



jaarrekening 2023

Stichting Paleis Het Loo, Nationaal Museum
Apeldoorn

22 maart 2024

paleis het loo

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

Inhoudsopgave

Jaarrekening

| | |
|--|----|
| Balans per 31 december 2023 | 4 |
| Categoriale exploitatierekening over 2023 | 5 |
| Categoriale en functionele exploitatierekening over 2023 | 6 |
| Toelichting behorende tot de jaarrekening/grondslagen | 7 |
| Toelichting functionele indeling | 12 |

Jaarrekening

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

na bestemming exploitatieresultaat

| ACTIVA | 2023 | 2022 | PASSIVA | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| <i>(in euro's)</i> | | | | | |
| I Immateriële vaste activa | - | - | I Algemene reserve | 1.232.413 | 1.224.305 |
| II Materiële vaste activa | 130.361.736 | 125.250.857 | II Bestemmingsreserves | - | 19.515 |
| III Financiële vaste activa | 904.740 | 1.128.783 | III Bestemmingsfondsen | - | - |
| Totale vaste activa | 131.266.476 | 126.379.640 | Totale eigen vermogen | 1.232.413 | 1.243.820 |
| IV Voorraden | 229.440 | 106.979 | VI Aankoopfonds | 844.781 | 872.177 |
| V Vorderingen | 4.866.126 | 3.534.155 | VIII Overige voorzieningen | 110.515 | 103.371 |
| VI Effecten | - | - | IX Langlopende schulden >1jr | 135.378.686 | 140.781.581 |
| VII Liquide middelen | 14.558.615 | 26.705.194 | X Kortlopende schulden <1jr | 13.354.262 | 13.725.019 |
| Totale vlottende activa | 19.654.181 | 30.346.328 | | | |
| TOTALE ACTIVA | 150.920.657 | 156.725.968 | TOTALE PASSIVA | 150.920.657 | 156.725.968 |

Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn

Categoriele exploitatierekening over 2023

| BATEN (in euro's) | 2023 | Begroting 2023 | 2022 |
|--|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| Eigen inkomsten | | | |
| 1. Publieksinkomsten binnenland (2+3) | 5.781.204 | 8.100.000 | 3.766.819 |
| 2. Kaartverkoop | 4.272.583 | 6.075.000 | 2.805.392 |
| 3. Overige publieksinkomsten | 1.508.621 | 2.025.000 | 961.427 |
| 4. Publieksinkomsten buitenland | - | - | - |
| 5. Totaal Publieksinkomsten (1 +4) | 5.781.204 | 8.100.000 | 3.766.819 |
| 6. Sponsorinkomsten | 100.000 | 175.000 | 100.260 |
| 7. Vergoeding coproduct | - | - | - |
| 8. Overige directe inkomsten | 1.305.371 | 1.785.950 | 809.458 |
| 9. Totaal overige directe inkomsten (6+7+8) | 1.405.371 | 1.960.950 | 909.718 |
| 10. Totaal directe inkomsten (5+9) | 7.186.575 | 10.060.950 | 4.676.537 |
| 11. Indirecte inkomsten | 107.671 | 80.000 | 76.499 |
| 12. Private middelen-particulieren (incl. Vriendenver.) | 57.267 | 75.275 | 43.825 |
| 13. Private middelen-bedrijven | 96.875 | 130.000 | 87.500 |
| 14. Private middelen-private fondsen | 155.641 | 10.000 | 14.430 |
| 15. Private middelen-goede doelenloterijen | 1.355.863 | 800.000 | 615.091 |
| 16. Totaal bijdragen uit private middelen(12t/m15) | 1.665.646 | 1.015.275 | 760.846 |
| 17. Totaal eigen inkomsten (10+11+16) | 8.959.892 | 11.156.225 | 5.513.882 |
| 18. Baten in natura | 12.500 | - | - |
| Subsidies | | | |
| 19. Totaal structureel OCW (20+21+22+23) | 19.439.062 | 18.719.643 | 14.875.652 |
| 20. OCW: Regeling publieksactiviteiten. | 3.768.628 | 3.643.652 | 3.537.527 |
| 21. OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting | 12.915.424 | 12.296.578 | 9.672.064 |
| 22. OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer | 1.774.902 | 1.716.043 | 1.666.061 |
| 23. OCW niet zijnde publiek, collectie, huisvesting | 980.108 | 1.063.370 | - |
| 24. Totaal structureel Provincie | - | - | - |
| 25. Totaal structureel Gemeente | - | - | - |
| 26. Totaal structurele publieke subsidies overig | - | - | - |
| 27. Totale structurele subsidies (19+24+25+26) | 19.439.062 | 18.719.643 | 14.875.652 |
| 28. Incidentele publieke subsidies | 244.175 | 35.000 | 725.500 |
| 29. Totale subsidies (27+28) | 19.683.237 | 18.754.643 | 15.601.152 |
| TOTALE BATEN (17+18+29) | 28.655.629 | 29.910.868 | 21.115.034 |
| LASTEN (in euro's) | 2023 | Begroting 2023 | 2022 |
| 1. Personeelslasten | 9.351.853 | 9.543.211 | 7.739.155 |
| 2. Huisvestingslasten | 13.895.532 | 13.359.948 | 9.672.064 |
| 3. Afschrijvingen | 217.929 | 250.000 | 169.815 |
| 4. Aankopen | 17.768 | - | 80.290 |
| 5. Overige lasten | 5.739.789 | 6.727.800 | 3.196.477 |
| 6. TOTALE LASTEN (1+2+3+4+5) | 29.222.871 | 29.880.959 | 20.857.801 |
| SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING totale (baten +/- totale lasten) | 567.242- | 29.909 | 257.233 |
| 7. Saldo rentebaten/-lasten | 650.174 | 53.232 | 166.498 |
| 8. Mutatie aankoopfonds | 27.396 | 100.000 | 81.488 |
| 9. Vennootschapsbelasting | - | - | - |
| Resultaat deelneming | 102.220- | 133.236 | 467.771- |
| EXPLOITATIERESULTAAT (6+7+8+9+deelneming) | 8.108 | 316.377 | 37.448 |
| WERKZAME PERSONEN | Huidig boekjaar | Vorig boekjaar | |
| <i>Specificatie personeelslasten</i> | € | € | fte |
| 1. Werknemers in vaste dienst (onbepaalde tijd) | 5.342.900 | 5.167.249 | 89 |
| 2. Werknemers in tijdelijke dienst (bepaalde tijd) | 3.481.890 | 2.239.435 | 58 |
| 3. Overige werkzame personen | 515.684 | 308.081 | 5 |
| 4. Personeelslasten totaal | 9.340.474 | 7.714.765 | 144 |
| 5. Stagiair(s)/stagiaire(s). | 11.379 | 24.390 | 2 |
| 6. Ingehuurde zelfstandigen/freelancers | 118.925 | 138.392 | 1.426 |
| Uren werkweek per fte: 36 gemiddeld | | | uren |
| <i>Vrijwilligers</i> | | | aantal |
| 7. Vrijwilligers: fte | | | 22 |
| 8. Vrijwilligers: personen | | | 158 |
| | | | 147 |

Categoriale en functionele exploitatierekening over 2023

| FUNCTIONEEL | Totaal | Publieks-activiteiten | Collectie-beheer | Algemeen Beheer |
|--|-------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| CATEGORIAAL | | | | |
| BATEN | | | | |
| (in euro's) | | | | |
| Eigen inkomsten | | | | |
| 1. Publieksinkomsten binnenland (2+3) | 5.781.204 | 5.781.204 | - | - |
| 2. Kaartverkoop | 4.272.583 | 4.272.583 | - | - |
| 3. Overige publieksinkomsten | 1.508.621 | 1.508.621 | - | - |
| 4. Publieksinkomsten buitenland | - | - | - | - |
| 5. Totaal Publieksinkomsten (1 +4) | 5.781.204 | 5.781.204 | - | - |
| 6. Sponsorinkomsten | 100.000 | 100.000 | - | - |
| 7. Vergoeding coproduct | - | - | - | - |
| 8. Overige directe inkomsten | 1.305.371 | 1.305.371 | - | - |
| 9. Totaal overige directe inkomsten (6+7+8) | 1.405.371 | 1.405.371 | - | - |
| 10. Totaal directe inkomsten (5+9) | 7.186.575 | 7.186.575 | - | - |
| 11. Indirecte inkomsten | 107.671 | 83.719 | - | 23.952 |
| 12. Private middelen-particulieren (incl. Vriendenver.) | 57.267 | 55.217 | 2.050 | - |
| 13. Private middelen-bedrijven | 96.875 | 96.875 | - | - |
| 14. Private middelen-private fondsen | 155.641 | 38.560 | 117.081 | - |
| 15. Private middelen-goede doelenloterijen | 1.355.863 | 1.240.000 | 115.863 | - |
| 16. Totaal bijdragen uit private middelen(12t/m15) | 1.665.646 | 1.430.652 | 234.994 | - |
| 17. Totaal eigen inkomsten (10+11+16) | 8.959.892 | 8.700.946 | 234.994 | 23.952 |
| 18. Baten in natura | 12.500 | 12.500 | - | - |
| Subsidies | | | | |
| 19. Totaal structureel OCW (20+21+22+23) | 19.439.062 | 9.492.286 | 3.861.120 | 6.085.656 |
| 20. OCW: Regeling publieksactiviteiten. | 3.768.628 | 3.768.628 | - | - |
| 21. OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting | 12.915.424 | 5.319.945 | 1.939.069 | 5.656.410 |
| 22. OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer | 1.774.902 | - | 1.774.902 | - |
| 23. OCW niet zijnde publiek, collectie, huisvesting | 980.108 | 403.713 | 147.149 | 429.246 |
| 24. Totaal structureel Provincie | - | - | - | - |
| 25. Totaal structureel Gemeente | - | - | - | - |
| 26. Totaal structurele publieke subsidies overig | - | - | - | - |
| 27. Totale structurele subsidies (19+24+25+26) | 19.439.062 | 9.492.286 | 3.861.120 | 6.085.656 |
| 28. Incidentele publieke subsidies | 244.175 | 244.175 | - | - |
| 29. Totale subsidies (27+28) | 19.683.237 | 9.736.461 | 3.861.120 | 6.085.656 |
| TOTAAL BATEN (17+18+29) | 28.655.629 | 18.449.907 | 4.096.114 | 6.109.608 |
| LASTEN | | | | |
| (in euro's) | | | | |
| 1. Personeelslasten | 9.351.853 | 5.931.919 | 1.159.107 | 2.260.827 |
| 2. Huisvestingslasten | 13.895.532 | 5.723.657 | 2.086.218 | 6.085.657 |
| 3. Afschrijvingen | 217.929 | 92.814 | 20.177 | 104.938 |
| 4. Aankopen | 17.768 | - | 17.768 | - |
| 5. Overige lasten | 5.739.789 | 4.646.806 | 228.461 | 864.522 |
| TOTAAL LASTEN (1+2+3+4+5) | 29.222.871 | 16.395.196 | 3.511.731 | 9.315.944 |
| 6. SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING (totale baten -/- totale lasten) | 567.242- | 2.054.711 | 584.383 | 3.206.336- |
| 7. Saldo rentebaten/-lasten | 650.174 | - | - | 650.174 |
| 8. Mutatiea aankoopfonds | 27.396 | - | 27.396 | - |
| 9. Vennootschapsbelasting | - | - | - | - |
| 10. Bijzondere baten & lasten en Resultaat deelneming | 102.220- | - | - | 102.220- |
| Toerekening algemeen beheer | | 2.054.711- | 611.779- | 2.666.490 |
| EXPLOITATIERESULTAAT (6+7+8+9+10) | 8.108 | - | - | 8.108 |
| Exploitatieresultaat toekenning aan continuïteitsreserve: | - | - | - | - |
| Bestemmingsfonds OCW (2021-2024) | - | - | - | - |
| Algemene reserve | 8.108- | - | - | 8.108- |
| EXPLOITATIERESULTAAT NA CORRECTIE | - | - | - | - |

Toelichting op de jaarrekening 2023

Algemeen

Activiteiten

Stichting Paleis Het Loo, Nationaal Museum is opgericht bij notariële akte d.d. 23 juni 1994. Statutair en feitelijk gevestigd te Apeldoorn (Koninklijk Park 1, 7315JA). In het register van de KvK 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 17e-eeuwse complex.

Missie: Paleis Het Loo is een historisch paleis en hedendaags museum over het koningshuis en in het bijzonder het Huis Oranje-Nassau. Wij behouden en presenteren dit erfgoed en maken het voor iedereen toegankelijk.

Visie: Paleis Het Loo belicht het koninklijk verleden en heden vanuit zoveel mogelijk invalshoeken en maatschappelijke relevantie. Door het programma-aanbod, de gastvrij ontvangst en de hoge kwaliteit van dienstverlening voelt iedere bezoeker zich welkom bij Paleis Het Loo.

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:

- drs. M.P. (Michel) van Maarseveen, algemeen directeur/bestuurder tot 1 augustus 2023.
- drs. P.L. (Pien) Harms, directeur/bestuurder vanaf 1 augustus 2023 (tot 1 augustus zakelijk directeur/bestuurder).

De Raad van Toezicht bestond in 2023 de eerste helft uit zeven leden, vanaf 1 juli uit zes leden. De samenstelling was als volgt:

- G.A. (Gerdi) Verbeet, voorzitter tot (en uitgetreden per) 1 juli 2023
- drs. R.A.J. (Robert) Swaak, voorzitter vanaf 1 juli 2023
- mr. M. (Martine) Bijkerk
- ir. M.S.P. (Marc) Damen
- A. (Ahmet) Polat
- M. (Mardjan) Seighali
- drs. C.C.M. (Kees) Vendrik

Verbonden partijen

PHL Commerce B.V.: Paleis Het Loo bezit 100% van de aandelen in deze B.V. voor het bedrag van € 6.000.

Sinds 2020 ontplooit Paleis Het Loo via PHL Commerce B.V. horeca-activiteiten ten behoeve van Paleis Het Loo.

De geconsolideerde cijfers zijn separaat in deze jaarrekening opgenomen. De directie van Paleis Het Loo vormt q.q. de directie van PHL Commerce B.V. PHL Commerce B.V. is gevestigd in Apeldoorn.

Paleis Het Loo is aansprakelijk voor de verplichtingen van PHL Commerce B.V.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

In februari 2023 is de actuele versie van het handboek 'Verantwoording Instellingen Erfgoedwetssubsidie 2021-2024' gepubliceerd. De richtlijnen in dit handboek sluiten aan op de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9, en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 640).

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 tegen verkrijgingsprijs.

Toelichting op de jaarrekening 2023 (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 OCW 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 in eigendom 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 waarderinggrondslagen 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, en stemt in met 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 op de jaarrekening 2023 (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. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, arbeidskosten en toerekenbaar deel van indirecte kosten.

Financiële vaste activa

Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum kent één deelneming, namelijk PHL Commerce B.V. Paleis Het Loo bezit 100% van het aandelenkapitaal. Op 13 februari 2020 heeft er een statutenwijziging plaatsgevonden. Het (doen) exploiteren van horecavoorzieningen ten behoeve van Paleis Het Loo als statutair doel van de onderneming toegevoegd. Vanaf 2020 is een consolidatieverslag in deze jaarrekening opgenomen.

De 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 borg staat 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 incurantheid 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 vrij ter beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Toelichting op de jaarrekening 2023 (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, als wel intern (fonds Voluntariaat) op te nemen die bedoeld zijn voor museale en aanverwante aanschaffingen en restauraties. Het aankoopfonds maakt geen deel uit van het eigen vermogen. Toevoeging van een bijdrage aan het aankoopfonds vanuit de vrijwilligersactiviteiten gebeurt bij een positief resultaat.

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 in 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 tijds waarde van geld materieel is en betrouwbaar kan worden berekend, zijn de voorzieningen opgenomen tegen de contante waarde van de verplichting. De opgenomen verplichtingen zijn de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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 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 vaste medewerker werkzaam blijft bij de stichting.

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 verschil 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. Paleis Het Loo 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.

Toelichting op de jaarrekening 2023 (vervolg 4)

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 is gevormd in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa en wordt opgenomen onder de passiva. Deze subsidie wordt tijdsevenredig over de verwachte gebruiksduur van deze activa ten gunste van de balans/huisvestingssubsidie gebracht. Dit zal vanaf 2024 plaats vinden.

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, die deels wordt gefinancierd vanuit leningen via het Schatkistbankieren. Het restant dient tot slot gevormd te worden binnen de investeringssubsidie OCW. Gedurende de jaren is dan een consistente gedragslijn gevolgd.

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 er 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 komende 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.

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

Materiële 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.

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

Het resultaat van de deelneming waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen in het exploitatieresultaat van Paleis Het Loo onder aandeel resultaat deelnemingen.

De presentatie hiervan is opgenomen onder de financiële vaste activa in de enkelvoudige jaarrekening.

Het resultaat van de deelneming wordt bepaald op basis van de bij de stichting geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Toelichting functionele verdeling 2023

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 al jaren een consistente gedragslijn gehanteerd. Vervolgens worden 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 huisvestingssubsidie is toegerekend op basis van het aantal m². Hiervoor is onderscheid gemaakt in 46 locaties waaruit onze huisvesting bestaat. Elk van deze locaties is aan één of meerdere van de drie functies toegekend. Dit heeft geresulteerd in de volgende verdeelsleutel:

- Publieks- en overige activiteiten: 41%
- Collectiebeheer: 15%
- Algemeen beheer: 44%

Door de volledige heropening van het Paleis heeft er een herijking van deze functionele verdeling plaatsgevonden.

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 salarislasteren 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 zowel het handboek als de consistente gedragslijn sinds 2017 gevolgd.



wij bedanken

partners | Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, VriendenLoterij,
Provincie Gelderland, Gemeente Apeldoorn, HANOS, GAMMA,
Sikkens/AkzoNobel

bruikleengevers | Koninklijke Verzamelingen, Geschiedkundige Vereniging
Oranje Nassau, Stichting tot Instandhouding van het Museum van de
Kanselarij der Nederlandse Orden, Rijksmuseum, Mauritshuis en vele
particuliere bruikleengevers

fondsen | VSB Fonds, het Cultuurfonds, Elise Mathilde Fonds,
Vereniging Rembrandt, Gravin van Bylandt Stichting, Stichting Zabawas,
Frank van der Wal Fonds, Hendrik Muller Fonds, Dinamo Fonds,
Stichting Thurkow Fonds, S.E. Booy - Barones van Randwijck Fonds,
Dr. Tom Landheer Fonds, Dr. H.O.C.R. Ruding Fonds, Stichting Dorodarte,
particuliere fondsen

Ambassadeurs en Vrienden van Paleis Het Loo, particuliere donateurs,
Sociëteit Apeldoorn, Stichting Koninklijk Apeldoorn