

Jaarrekening 2023



Samenvatting

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<i>Vaste activa</i>				
I Immateriële vaste activa	-	-	-	-
II Materiële vaste activa	1.033.287	-	1.023.124	-
III Financiële vaste activa	-	-	-	-
Totale Vaste Activa		1.033.287		1.023.124
<i>Vlottende activa</i>				
IV Voorraden	-	-	-	-
V Vorderingen				
Vordering subsidie OCW CuNo	43.657.968	-	85.513.374	-
Voorwaardelijke vordering OCW	14.773.212	-	14.773.212	-
Overige vorderingen	1.132.859	-	618.481	-
VI Effecten	-	-	-	-
VII Liquide middelen	73.991.463	-	62.647.009	-
Totale Vlottende activa		133.555.502		163.552.075
TOTALE ACTIVA		134.588.789		164.575.199
PASSIVA				
<i>Eigen vermogen</i>				
I Algemene reserve	2.973.304	-	2.973.304	-
II Bestemmingsreserve	10.923.938	-	6.561.286	-
III Bestemmingsfonds OCW	7.836.704	-	4.323.271	-
IV Overige bestemmingsfondsen	-	-	-	-
Totaal Eigen vermogen		21.733.946		13.857.861
<i>Voorzieningen</i>				
V Voorzieningen	-	-	-	-
Totaal Voorzieningen		-		-
<i>Langlopende schulden</i>				
VI Subsidieverplichtingen	18.782.720	-	14.505.310	-
VII Nog te verlenen subsidies	-	-	32.564.722	-
VIII Nog te realiseren apparaatskosten	-	-	6.861.865	-
IX Overige langlopende schulden	599.693	-	544.154	-
Totale Langlopende schulden > 1 jaar		19.382.413		54.476.051
<i>Kortlopende schulden</i>				
X Subsidieverplichtingen	31.956.126	-	29.323.957	-
XI Nog te verlenen subsidies	46.852.260	-	51.565.495	-
XII Nog te realiseren apparaatskosten	11.359.159	-	9.935.112	-
XIII Overige kortlopende schulden	3.304.885	-	5.416.723	-
Totale Kortlopende schulden < 1 jaar		93.472.430		96.241.287
TOTALE PASSIVA		134.588.789		164.575.199

FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING 2023

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
BATEN			
Opbrengsten			
I Directe opbrengsten			
Lager vastgestelde subsidies	366.469	-	781.997
Ingetrokken subsidies	725.365	-	361.023
Sponsorinkomsten	-	-	-
Overige inkomsten	6.011	-	2.408
II Indirecte opbrengsten			
Indirecte opbrengsten	-	-	-
Totale Opbrengsten	1.097.845	-	1.145.429
Subsidies/bijdragen			
III Subsidie OCW	58.688.736	56.471.792	36.121.975
Subsidie OCW RAOCCC	461.254	-	15.162.281
Subsidie OCW RAOCCC terugbetaling 2022	-	-	(23.325)
IV Overige subsidies:			
Overige bijdragen uit publieke middelen	148.093	380.841	-
Overige bijdragen uit private middelen	-	-	-
Totale Subsidies/bijdragen	59.298.083	56.852.633	51.260.931
TOTALE BATEN	60.395.928	56.852.633	52.406.360
LASTEN			
I Apparaatskosten			
1 Personeelslasten	4.914.306	5.206.823	4.965.335
2 Materiële lasten	1.307.464	973.750	1.307.674
Toegerekende apparaatskosten Programma's en projecten	(1.155.061)	(794.480)	(261.134)
Totaal Apparaatskosten zonder WaU	5.066.709	5.386.093	6.011.875
WaU	1.074.198	2.235.000	195.378
Visitatie	148.093	148.093	-
Totaal Apparaatskosten met WaU	6.289.000	7.769.186	6.207.253
II Activiteitenlasten			
3 Programma's en projecten	17.336.436	15.523.606	4.163.443
4 Verleende subsidies	28.290.060	29.311.743	35.628.498
5 Overige activiteitenlasten	2.092.061	4.248.098	3.073.377
Totaal Activiteitenlasten	47.718.557	49.083.447	42.865.318
TOTALE LASTEN	54.007.557	56.852.633	49.072.571
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	6.388.372	-	3.333.789
Saldo rentebaten/-lasten	1.487.713	-	231.679
EXPLOITATIERESULTAAT	7.876.085	-	3.565.468

Dit betreft het derde jaar van de kunstenplanperiode 2021-2024. Op 21 december 2023 heeft het Mondriaan Fonds de herziene begroting 2021-2024 naar het ministerie van OCW gestuurd. Met deze cijfers wordt het resultaat van 2023 vergeleken.

Als gevolg van voorgeschreven mutaties in de Bestemmingsreserves en het Bestemmingsfonds OCW is het jaar 2023 met een positief exploitatieresultaat afgesloten.

BESTEMMING EXPLOITATIERESULTAAT

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Algemene reserve			
Mutaties Algemene reserves	-	-	-
Totale mutaties Algemene reserve	-	-	-
Bestemmingsreserves			
Mutaties Bestemmingsreserves	4.362.653	-	(209.502)
Totale mutaties Bestemmingsreserves	4.362.653	-	(209.502)
Bestemmingsfonds OCW			
Subsidie OCW RAOCCC terugbetaling 2022	-	-	(23.325)
Mutaties Bestemmingsfonds OCW 2023	3.513.432	-	3.798.296
Totale mutaties Bestemmingsfonds OCW	3.513.432	-	3.774.971
	7.876.085	-	3.565.468

Algemeen

Deze jaarrekening is opgesteld volgens de voorschriften van het Handboek verantwoording cultuursubsidies cultuurfondsen 2021-2024 van het ministerie van OCW, dat februari 2023 is gepubliceerd.

De Subsidie OCW wordt als bate verantwoord voor hetzelfde bedrag als de Activiteitenlasten, gecorrigeerd met de mutaties van de bestemmingsreserves, overige inkomsten en overige bijdragen. Voor het bedrag van de verantwoorde apparaatskosten wordt eenzelfde bedrag aan subsidiebatan opgenomen.

Begroting

De vergelijkende begrotingscijfers zijn ontleend aan de meerjarenbegroting die 12 december 2023 aan het ministerie van OCW is gestuurd.

Continuïteit

Middels de beschikking d.d. 15-9-2020, kenmerk 25148267, heeft het ministerie van OCW de verlening van de instellingssubsidie culturele basisinfrastructuur 2021-2024 van € 32.743.137 per jaar bevestigd. Dit bedrag is en wordt door opvolgende loon- en prijsbijstellingen geïndexeerd. Daarnaast heeft de minister voor specifieke onderdelen aanvullende instellingssubsidie en projectsubsidies toegekend.

De staatssecretaris van OCW heeft het vastgestelde beleidskader voor het Mondriaan Fonds bekend gemaakt in de brief d.d. 8 september 2023, kenmerk 39992082. Daarin zijn de beleidsuitgangspunten en het financiële kader vastgesteld voor de beleidsperiode 2025-2028.

De subsidies worden verleend onder de voorwaarde dat de begrotingswetgever voldoende middelen ter beschikking stelt. Voor 2024 is dat gebeurd en voor 2025-2028 zijn de subsidies middels het beleidskader verankerd. Deze jaarrekening is daarom opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen van waardering van activa en passiva**Algemeen**

Tenzij anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. Alle bedragen luiden in euro's tenzij dit anders is vermeld.

Materiële vaste activa**Gebouw**

Met ingang van 1998 is het, per 1 januari 1989 om niet verkregen, pand Brouwersgracht 276 gewaardeerd tegen fictieve kostprijs, gebaseerd op de actuele waarde van destijds. Onder de passiva is hetzelfde bedrag opgenomen als equalisatierekening investeringsbijdrage. Op het pand wordt lineair afgeschreven waarbij de afschrijvingen gelijk zijn aan de vrijval van de equalisatierekening.

Overige materiële vaste activa

De Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met een lineaire afschrijving gebaseerd op de economische levensduur van de betreffende activa. Per onderdeel kunnen verschillende afschrijvingspercentages gehanteerd worden.

Vordering subsidie OCW CuNo

Onder de post Vordering subsidie OCW CuNo worden de toegezegde, nog niet ontvangen meerjarige subsidies van OCW opgenomen, zoals vermeld in de subsidiebeschikkingen (zie pagina 7) en de wijzigingen daarop (inclusief aanvullende subsidieverleningen en loon- en prijsbijstellingen).

Voorwaardelijke vordering OCW

De post Voorwaardelijke vordering OCW geeft de vordering op OCW aan. Deze vordering als gevolg van de liquiditeitsuitname in 2002 kan worden ingeroepen als de liquiditeit zich zodanig ontwikkelt dat de continuïteit van de door OCW goedgekeurde activiteiten (voortvloeiend uit statuten, beleidskader, subsidieregelingen en beleidsplan) in gevaar komen.

Overige vorderingen

De Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, rekening houdend met een eventuele voorziening wegens oninbaarheid.

Liquide middelen

Onder de post Liquide middelen worden de banktegoeden, deposito's en kasgelden verantwoord.

Eigen vermogen

Het Eigen vermogen wordt onderscheiden in een Algemene reserve, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen volgens de actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 640.

Algemene reserve

Het gedeelte van het Eigen vermogen waarover zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden beschikt voor het doel waarvoor de instelling is opgericht, wordt aangeduid als Algemene reserve.

Bestemmingsreserves

Het deel van het Eigen vermogen waaraan het bestuur een gerichtere bestedingsmogelijkheid heeft gegeven, wordt aangeduid als Bestemmingsreserve.

Bestemmingsfondsen

Het deel van het Eigen vermogen waaraan door subsidiënten een gerichtere bestedingsmogelijkheid is gegeven, wordt aangeduid als Bestemmingsfonds.

Voorzieningen

Voorzieningen worden getroffen voor kosten die hun oorzaak vinden in het betreffende boekjaar en waarvan de toekomstige omvang redelijkerwijs is te schatten. Bij het treffen van voorzieningen volgt het Mondriaan Fonds de bepalingen in artikel 374 BW 2 Titel 9 en tevens de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 252.

Subsidieverplichtingen

Onder Subsidieverplichtingen wordt verstaan de subsidies die in het boekjaar zijn verleend, voor zover deze in rechte afdwingbaar zijn en nog niet zijn betaald.

In de jaarrekening wordt een onderscheid gemaakt tussen een kortlopend deel (subsidieverplichtingen met een kortlopend karakter < 1 jaar) en een langlopend deel (subsidieverplichtingen met een langlopend karakter > 1 jaar).

Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten

Onder de posten Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten wordt de door OCW toegekende meerjarige subsidie verantwoord voor zover deze nog niet is besteed. De toerekening van de nog te besteden subsidie van OCW aan de posten Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten geschiedt op basis van de door OCW goedgekeurde meerjarenbegroting. In de jaarrekening wordt een onderscheid gemaakt tussen een kortlopend deel (nog te verlenen subsidie toegekend in het afgelopen jaar en in het komend jaar) en een langlopend deel (nog te verlenen subsidie toegekend voor de daaropvolgende jaren).

Overige schulden

Onder Overige schulden worden de overige schulden niet verband houdend met subsidies verantwoord. In de jaarrekening wordt een onderscheid gemaakt tussen langlopende schulden (resterende looptijd meer dan één jaar) en kortlopende schulden (resterende looptijd ten hoogste één jaar).

Egalisatierekening investeringsbijdrage

Als gevolg van de waardering per 1 januari 1989 van het pand Brouwersgracht 276 tegen getaxeerde waarde is voor hetzelfde bedrag een egalisatierekening gevormd. De jaarlijkse vrijval van de egalisatierekening is gelijk aan de jaarlijkse afschrijving op het pand. Voor verbouwingsinvesteringen wordt ook gebruik gemaakt van een egalisatierekening.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Baten

Bij deze post wordt onderscheid gemaakt tussen Opbrengsten (direct of indirect), Subsidies en Bijdragen.

Directe opbrengsten

Directe opbrengsten betreffen inkomsten die in enige relatie staan tot de kernactiviteiten van het Mondriaan Fonds, zoals lager vastgestelde en ingetrokken subsidies. Deze opbrengsten worden afzonderlijk verantwoord.

Indirecte opbrengsten

Indirecte opbrengsten zijn opbrengsten die geen of slechts een indirecte relatie hebben met de kernactiviteiten van het Mondriaan Fonds, zoals verhuur van onroerend goed of vergoedingen voor het uitlenen van personeel.

Subsidie OCW

Zie Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten.

Overige subsidies/bijdragen

Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen Overige bijdragen uit publieke middelen en Overige bijdragen uit private middelen. Onder Overige bijdragen uit publieke middelen wordt verstaan alle overige niet-structurele subsidies, zowel van binnenlandse overheden als buitenlandse overheden als fondsen die subsidie ontvangen van een overheid. Alle overige bijdragen worden verantwoord bij Overige bijdragen uit private middelen.

Lasten

Bij de Lasten wordt een onderscheid gemaakt tussen Apparaatskosten en Activiteitenlasten.

Apparaatskosten

Onder apparaatskosten wordt verstaan alle uitgaven voor personeel en materieel die nodig zijn om de organisatie te doen functioneren.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de exploitatierekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de exploitatierekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

Pensioenen

Het Mondriaan Fonds heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Mondriaan Fonds heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord met een schatting voor de maand december.

Activiteitenlasten

Bij de activiteitenlasten wordt onderscheid gemaakt tussen:

Programma's en projecten

Hieronder vallen alle apparaatskosten en verleende project- of programmasubsidies die verbonden zijn aan programma's of projecten waarvoor door het ministerie van OCW separate projectsubsidie is verstrekt.

Verleende subsidies

Alle subsidies die zonder voorbehoud zijn verleend, worden verantwoord onder Activiteitenlasten ten laste van het boekjaar waarin de subsidie is verleend, ongeacht het jaar waarin de subsidie wordt betaald.

Overige activiteitenlasten

Onder overige activiteitenlasten worden gerekend andere activiteiten dan die direct samenhangen met de subsidieverlening en advisering over subsidieaanvragen.

Binnen het Mondriaan Fonds zijn als topfunctionarissen aangemerkt de Raad van Toezichtleden en de directeur-bestuurder. De bezoldiging van deze personen valt binnen het kader dat door de WNT en de regeling nr. 538765 (10382) van de Minister van OCW ten aanzien van het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen is voorgeschreven. Voor 2023 is namens de bewindspersoon van OCW het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen Cultuurfondsen op € 186.000 bepaald. In 2022 was dit € 180.000. Voor de voorzitter van de Raad van Toezicht geldt een maximum van 15% van dit bedrag en voor de overige leden 10% van dit bedrag.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

Functiegegevens	E. van der Lingen directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging 2023	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	147.691
Beloning betaalbaar op termijn (pensioen)	21.474
<i>Subtotaal</i>	<u>169.165</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totaal bezoldiging	<u>169.165</u>

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t.

Gegevens 2022

Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging 2022

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	137.906
Beloning betaalbaar op termijn (pensioen)	19.182
<i>Subtotaal</i>	<u>157.088</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 180.000

Totaal bezoldiging 157.088

Toezichthoudende topfunctionarissen

Raad van Toezicht	G.M. Lieuw voorzitter	K.A.M. Kersten lid	N.M. Beyer lid	H.C. Alberdingk Thijm lid	M.T.E. Weimans lid
Functie					
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2023					
Bezoldiging	6.500	3.750	3.750	3.750	3.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.900	18.600	18.600	18.600	18.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedr.	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	<u>6.500</u>	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022					
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2022					
Bezoldiging	6.500	3.750	3.750	3.750	3.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Totaal bezoldiging	<u>6.500</u>	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>
	R. Peitersen	W. Bijleveld			
Functie	lid	lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12			
Bezoldiging 2023					
Bezoldiging	3.750	3.750			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600	18.600			
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedr.	-	-			
Totaal bezoldiging	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>			
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t.			
Gegevens 2022					
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12			
Bezoldiging 2022					
Bezoldiging	3.750	3.750			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.000	18.000			
Totaal bezoldiging	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>			

VERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en het bestuur van Stichting Mondriaan Fonds, stimuleringsfonds voor beeldende kunst en cultureel erfgoed.

Ons oordeel

De samengevatte jaarrekening 2023 van Stichting Mondriaan Fonds, stimuleringsfonds voor beeldende kunst en cultureel erfgoed (hierna: Stichting Mondriaan Fonds) te Amsterdam is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening 2023 van Stichting Mondriaan Fonds.

Naar ons oordeel is de bijgesloten samengevatte jaarrekening in alle van materieel zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening 2023 van Stichting Mondriaan Fonds op basis van de grondslagen zoals beschreven in de toelichting.

De samengevatte jaarrekening bestaat uit:

1. de samengevatte balans per 31 december 2023;
2. de samengevatte exploitatierekening 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Samengevatte jaarrekening

De samengevatte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2021-2024 en de Wet Normering Topinkomens (WNT). Het kennisnemen van de samengevatte jaarrekening en onze verklaring daarbij kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening van Stichting Mondriaan Fonds en onze controleverklaring daarbij. De samengevatte jaarrekening en de gecontroleerde jaarrekening bevatten geen weergave van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden sinds de datum van onze controleverklaring van 18 maart 2024.

De gecontroleerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij

Wij hebben een goedkeurend oordeel verstrekt bij de gecontroleerde jaarrekening 2023 van Stichting Mondriaan Fonds in onze controleverklaring van 18 maart 2024.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de samengevatte jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de samengevatte jaarrekening op basis van de grondslagen zoals beschreven in de toelichting.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel of de samengevatte jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent is met de gecontroleerde jaarrekening op basis van onze werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

Noordwijk, 18 maart 2024

Moore MKW Audit B.V.

Digitaal ondertekend.

P. Bedijn AA

This document is signed digitally