitter)

.....

L. Jongsma

.....

J.G.M. Put

.....

R. Lentelink

.....

G. van Vilsteren-Billet

Githa van Vilsteren - Billet

SMK RUPERT
Accountants • Fiscalisten

Aan het Bestuur en de Raad van Toezicht van
Stichting Theater Verenigings- en Evenementen Centrum 'De Reggehof'
De Höfte 5
7471 DK GOOR

Rapport van feitelijke bevindingen ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders van de Gemeente Hof van Twente inzake door de accountant verrichte werkzaamheden ten aanzien van de subsidiebeschikking 318265 d.d. 4 januari 2023.

Geacht bestuur en Raad van Toezicht van Stichting Theater Verenigings- en Evenementen Centrum 'De Reggehof',

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de door u opgestelde verantwoording van de in de aanhef genoemde verleende subsidie.
Voor een omschrijving van de werkzaamheden verwijzen wij naar het "Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000" van de Gemeente Hof van Twente. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en de over in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusies trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of een beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportage in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden".
Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met u zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de verantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

1. Wij zijn nagegaan of de subsidieontvanger als zodanig is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel;
2. Wij zijn nagegaan of de saldibalans van de periode waarover de subsidie verantwoord wordt aansluit bij de balans en het exploitatieoverzicht van die betreffende periode;
3. Wij hebben een cijferbeoordeling uitgevoerd op de balans en het exploitatieoverzicht;
4. Wij zijn nagegaan of de afschrijvingen juist zijn bepaald;
5. Wij zijn nagegaan of de bestedingen gedaan zijn conform de in de beschikking opgenomen voorwaarden (punt 2a van het protocol van specifieke werkzaamheden);
6. Wij zijn nagegaan of de facturen zijn betaald (punt 2b van het protocol van specifieke werkzaamheden);
7. Wij hebben onderzocht of verantwoording voldoet aan de bepalingen rond de vorming van een egalisatiereserve en voorzieningen zoals bedoeld de Algemene subsidieverordening (Asv) 2022 (punt 2c van het protocol van specifieke werkzaamheden).

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

1. Uit ons onderzoek is gebleken dat de Stichting Theater Verenigings- en Evenementen Centrum 'De Reggehof' bij de Kamer van Koophandel staat ingeschreven onder KvK-nummer 41030938.
2. Uit ons onderzoek is gebleken dat de saldibalans 2023 overeenstemt met de balans en het exploitatieoverzicht (de jaarrekening) 2023.
3. Tijdens de uitvoering van ons onderzoek hebben wij een cijferbeoordeling op de balans en het exploitatieoverzicht (de jaarrekening) 2023 uitgevoerd.
4. Uit ons onderzoek is gebleken dat er in 2023 voor een bedrag van € 18.511 in inventaris is geïnvesteerd en geactiveerd. Verder is uit ons onderzoek gebleken dat voor materiële vaste activa (conform voorgaande jaren) een afschrijvingspercentage van 20% wordt gehanteerd. Daarnaast is uit ons onderzoek gebleken dat de in 2021 aangeschafte Surface PC's met een boekwaarde van € 9.665 in 2023 zijn gedesinvesteerd. Dit bedrag is derhalve als boekverlies verantwoordt.
5. Uit ons onderzoek is gebleken dat de bestedingen conform de in de door de Gemeente Hof van Twente afgegeven beschikking met kenmerk 318265 opgenomen voorwaarden en voorschriften zijn gedaan.
6. Uit ons onderzoek is ten aanzien van de betaling van de facturen het volgende gebleken:
    A. In de nog te betalen personeelslasten is een schuld opgenomen in verband met de reservering loopbaanbudget ad € 9.419. Deze schuld vloeit voort uit de CAO. Deze is in het lopende boekjaar nog niet uitgegeven.
    B. Voor de overige posten is uit ons onderzoek gebleken dat de facturen zijn betaald.
7. Uit ons onderzoek is ten aanzien van de voorzieningen/fondsen het volgende gebleken:
    A. Voorziening voor onderhoud stand per 31 december 2022 ad € 403.731. In de brief van de Gemeente Hof van Twente van 5 juli 2023, beschikking subsidievaststelling 2022, is vermeld dat met deze voorziening per 31 december 2022 wordt ingestemd. Als gevolg van Raadsbesluit 430927 (Gemeente Hof van Twente) is besloten dat de Gemeente Hof van Twente met ingang van 1 januari 2023 zelf het meerjarig onderhoud aan het gebouw van Stichting Theater Verenigings- en Evenementen Centrum 'De Reggehof' laat uitvoeren. Als gevolg hiervan is de voorziening voor

onderhoud ad. € 403.731 volledig vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen van Stichting Theater Verenigings- en Evenementen Centrum 'De Reggehof'.

B. Uit ons onderzoek is gebleken dat de omvang van de algemene-/egalisatiereserve formeel niet aan de voorwaarden voldoet zoals bedoeld in artikel 17 lid 1 en 2 van Asv 2022 (stand egalisatiereserve is hoger dan 10% van de beschikte subsidie). De sterke stijging van de egalisatiereserve in het verslagjaar hangt samen met de vrijval van de voorziening onderhoud (zie ook punt A hierboven). Afstemming met de gemeente omtrent de toepassing van de Asv 2022 op dit punt lijkt raadzaam.

Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor Stichting Theater Verenigings- en Evenementen Centrum 'De Reggehof' en de Gemeente Hof van Twente, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden, de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u daarom de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Delden, 29 mei 2024

SMK Rupert Accountants & Fiscalisten B.V.

J.A.M. Schepers
Accountant-Administratieconsulent