

Verkort financieel verslag 2015

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

BALANS PER 31 DECEMBER 2015
na bestemming exploitatieresultaat

ACTIVA	2015	2014	PASSIVA	2015	2014
<i>(in euro's)</i>					
1a. Materiële vaste activa	788.825	639.143	3a. Algemene reserve	818.123	861.858
1b. Financiële vaste activa	31.940	-	3b. Bestemmingsreserve	2.761.842	4.040.343
1. Vaste Activa	820.765	639.143	3c. Bestemmingsfonds OCW	8.987.642	4.741.424
			3. Eigen vermogen	12.567.607	9.643.625
2a. Voorraden	228.083	109.645	4. Aankoopfonds	474.474	902.125
2b. Vorderingen	1.803.040	1.570.292	5. Voorzieningen	125.980	127.091
2c. Liquide middelen	14.571.728	12.141.244	6. Kortlopende schulden	4.255.555	3.787.483
2. Vlottende activa	16.602.851	13.821.181			
	<u>17.423.616</u>	<u>14.460.324</u>		<u>17.423.616</u>	<u>14.460.324</u>

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

Categoriale exploitatierekening over 2015

BATEN (in euro's)	2015	begroting 2015	2014
7. Directe opbrengsten			
7a. Publieksinkomsten	4.328.743	3.638.000	4.094.003
7b. Sponsorinkomsten	227.983	235.000	184.064
7c. Overige inkomsten	400.006	380.000	450.527
8. Indirecte opbrengsten	<u>81.875</u>	<u>90.000</u>	<u>88.675</u>
Totale opbrengsten	5.038.607	4.343.000	4.817.269
9. Structurele subsidie OCW			
9a. Waarvan huren	7.523.702	7.590.000	7.484.037
9b. Waarvan exploitatiebijdrage	4.377.713	4.390.000	4.372.605
10. Overige (niet-structurele) subsidies / bijdragen			
10a. Subsidies uit publieke middelen	1.038.840	-	1.265.679
10b. Bijdragen uit private middelen			
10b-1. Waarvan particulieren (incl. Vriendenver.)	17.635	40.000	181.411
10b-2. Waarvan bedrijven	-	50.000	123.242
10b-3. Waarvan private fondsen	445.000	50.000	105.000
10b-4. Waarvan goede doelenloterijen	<u>805.877</u>	<u>500.000</u>	<u>807.987</u>
Totale subsidies/bijdragen	14.208.767	12.620.000	14.339.961
TOTALE BATEN	19.247.374	16.963.000	19.157.230
LASTEN (in euro's)	2015	begroting 2015	2014
11. Salarislasten	6.923.510	6.385.000	6.525.010
12. Afschrijvingen	176.812	215.000	140.198
13. Huur	3.099.654	7.500.000	3.190.803
14. Aankopen	846.281	20.000	492.189
15. Overige lasten	<u>5.774.318</u>	<u>3.023.000</u>	<u>5.027.253</u>
TOTALE LASTEN	16.820.575	17.143.000	15.375.453
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	2.426.799	180.000-	3.781.777
16. Saldo rentebaten/-lasten	121.592	180.000	166.180
Resultaat deelneming	52.060-	-	-
Mutatie aankoopfonds	<u>427.651</u>	<u>-</u>	<u>95.253</u>
EXPLOITATIERESULTAAT	2.923.982	-	4.043.210
RESULTAATVERDELING			
Dotatie / onttrekking bestemmingsreserve techn. installaties	3.384-	-	923
Onttrekking bestemmingsreserve OCW	1.275.117-	-	344.085-
Dotatie bestemmingsfonds huisvesting OCW	4.335.943	-	4.220.357
Dotatie / onttrekking bestemmingsfonds OCW	89.725-	-	113.717
Dotatie / onttrekking algemene reserve	<u>43.735-</u>	<u>-</u>	<u>52.298</u>
	2.923.982	-	4.043.210

Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn

Categoriale en functionele exploitatierekening over 2015

FUNCTIONEEL -->	Totaal	Publieksfunctie		Collectiefunctie			Wetenschap- pelijke functie	Algemeen beheer
		Vaste presentatie	Tijdelijke presentatie	Onderzoek & registratie	Conserveren & restaureren	Verwerving & Afstoten	Onderzoek & Documentatie	
BATEN								
(in euro's)								
Directe opbrengsten								
<i>Publieksinkomsten</i>								
Publieksinkomsten buitenland	-	-	-	-	-	-	-	-
Publieksinkomsten binnenland	4.328.743	3.787.650	541.093	-	-	-	-	-
<i>Waarvan kaartverkoop</i>	3.545.685	3.102.474	443.211	-	-	-	-	-
<i>Waarvan overig</i>	783.058	685.176	97.882	-	-	-	-	-
<i>Waarvan waardering vrijkaarten</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sponsorinkomsten</i>	227.983	-	227.983	-	-	-	-	-
<i>Waarvan sponsoring in natura</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Waarvan overige sponsorinkomsten</i>	227.983	-	227.983	-	-	-	-	-
<i>Overige inkomsten</i>	400.006	350.005	50.001	-	-	-	-	-
<i>Waarvan vergoedingen van coproductanten</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Waarvan overige inkomsten</i>	400.006	350.005	50.001	-	-	-	-	-
Indirecte opbrengsten	81.875	-	81.875	-	-	-	-	-
<i>Waarvan kapitalisatie van vrijwilligers</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Waarvan overige indirecte opbrengsten</i>	81.875	-	81.875	-	-	-	-	-
Totale opbrengsten	5.038.607	4.137.655	900.952	-	-	-	-	-
Structurele subsidie OCW	11.901.415	4.828.404	1.517.430	493.909	2.707.572	-	-	2.354.100
<i>Waarvan huren</i>	7.523.702	3.052.366	959.272	312.234	1.711.642	-	-	1.488.188
<i>Waarvan exploitatiebijdrage</i>	4.377.713	1.776.038	558.158	181.675	995.930	-	-	865.912
<i>Waarvan Kaderregeling exploitatiesubsidie onderzoek en wetenschap</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Structurele subsidie provincie	-	-	-	-	-	-	-	-
Structurele subsidie gemeente	-	-	-	-	-	-	-	-
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige (niet structurele) subsidies / bijdragen								
<i>Subsidies uit publieke middelen</i>	1.038.840	421.457	132.452	43.112	236.336	-	-	205.483
<i>Bijdragen uit private middelen</i>								
<i>Waarvan particulieren (incl. vriendenvereniging)</i>	17.635	7.155	2.248	732	4.012	-	-	3.488
<i>Waarvan bedrijven</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Waarvan private fondsen</i>	445.000	180.537	56.738	18.468	101.238	-	-	88.019
<i>Waarvan goede doelenloterijen</i>	805.877	326.944	102.749	33.444	183.337	-	-	159.403
Totale Subsidies / Bijdragen	14.208.767	5.764.497	1.811.617	589.665	3.232.495	-	-	2.810.493
TOTALE BATEN	19.247.374	9.902.152	2.712.569	589.665	3.232.495	-	-	2.810.493
LASTEN - fte (aantal) (op loonlijst)	123,23	49,99	15,71	5,11	28,03			24,39
(in euro's)								
Salarislasten	6.923.510	2.808.868	882.748	287.326	1.575.099	-	-	1.369.469
<i>Waarvan vast contract</i>	5.520.494	2.239.664	703.864	229.100	1.255.912	-	-	1.091.954
<i>Waarvan tijdelijk contract</i>	974.205	395.235	124.211	40.430	221.632	-	-	192.697
<i>Waarvan inhuur</i>	428.811	173.969	54.673	17.796	97.555	-	-	84.818
Afschrijvingen	176.812	17.681	-	35.362	17.681	-	-	106.088
Huur	3.099.654	1.257.530	395.206	128.636	705.171	-	-	613.111
Aankopen	846.281	846.281	-	-	-	-	-	-
Overige lasten	5.774.318	2.342.641	736.226	239.634	1.313.657	-	-	1.142.160
TOTALE LASTEN	16.820.575	7.273.001	2.014.180	690.958	3.611.608	-	-	3.230.828
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	2.426.799	2.629.151	698.389	101.293-	379.113-	-	-	420.335-
Saldo rentebaten/-lasten	121.592	-	-	-	-	-	-	121.592
Resultaat deelneming	52.060-	-	-	-	-	-	-	52.060-
Mutatie aankoopfonds	427.651	173.498	54.526	17.748	97.291	-	-	84.588
SALDO UIT BEDRIJFSVOERING	2.923.982	2.802.649	752.915	83.545-	281.822-	-	-	266.215-
Toerekening Algemeen beheer	-	133.613-	41.982-	13.657-	76.963-	-	-	266.215
EXPLOITATIERESULTAAT	2.923.982	2.669.036	710.933	97.202-	358.785-	-	-	-

De verdeling van de kosten vindt hoofdzakelijk plaats op basis van de personele bezetting van de verschillende museale functies.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015

Algemeen

Activiteiten

Stichting Paleis Het Loo, Nationaal Museum is opgericht bij notariële akte d.d. 23 juni 1994.

De vestigingsplaats is Apeldoorn.

Volgens artikel 2 van de statuten heeft de stichting ten doel om representatieve collecties samen te stellen, in stand te houden en te verbeteren van voorwerpen van geschiedenis en kunst, van en betreffende het Huis Oranje-Nassau in relatie tot de Nederlanden en van de ontwikkelingsgeschiedenis van nationale en internationale decoratiestelsels. De Stichting houdt hiertoe in stand het zeventiende eeuwse complex "Paleis Het Loo" met bijbehorende tuinen en historische opstallen, waarin zij aan de hand van wetenschappelijk onderzoek, visuele presentatie van de collecties en informatie ten behoeve van studie, educatie en genoegen, zal trachten een zo breed mogelijk publiek te interesseren voor en inzicht te verschaffen in de ontwikkeling van die geschiedenis.

De financiële middelen van de stichting worden gevormd door:

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

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

De Raad van Toezicht bestond in 2015 uit zes leden, de samenstelling in 2015 is als volgt:

- H.M. Koningin Máxima der Nederlanden
- Mr. M.T.H. (Marry) De Gaay Fortman
- Drs. M.C. (Marc) van Gelder
- Drs. Ph.C.B. (Flip) Maarschalkerweerd (tot 1 oktober 2015)
- Drs. S.J. (Saskia) Stuiveling
- G.A. (Gerdi) Verbeet, voorzitter

Verbonden partijen

P. Het L. Products B.V.: Paleis Het Loo bezit een aandeel van 67% in deze B.V., voor het bedrag van € 4.000.

Daarnaast is door Paleis Het Loo een lening aan deze B.V. verstrekt voor een bedrag van € 80.000.

Paleis Het Loo ontvangt een licentievergoeding over de totale verkopen van de B.V.

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Met ingang van 1 januari 2013 is het nieuwe Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Instellingen 2013-2016 van kracht. De richtlijnen in dit handboek sluiten zo veel mogelijk aan op de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9, en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 640).

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

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het exploitatieresultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

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.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015 (vervolg 1)

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging

Met ingang van het boekjaar 2015 is de verwerking van de e-tickets aangepast. De baten worden verantwoord op het moment van verkopen van de e-ticket. De grondslagen voor bepaling van het exploitatieresultaat zijn hiermee aangepast ten opzichte van 2014, waarbij de baten werden verantwoord na gebruik van de e-ticket. Hierdoor is sprake van een stelselwijziging conform RJ140. Het exploitatieresultaat over 2014 is door de stelselwijziging € 54.415 hoger. Om vergelijking met de cijfers over 2015 mogelijk te maken zijn de cijfers van 2014 als volgt aangepast.

	2014 was	Stelselwijziging	2014 nieuw
<u>Balans - credit</u>			
Bestemmingsfonds OCW 2013-2016	€ 217.040	€ 39.472	€ 256.512
Algemene reserve	€ 846.915	€ 14.943	€ 861.858
Overige schulden - kruisposten	€ 57.018	-/- € 54.415	€ 2.603
<u>Exploitatierkening</u>			
Publieksinkomsten - entreegelden regulier	€ 2.505.482	€ 54.415	€ 2.559.897 (Baten)

Fouterstel incidentele subsidies OCW

In de jaarrekeningen van voorgaande jaren werden ontvangen projectsubsidies van OCW in het betreffende jaar geheel als baten geboekt, eenzelfde bedrag werd als last genomen en gedoteerd aan de overlopende projectsubsidies OCW. Conform het Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Instellingen van OCW dienen deze subsidies echter bij ontvangst verantwoord te worden als kortlopende schuld op de balans, pas bij besteding worden zowel de baten als de lasten opgenomen.

Om vergelijking met de cijfers van 2015 mogelijk te maken zijn de cijfers voor 2014 als volgt aangepast:

	2014 was	Fouterstel	2014 nieuw
<u>Exploitatierkening</u>			
Subsidies uit publieke middelen	€ 30.000	€ 1.235.679	€ 1.265.679 (Baten)
Kosten overige RVB projecten	€ 30.000	€ 181.679	€ 211.679 (Lasten)
OCW project Tuinen	0	€ 1.054.000	€ 1.054.000 (Lasten)

Fouterstel verwerking resultaat

In de jaarrekeningen van voorgaande jaren werden kosten direct ten laste van het eigen vermogen geboekt, hierdoor werden in de jaarrekening deze kosten niet als last verantwoord.

Conform de geldende wet- en regelgeving vinden mutaties in het eigen vermogen enkel nog plaats via de resultaatbestemming. Om de vergelijking met de cijfers van 2015 mogelijk te maken zijn de cijfers voor 2014 als volgt aangepast:

	2014 was	Fouterstel	2014 nieuw
<u>Exploitatierkening</u>			
Huur	€ 7.411.160	-/- € 4.220.357	€ 3.190.803 (Lasten)
Kosten technische installaties	€ 73.302	-/- € 923	€ 72.379 (Lasten)
Kosten depotproject	-	€ 67.170	€ 67.170 (Lasten)
Kosten Masterplan	-	€ 36.226	€ 36.226 (Lasten)
Kosten Beveiligingsproject	€ 150.000	€ 240.689	€ 390.689 (Lasten)

Winstverdeling

Ottrekking bestem. techn. Install.	-	€ 923	€ 923
Ottrekking bestem. res. OCW	-	€ 344.085	€ 344.085
Dotatie bestem. fonds huursubs.	-	€ 4.220.357	€ 4.220.357

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015 (vervolg 2)

Fouterstel mutatie aankoopfonds

In het geval dat een aankoop (deels) gefinancierd wordt vanuit het Aankoopfonds, worden de lasten volledig verantwoord. De volledige mutatie, zowel dotaties als onttrekkingen worden verantwoord onder in de exploitatierekening. In voorgaande jaren werden bij de mutatie alleen de dotaties verantwoord. In de vergelijkende cijfers van 2014 is daarom het volgende aangepast:

<u>Exploitatierekening</u>	2014 was	Fouterstel	2014 nieuw
Aankopen	€ 366.234	€ 125.955	€ 492.189 (Lasten)
Mutatie aankoopfonds	€ -30.702	€ 125.955	€ 95.253

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. De collectie is niet verzekerd.

Schattingen bij de toepassing van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015 (vervolg 3)

Grondslagen voor de waardering van de activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op 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.

Bedrijfsmiddelen met een aanschafwaarde boven de € 3.000 en een verwachte levensduur van meer dan een jaar worden geactiveerd. Afschrijvingen op de materiële vaste activa worden berekend op basis van de volgende percentages van de aanschafwaarde:

Automatisering	20-33 %
Kantoorinventaris	10-20 %
Museale inventaris	
Presentatiemateriaal	20 %
Restauraties	10 %
Andere vaste bedrijfsmiddelen	10-25 %

Financiële vaste activa

Stichting Paleis het Loo Nationaal Museum kent één deelneming, namelijk P. Het L. Products B.V. Paleis Het Loo bezit 2/3e van het aandelenkapitaal. De betekenis van P. Het L. Products B.V. is te verwaarlozen op het geheel van Stichting Paleis het Loo Nationaal Museum. Derhalve kan Stichting Paleis Het Loo gebruik maken van de consolidatievrijstelling van art. 2:407 lid 1 onder a BW en hoeft zij de gegevens van P. Het L. Products B.V. niet te consolideren.

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

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

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke 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.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015 (vervolg 4)

Liquide middelen

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

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.

Bestemmingsreserve deelcatalogi

Voor de komende jaren staat de ontwikkeling van deel II van het boek 'Een Koninklijk Museum' in de planning. Omdat de kosten van de voorbereiding en ontwikkeling van dit boek niet volledig kan worden doorberekend in de verkoopprijs, is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd.

Bestemmingsreserve technische installaties en onderhoud

De bestemmingsreserve Technische (beveiligings)installaties en onderhoud is bedoeld voor de kosten van de installaties en onderhoud die voor rekening van Paleis Het Loo komen. Jaarlijks wordt het saldo gerichte subsidies en de uitgaven verwerkt in de bestemmingsreserve vanuit de bestemming van het exploitatieresultaat.

Bestemmingsreserve OCW (periode 2009 – 2012)

In 2013 heeft OCW Paleis Het Loo te kennen gegeven het resterende saldo bestemmingsfonds OCW 2009-2012 ad. € 3.900.258 (waarin begrepen € 2.347.753 aan nog niet bestede huisvestingssubsidies) niet te zullen terugvorderen. Paleis Het Loo mag dit overschot in de periode 2013-2016 aanwenden voor doelen waarvoor de subsidie oorspronkelijk is verleend. In de jaarrekening dient Paleis Het Loo jaarlijks inzicht te geven in de besteding ervan. Het niet bestede deel van de subsidieperiode 2013-2016 dient vervolgens terug te vloeien van de bestemmingsreserve naar het bestemmingsfonds OCW. Door het voornoemde zijn feitelijk de bestemmingsreserve en het bestemmingsfonds OCW beklemd door het ministerie van OCW.

Bestemmingsfonds OCW (periode 2013 – 2016)

Saldi van OCW-subsidie, die aan het eind van de subsidietermijn nog niet overeenkomstig de voorwaarden zijn besteed, worden opgenomen in het bestemmingsfonds OCW. De wijze waarop het exploitatieresultaat aan het bestemmingsfonds wordt toegerekend moet worden toegelicht. Voor die toerekening geldt het aandeel OCW-subsidie in de totale baten als uitgangspunt. Onttrekkingen aan het bestemmingsfonds OCW mogen alleen plaatsvinden bij een negatief exploitatieresultaat en dienen te worden toegelicht. Onttrekkingen mogen evenals de toevoegingen alleen plaatsvinden naar rato van het aandeel van de structurele subsidie OCW ten opzichte van de totale baten. Een eventueel resterend exploitatietekort dat niet volledig volgens deze rekenregel kan worden gedekt, dient dus te worden opgevangen met de algemene reserves. Een uitzondering op het naar-ratoprincipe wordt gemaakt indien de algemene reserves niet toereikend zijn. Voor dat gedeelte van het tekort mag in die situatie eveneens het bestemmingsfonds OCW worden aangewend. Voor de berekening van de toevoegingen en de onttrekkingen aan deze reserve wordt verwezen naar de toelichting op de resultaatverdeling.

Bestemmingsfonds huisvesting OCW

Het ministerie van OCW heeft aangegeven dat het (positieve) verschil tussen de ontvangen huisvestingssubsidie en de aan het Rijksvastgoedbedrijf betaalde huren (als gevolg van de zogenaamde huurterugval die in 2014 is ontstaan) moet worden toegevoegd aan het bestemmingsfonds huisvesting OCW.

Aankoopfonds

Het aankoopfonds dient om bestemde bijdragen van externen op te nemen die bedoeld zijn voor museale en aanverwante aanschaffingen. Het aankoopfonds maakt geen deel uit van het eigen vermogen.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015 (vervolg 5)

Voorzieningen

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

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

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

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

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

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

Subsidies

De structurele subsidies die worden ontvangen ten behoeve van de exploitatie van voortdurende activiteiten worden als baten verantwoord in de exploitatierekening in het jaar waar de toekenning voor geldt. Overige ontvangen subsidies/bijdragen en daaraan gerelateerde kosten worden verantwoord in de periode waarop zij betrekking hebben (RJ 274). Vooruit ontvangen subsidies worden opgenomen onder de overlopende passiva. Bestedingen volgen in de volgende boekjaren overeenkomstig de subsidievoorwaarden. De subsidies worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en Paleis Het Loo de condities voor ontvangst kan aantonen.

Giften

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

Kunstaankopen en bijdragen ten behoeve van kunstaankopen

De onderdelen van de subsidie, de schenkingen en overige bijdragen die bestemd zijn voor het doen van kunstaankopen worden, evenals de kunstaankopen zelf, in de exploitatierekening verantwoord. De bedragen verkregen van derden, ten behoeve van kunstaankopen die ultimo boekjaar nog niet zijn besteed aan de verwerving van kunstaankopen, worden ultimo boekjaar toegevoegd aan het aankoopfonds. Bij aankoop van kunstvoorwerpen in latere jaren vallen deze bedragen vrij ten gunste van de exploitatie. Deze mutatie in het aankoopfonds wordt separaat verantwoord in de exploitatierekening.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2015 (vervolg 5)

Afschrijvingen

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

Pensioenregelingen personeel

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

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

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

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