



JAARVERSLAG 2017

BEELD EN GELUID



INSIDE OUT

15'12"



6h

Depot 2.12

JAAARREKENING 2017

BEELD EN GELUID

12"



7h

8h

BALANS PER 31 DECEMBER 2017

Na verdeling resultaat

<i>(in euro's)</i>	<i>31 december 2017</i>	<i>31 december 2016</i>
ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	30.967.732	32.179.904
Inventaris en apparatuur	6.119.904	7.559.894
MVA in ontwikkeling	2.442.272	1.420.819
Totaal vaste activa	39.529.908	41.160.617
Vlottende activa	32.056.379	28.335.326
Totaal activa	71.586.287	69.495.943
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	509.435	509.435
Bestemmingsreserves	9.191.764	8.442.758
Totaal eigen vermogen	9.701.199	8.952.193
Voorziening	–	64.812
Langlopende schulden	51.555.749	52.342.069
Kortlopende schulden	10.329.339	8.136.869
Totaal passiva	71.586.287	69.495.943

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

(in euro's)	Realisatie 2017	Begroot 2017	Begroting 2018	Realisatie 2016
BATEN				
Inkomsten dienstverlening	1.602.691	1.358.941	1.308.941	1.661.833
Inkomsten Experience	2.737.937	3.119.426	2.938.426	2.967.135
Sponsorinkomsten	477.661	450.750	446.750	556.397
Overige inkomsten	85.459	54.475	39.975	594.406
Totale opbrengsten	4.903.748	4.983.592	4.734.092	5.779.771
Structurele subsidie OCW	22.909.436	22.909.436	22.569.436	23.314.915
Subsidie culturele basisinfrastructuur	209.210	205.257	154.551	–
Subsidie Erfgoedwet	103.549	101.592	101.592	–
Subsidies additioneel gefinancierde activiteiten	2.697.393	2.080.038	2.216.061	2.699.823
Overige subsidies en bijdragen	198.209	133.950	18.950	80.268
Totale subsidies/bijdragen	26.117.797	25.430.273	25.060.590	26.095.006
Totaal baten	31.021.545	30.413.865	29.794.682	31.874.777
LASTEN				
Beheerlasten personeel	1.292.798	1.561.212	1.961.057	1.430.561
Beheerlasten materieel	5.577.282	5.703.544	5.425.787	6.136.246
Opbrengst interne doorbelastingen	(280.680)	(310.000)	(150.000)	(367.372)
Totale beheerlasten	6.589.400	6.954.756	7.236.844	7.199.435
Personele lasten structureel gefinancierde activiteiten	10.379.255	11.027.065	10.092.032	9.548.831
Materiële lasten structureel gefinancierde activiteiten	9.986.878	10.446.486	10.424.991	11.691.624
Interne doorbelastingen	280.455	310.000	150.000	367.371
Totale lasten structureel gefinancierde activiteiten	20.646.588	21.783.551	20.667.023	21.607.826
Totaal lasten	27.235.988	28.738.307	27.903.867	28.807.261
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	3.785.557	1.675.558	1.890.815	3.067.516
Rentebaten	10.474	51.000	50.000	41.620
Rentelasten	(3.047.025)	(3.046.308)	(3.000.455)	(3.089.555)
Saldo bijzondere baten/lasten	–	–	–	–
Exploitatieresultaat	749.006	(1.319.750)	(1.059.640)	19.581
Mutatie bestemmingsreserves	(749.006)	1.319.750	1.182.640	(376.702)
Netto resultaat	–	–	123.000	(357.121)

UITGANGSPUNTEN EN GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Bij het opstellen van de jaarrekening is de Richtlijn voor de jaarverslaggeving Organisaties zonder winststreven (RJ 640) toegepast. Daarnaast is zoveel mogelijk aansluiting gezocht met het binnen Beeld en Geluid gehanteerde interne rapportagemodel en het "Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2017" van het ministerie van OCW.

BESTEDING BIS EN ERFGOEDWET SUBSIDIE

Het persmuseum is met ingang van 1 januari 2017 samengevoegd met het Nederlands Instituut voor Beeld en Geluid. Financieel en juridisch vormen deze twee organisaties één rechtspersoon en derhalve wordt er ook één jaarverslag opgesteld. Op verzoek van het ministerie heeft Beeld en Geluid in de bijlagen nog een aparte overzicht opgenomen van de baten en lasten ten behoeve van de activiteiten in het kader van de culturele Basis Infra Structuur (BIS) en de Erfgoedwet subsidie. Op deze wijze kan het ministerie de ontwikkelingen van de activiteiten volgen waarvoor subsidie is toegekend in het kader van de BIS en de Erfgoedwet.

STELSELWIJZIGING

De jaarlijkse baten van de Bankgiro Loterij N.V. werden in de jaarrekening verantwoord op het moment dat deze bijdrage ontvangen werd (kasstelsel). Beeld en Geluid heeft een stelselwijziging toegepast, zodat de toerekening van deze baten, in overeenstemming met de regelgeving, op basis van het toerekeningsbeginsel plaatsvindt. Door de stelselwijziging is voornamelijk de presentatie van de baten aangepast en zijn de vergelijkende cijfers anders gerubriceerd om vergelijking mogelijk te maken. Als gevolg van de toepassing van deze stelselwijziging heeft Stichting Beeld en Geluid een andere manier van verwerking van baten Bank Giro Loterij (BGL). Het effect van deze aanpassing is als volgt:

Effecten stelselwijziging

Balans	2016 oud	stelselwijziging	2016 nieuw
Debet - vorderingen (in €)	2.305.513	300.000	2.405.513
Credit reserves (in €)	8.455.460	300.000	8.755.460

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar met uitzondering van bovengenoemde stelselwijziging.

OORDELEN EN SCHATTINGEN

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening hanteert de leiding van Beeld en Geluid diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen zijn, indien van toepassing, toegelicht bij behandeling van de betreffende rubriek.

BEKOSTIGING

De bekostiging van Beeld en Geluid vindt als volgt plaats:

- Jaarlijks verstrekt het ministerie van OCW bekostiging op basis van een door het ministerie goedgekeurde begroting. Een eventueel overschot of tekort na mutatie bestemmingsreserves wordt aan het eigen vermogen toegevoegd dan wel onttrokken. De algemene reserve kan daarmee slechts ten goede komen aan activiteiten waarvoor de bekostiging is verstrekt.
- Een aantal activiteiten van Beeld en Geluid wordt op tijdelijke basis bekostigd door geoormerkte projectsubsidies. Deze subsidies worden toegekend door het ministerie, de Europese Commissie en andere instanties. Indien de subsidies nog niet zijn ontvangen maar er reële zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen, worden deze in de balans opgenomen als nog te ontvangen gelden.
- Met ingang van 2017 ontvangt Beeld en Geluid subsidie in het kader van de Culturele Basisinfrastructuur en de erfgoedwet subsidie voor de periode 2017 - 2020.

- Naast de structurele bekostiging en incidentele subsidies heeft Beeld en Geluid inkomsten uit omzet aan derden. Het eigen inkomstenpercentage¹ bedraagt voor 2017 34% (2016 36%).
- Indien een vergoeding nog niet is toegekend, maar redelijkerwijs verwacht mag worden dat de toekenning zal volgen, wordt de vergoeding in het resultaat van het lopende boekjaar verwerkt. Mochten er wijzigingen aangebracht worden in de vergoeding dan zullen deze in het resultaat van het volgende boekjaar verwerkt worden.

FISCALE POSITIE

Beeld en Geluid is BTW-plichtig voor zijn activiteiten. Er wordt per maand aangifte gedaan.

Met ingang van 2016 is de wet op de vennootschapsbelasting voor indirecte overheidsbedrijven ingevoerd. Om te beoordelen of deze regeling ook voor het instituut geldt, heeft Beeld en Geluid een externe deskundige gevraagd hier onderzoek naar te doen. Uit dit onderzoek is gebleken dat er geen VPB plicht voor Beeld en Geluid geldt.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs, verminderd met lineaire afschrijvingen over de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Materiële vaste activa met een aanschafprijs van minder dan € 2.500 worden direct ten laste van het resultaat gebracht. Door het management is vastgesteld dat er geen indicaties zijn voor een duurzame waardevermindering van het gebouw.

Materiële vaste activa die aangeschaft worden ten behoeve van een additioneel gefinancierd project worden direct ten laste van dat project gebracht indien het activum uitsluitend gebruikt wordt tijdens de looptijd van het project en deze looptijd korter is dan de gebruikelijke levensduur van het desbetreffende activum.

Ontvangen subsidie voor de aanschaf van een activum wordt direct in mindering gebracht op de aanschafwaarde indien de gebruiksduur van het activum gelijk is aan de resterende looptijd van de activiteit waarvoor de subsidie is toegekend. Het activum wordt geactiveerd voor de waarde, na aftrek van de subsidie. Op deze waarde vindt lineaire afschrijving plaats op basis van onderstaande percentages. Indien de gebruiksduur langer is dan de resterende looptijd van de activiteit wordt het activum geactiveerd tegen de volledig aanschafwaarde. Uit de hiervoor ontvangen subsidie wordt een bestemmingsreserve gevormd ter egalisatie van de toekomstige afschrijvingslasten.

Voor de afschrijvingen worden percentages gehanteerd die gebruikelijk zijn in de branche en zoveel mogelijk aansluiten bij de reële economische levensduur. Een activum waarvan voorzien kan worden dat de levensduur korter is dan de duur waaraan het voor dat activum geldend percentage is ontleend, wordt over de kortere termijn afgeschreven.

¹ Berekend conform de door het Ministerie van OCW gehanteerde berekeningswijze. Hierbij wordt het eigen inkomsten percentage weergegeven als het totaal aan eigen inkomsten ten opzichte van het totaal aan structurele subsidies.

Gehanteerde percentages

Terreinen	0%
Gebouwen	2,5% per jaar
Verbouwingen	10 % per jaar
Installaties	10% per jaar / 6,67% per jaar
Machines	10% per jaar
Automatisering en software	33,3% (hardware) en 20%(software) per jaar
Apparatuur	20% per jaar
Tentoonstellingen	10% per jaar
Meubilair en overige inventaris	10% per jaar

Afschrijvingen vangen aan zodra het activum in gebruik is genomen.

VOORRADEN

Voorraden betreffen de voorraden van de museumwinkel en museumkaarten die Beeld en Geluid verkoopt. Deze voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel lagere opbrengstwaarde.

DEBITEUREN

Vorderingen worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van ouderdom van de vorderingen. Oude vorderingen waarbij zekerheid bestaat over de inbaarheid worden niet voorzien.

OVERIGE VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

ALGEMENE RESERVE

Deze wordt gevormd door toevoeging of onttrekking van het jaarlijkse resultaat na mutatie bestemmingsreserve.

VOORZIENINGEN

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

RESULTAATBEPALING

Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben, rekening houdend met de in het voorgaande vermelde waarderingsgrondslagen.

TOEREKENING ORGANISATIEKOSTEN AAN PROJECTEN

Beeld en Geluid belast een deel van de kosten van de directie, bedrijfsvoering en ict (organisatiekosten) door aan de additioneel gefinancierde activiteiten². De doorbelasting vindt plaats tegen een standaardtarief van € 19,69 per uur³ voor de aan de projecten bestede personeelsuren met een

² Uitgezonderd de door de Europese Commissie gesubsidieerde projecten.

maximum van € 31.500 per jaar per fte. Dit standaardtarief is ontleend aan de Handleiding Overheidstarieven 2017.

PENSIOENEN

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds. De pensioenregeling is in de jaarrekening verwerkt als een toegezegde bijdrage omdat overeenkomstig RJ 271.310 is voldaan aan de voorwaarde dat:

- de stichting is aangesloten bij een bedrijfstakpensioenfonds
- de stichting geen verplichting heeft tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij de instelling waar de pensioenen zijn ondergebracht, anders dan het voldoen van toekomstige hogere premies.

Bovenstaande betekent dat de verschuldigde pensioenbijdragen in de winst- en verliesrekening zijn verantwoord en dat nog te betalen bijdragen in de kortlopende schulden zijn verantwoord.

Beeld en Geluid heeft de pensioenen ondergebracht bij Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor de Media (PNO Media). Eind 2017 kende het fonds een beleidsdekkingsgraad van 102%. Zolang deze onder de 110% ligt worden de pensioenen niet geïndexeerd. Boven deze grens worden de pensioenen gedeeltelijk geïndexeerd en pas boven de 125% vindt er volledige indexering plaats. Omdat de dekkingsgraad wel boven de kritische ondergrens van circa 90% ligt hoeven de pensioenen in 2017 niet aangepast te worden.

GRONDSLAGEN KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in de staat van herkomst en besteding der middelen bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Ontvangsten uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Hilversum, 30 april 2018

³ Bij de berekening van het uurtarief is uitgegaan van 1600 werkbare uren per fte per jaar.

VERGELIJKENDE CIJFERS

In dit financieel jaarverslag zijn ter vergelijking de door het ministerie van OCW goedgekeurde begroting voor het jaar 2017 opgenomen en de begroting voor 2018. Tevens zijn de jaarcijfers 2016 opgenomen. In bovengenoemde zijn ook de cijfers van het voormalig Persmuseum opgenomen. Hiernaast wordt separaat in de bijlagen een overzicht opgenomen, waarin de bestedingen van de BIS en Erfgoedwet subsidies worden weergegeven. Dit laatste komt voort uit de wens van het ministerie om de opbrengsten en uitgaven ten behoeve van deze subsidies apart te blijven volgen.