

FINANCIEN¹

Financiële administratie

In 2019 is de financiële administratie belegd bij administratiekantoor Zirkzee. Daarmee is de expertise rond zich steeds wijzigende wet- en regelgeving geborgd en is verdere professionalisering van de financiële administratie mogelijk geworden.

ARS heeft een relatief eenvoudige administratie die wordt bijgehouden door de bureaumanager en de penningmeester (facturen invoeren en betalingen verrichten). Dit is volledig geautomatiseerd. Het administratiekantoor berekent de salarissen, voert de BTW-administratie, controleert en corrigeert deze. De penningmeester stelt de begroting op en rapporteert maandelijks aan het bestuur, waarbij er een vergelijking is met de begroting.

Exploitatie 2020

	Begroting 18-19	Exploitatie 18-19	Begroting 2020	Exploitatie 2020
Opbrengsten				
Inkomsten academie	110.000	144.711	95.000	123.688
Subsidie Gemeente	31.022	50.699	34.587	34.000
Subsidie projecten (stijlkamer)	0	3.000	0	0
Subsidie Leiden ivm Corona				23.000
Subsidie Youngstars	11.000	13.100	0	0
Talentenklas	0	6.800	0	5.150
Loonsubsidiërs NOW en TOGS	0	0	8.000	4.000
Contributies	11.000	13.310	11.000	7.472
Inkomsten koffiekamer	5.500	18.285	5.800	6.692
Inkomsten lesmateriaal	2.934	1.014	600	1.344
Inkomsten verhuur gebouw	5.000	6.508	2.800	554
Inkomsten galerie	4.500	8.496	6.000	6.060
Inkomsten advertenties	325	0	0	160
Overige inkomsten vereniging	500	1.001	14.380	25
	181.781	266.922	178.167	212.145
Directe kosten				
Honoraria	51.136	83.499	51.650	55.480
Kosten galerie	2.000	2.927	800	0
Kosten academie	12.000	12.858	7.000	8.625
Kosten lesmateriaal	2.680	5.773	1.500	617
Kosten Youngstars	11.000	0	0	0
Kosten koffiekamer	4.935	5.495	2.100	1.315
Ars bulletin en drukwerk	330	1.098	0	666
	84.081	111.650	63.050	66.703
	97.700	155.273	115.117	145.442
Overige kosten				
Personeelskosten	32.713	78.415	52.850	57.312
Huur pand	25.055	40.101	28.500	28.148
Energiekosten	11.932	21.161	14.850	14.948
Overige huisvestingskosten	13.800	22.103	9.800	11.020
Algemene en kantoorkosten	14.000	54.422	20.650	18.449
	97.500	216.202	126.650	129.877
Overschot/ Tekort (-)	200	-60.929	-11.533	15.565
Financiële baten en lasten	-200	-635	0	-500
	0	-61.565	-11.533	15.065
Bijzondere resultaten				
Bijzondere baten	0	-33.806	0	0
	0	-33.806	0	0
Exploitatieresultaat	0	-27.759	-11.533	15.065

¹ Dit is hoofdstuk 8 van het jaarverslag van ARS over 2020. Toegevoegd is de balans per 31-12-20

Balans ARS per 31-12-2020

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>VASTE ACTIVA</u>				
Inventaris		3.965		5.402
<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>				
Te vorderen contributies	0		2.473	
Te ontvangen posten	0		3.233	
Debiteuren	0		1.384	
Omzetbelasting	3.255		3.338	
Voorraad	1.880		0	
Tussenrek tentoonstellingscommissie	95		0	
Nettoloon	0		48	
Liquide middelen	108.560		101.713	
		113.790		112.189
Totaal		<u>117.756</u>		<u>117.591</u>
	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Continuïteitsreserve		17.594		2.530
<u>Kortlopende schulden</u>				
Vooruitontvangen cursusgelden	62.600		78.651	
Vooruitontvangen subsidie	6.950		2.000	
Voorziening liquidatierisico	20.000		20.000	
Te betalen posten	0		682	
Loonbelasting	100		1.450	
Reservering vakantiegeld	1.448		1.453	
Nettolonen	104		0	
Administratiekosten	1.050		2.054	
Crediteuren	3.902		8.373	
Voorschotten Ttcie	0		300	
Terug te betalen NOW	3.600		-	
Overige overlopende posten	407		100	
		100.162		115.061
Totaal		<u>117.756</u>		<u>117.591</u>
		0,00		0,00

Toelichting exploitatie

Algemeen

De cijfers van de exploitatie 2020 zijn afgezet tegen de herziene begroting die in september is vastgesteld. Uit de cijfers over de periode 18-19 die in mei 2020 gepresenteerd werden werd duidelijk dat ARS op een te grote voet leefde. Daarbij kwam dat de Coronacrisis en de daaruit voortvloeiende lockdown het verdere financiële verloop van inkomsten en uitgaven zeer onzeker maakte. Volgens deze herziene begroting zou ARS per ultimo 2020 uitkomen op een negatief exploitatiesaldo van ruim € 11.000. Dit tekort zou gefinancierd worden met een beroep op het liquidatiesaldo van € 20.000 dat nog op de balans stond. Het kwam erop neer dat de uitgaven zo goed als bevroren werden.

Het algemene beeld van de vergelijking van de werkelijke cijfers met die van de herziene begroting laat zien, dat de kosten ongeveer verlopen zijn volgens de herziene begroting, maar dat de inkomsten hoger zijn dan begroot. Dit heeft geleid tot een positief exploitatieresultaat van € 15.065.

Opbrengsten

Het normale cursusseizoen loopt van september tot aan de tweede helft van april. Het seizoen 19-20 kon dan ook vrijwel in zijn geheel worden uitgevoerd omdat de lockdown pas medio maart van kracht werd. Veel cursisten hebben aangegeven geen prijs te stellen op restitutie van de afgelaste cursusdagen in maart en april. Daarom zijn de cursusinkomsten in 2020 min of meer op het normale niveau gebleven.

Anders ligt dat voor de inkomsten uit de koffiekamer, de galerie en de verhuur. Door de lockdown en de 1,5 meter afstand maatregel kwamen de inkomsten uit de galerie en de koffiekamer zo goed als stil te liggen. Inkomsten uit verhuur vielen weg o.a. door het adagium 'thuis' te gaan werken en meeting en vergadering zoveel mogelijk digitaal te doen.

In 2020 heeft ARS wel een beroep kunnen doen op de TOGS (Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19). Ook heeft ARS in het kader van de 'Tijdelijke regeling compensatiebudget coronaschade cultuur en theater' een bedrag van € 23.000 ontvangen.

De tweede lockdown (eerst gedurende twee weken medio november en daarna vanaf 12 december tot op moment van schrijven van dit verslag) heeft wel grote invloed op de opbrengsten van ARS, of gaat die hebben in 2021. Doordat vrijwel het hele cursusseizoen is komen te vervallen zal een groot bedrag aan restituties moeten worden betaald.

Directe kosten

Dit zijn in principe variabele kosten. In april is besloten de honoraria van de docenten tot het eind van het cursusseizoen door te betalen. Deze kosten vielen uiteindelijk hoger uit dan begroot. Bij de tweede lockdown hebben we besloten de docenten niet door te betalen, omdat de uitval van cursusdagen substantieel was met als gevolg restitutie van cursusgelden. De overige kosten verliepen min of meer als begroot.

Overige kosten

Dit zijn in principe vaste kosten. Ook de vaste medewerkers zijn in de uiteraard door betaald, waarbij zoveel vervangende arbeid is uitgevoerd (schoonmaken en opruimen). Wat de huisvestingskosten zijn alleen de noodzakelijke zaken uitgevoerd. Ook zijn kosten gemaakt voor het 'Coronaproof' maken van het gebouw.

Toelichting balans

Liquide middelen

ARS heeft een ING-rekening en een ING spaarrekening. De lopende uitgaven worden hieruit betaald.

Vooruitontvangen cursusgelden

De belangrijkste post in de passiva zijn de vooruitontvangen cursusgelden. De meeste cursussen beginnen in september en lopen door tot eind april van het jaar daarop. Een klein aantal cursussen begint in januari en loopt door tot eind april.

Voorziening liquidatierisico

ARS heeft enkele medewerkers in dienst. Om in geval van liquidatie de zaken netjes te kunnen afwickelen is een kleine voorziening in de balans opgenomen.

Resultaat

Het positieve exploitatiesaldo ad € 15.065 is toegevoegd aan de continuïteitsreserve die per begin januari bedraagt € 17.594.

Verklaring van de Kascommissie van Ars Aemula Naturae over het financiële jaarverslag van 2020.

De kascommissie, bestaande uit Joop Gans en Wik de Jong, heeft op 5 mei jl. 2021 de gebruikelijke controle gedaan over de financiën van ARS in 2020. De administratie van ARS is intussen volledig geautomatiseerd en wordt door bureau manager Malinda Clouder en penningmeester Peter Schoof uitgevoerd. Het administratiekantoor berekent salarissen, voert de BTW administratie en controleert en corrigeert deze.

Wij hebben de stukken dus ook digitaal bestudeerd.

Ging het in de vorige periode over anderhalf jaar, dit verslag gaat voor de eerste keer over een kalenderjaar. 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

We hebben het jaar afgesloten met een positief saldo van € 15.065

De oorzaak van het positieve saldo is drieërlei:

1. Er is flink **bezuinigd** na de schrik van het tekort van vorig jaar. De bezuiniging betekent wel dat een aantal verbeteringen aan het gebouw zijn uitgesteld. Ook waren er onverwachte kosten zoals een covidpaal, een bouwvergunning voor een (verplichte) trapleuning e.d.
2. De **gemeente** heeft in het kader van de Tijdelijke regeling **compensatiebudget coronaschade** voor cultuur en theater € 23.000 euro extra subsidie gegeven. Het is nog onduidelijk hoe deze extra subsidie wordt afgewikkeld en of we nog extra subsidie voor 2021 kunnen verwachten.
3. Er moet nog **restitutie worden uitgekeerd aan cursisten** voor de cursussen die geheel of gedeeltelijk moesten worden stopgezet.

Door de pandemie en alle gevolgen voor ARS: galerie gesloten, veiling uitgesteld, cursussen afgebroken, gevolgen voor de docenten (zppers, beperking inkomen) bestaat er nog veel financiële onzekerheid en zal zorgvuldig moeten worden gekeken wat zo snel mogelijk moet worden aangepakt en wat nog even kan blijven liggen.