



**Accountantsverslag**

uitgebracht aan

Stichting Theater de Winsinghof

Controle jaarrekening 2024

Aan het bestuur van  
Stichting Theater de Winsinghof  
Brink 10  
9301 JL Roden

Emmen, 13 juni 2025

Behandeld door J.H. Keuter RA  
Onderwerp Controle jaarrekening 2024

Ons Kenmerk 880258  
Uw Kenmerk

Geacht bestuur,

Hierbij zenden wij u het verslag inzake onze bevindingen opgedaan tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening over 2024. Het verslag heeft de volgende indeling:

1. Opzet en uitvoering van de accountantscontrole
2. Uitkomsten van de controle
3. Algemene bevindingen jaarrekeningcontrole
4. Tot slot

## **1. Opzet en uitvoering van de accountantscontrole**

### Controle

Het doel van de controle van de jaarrekening is om vast te stellen dat de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen een zodanig inzicht geven dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en de baten en lasten van de stichting.

De controle is hierbij gericht op:

- De volledigheid en de juistheid van de verantwoording van de balansposten en de baten en lasten in de staat van baten en lasten;
- De wijze van presentatie in de jaarrekening, rekening houdende met wet- en regelgeving en de duidelijkheid van de jaarrekening.

Uiteindelijk zal op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden tot een oordeel omtrent de jaarrekening moeten worden gekomen. Wij zijn hier op grond van artikel 2:393 BW wettelijk toe verplicht.

Voor een verdere interpretatie inzake onze uitgevoerde werkzaamheden verwijs ik u naar onze opdrachtbevestiging van 1 augustus 2024 die door u voor akkoord is getekend.

## Materialiteit en kernpunten controle

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 5.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de omzet. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve of andere redenen materieel zijn.

De kernpunten van onze controle zijn:

- Volledige verantwoording van de baten

Met name tijdens de interimcontrole besteden wij veel aandacht aan de administratieve organisatie en de interne beheersingsmaatregelen (AO/IB) inzake de registratie van de verschillende baten, waarbij o.a. gekeken wordt naar de noodzakelijke functiescheidingen en de verschillende procedures. Er zijn daarnaast meerdere detailcontroles uitgevoerd op de geboekte opbrengsten.

- Juistheid en rechtmatigheid van de personeelskosten

Naast beoordeling van de AO/IB wordt de inrichting van salarisadministratie gecontroleerd waarbij een aantal detailcontroles worden uitgevoerd op de salarisstroken.

- Juistheid en rechtmatigheid van de overige lasten

Ook hier veel aandacht voor de administratieve organisatie en de interne beheersingsmaatregelen inzake de registratie van de uitgaven, waarbij de noodzakelijke functiescheidingen van groot belang zijn. Wij onderzoeken of voldoende controlesporen aanwezig zijn waaruit blijkt dat de verschillende procedures correct zijn nageleefd. Tot slot voeren wij een meerdere detailcontroles uit op de geboekte kosten passend bij de hiervoor genoemde materialiteit.

- Voldoen aan eisen verslaggeving

De stichting moet haar jaarrekening opstellen in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij gaan na of de jaarrekening voldoende uitgebreid en duidelijk is opgesteld en of de jaarrekening de van belang zijnde informatie en toelichtingen bevat.

Op onze website kunt u een toelichtende bijlage vinden waarin wordt in gegaan op de werkzaamheden die tijdens onze controle zijn uitgevoerd.

## **2. Uitkomsten van de controle**

### **2.1. Accountantsverklaring**

Het onderzoek heeft geleid tot een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening. Deze is opgenomen onder de overige gegevens in het jaarrapport, aansluitend op de jaarrekening.

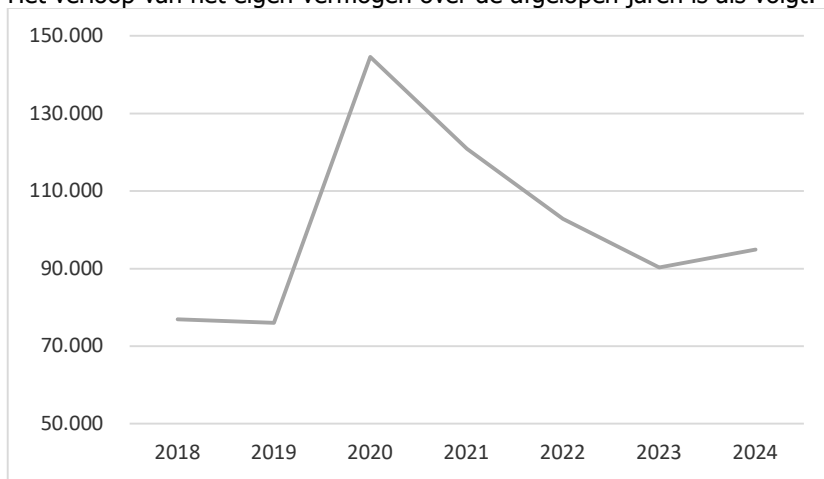
De verklaring bestaat uit de volgende onderdelen:

- A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2024
- B. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie
- C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

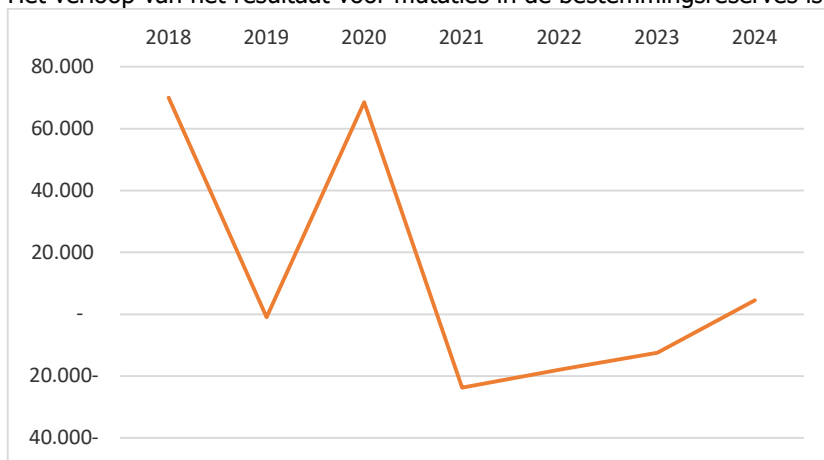
### **2.2. Financiële positie**

Het resultaat (voor mutatie reserves) over 2024 bedraagt € 4.571 positief (vorig jaar € 12.517 negatief). Het resultaat na de mutaties in de reserves bedraagt € 3.733 positief (vorig jaar € 20.366 negatief). Het eigen vermogen (inclusief reserves) bedraagt € 94.874 (vorig jaar € 90.303).

Het verloop van het eigen vermogen over de afgelopen jaren is als volgt:



Het verloop van het resultaat voor mutaties in de bestemmingsreserves is als volgt:



## Solvabiliteit

Solvabiliteitspercentage (Eigen vermogen/Totaal vermogen) 37, gelijk aan vorig jaar.

Over het algemeen wordt een percentage tussen de 25 en 50% als minimum gezien om aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen. Uw instelling voldoet hier aan.

Een ander belangrijk kengetal is het weerstandsvermogen. Dit is de hoogte van het eigen vermogen ten opzichte van de baten. Algemeen wordt een weerstandsvermogen van 20% als minimum gehanteerd. Dit blijkt ook uit diverse brancheonderzoeken. Het weerstandsvermogen van uw instelling is ultimo 2024 17%, gelijk aan vorig jaar.

## Liquiditeit

Quick ratio: 1,5 (vorig jaar 1,4)

Netto werkkapitaal: € 75.780 (vorig jaar € 63.360)

Een gezonde onderneming heeft een Quick ratio van 1 of hoger. Een positief werkkapitaal geeft aan dat de onderneming op korte termijn in staat is om aan haar financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

## Conclusie

Na drie jaren met een tekort op de exploitatie is er dit jaar weer sprake van beperkt overschot. Hierdoor is eigen vermogen met € 4.571 gestegen naar € 94.874 ultimo 2024.

Het overschot is deels veroorzaakt door een verzekeringsuitkering ad € 39.610 als gevolg van de brand in 2023. Volgens uw informatie staan hier meerkosten tegenover die direct verband houden met de brand, maar deels is er ook sprake van een bijdrage in de winst van minimaal € 6.000. Het werkelijke saldo van de extra kosten en de uitkering is niet exact te bepalen, waardoor hier verder geen conclusies aan kunnen worden verbonden.

Het weerstandsvermogen van 17% is echter nog altijd de onderkant van wat gewenst is en is daarnaast nominaal beperkt. Er is weliswaar sprake van een beschikbaar werkkapitaal ad € 75.780, maar gezien de omvang dient deze als een minimum te worden gezien voor mogelijke tegenvallers in de liquiditeit.

Daarnaast moet rekening worden gehouden met de noodzakelijke investeringen die vanuit het weerstandsvermogen betaald moeten worden. Indien de bestemde reserve voor vervangingsinvesteringen in zijn geheel wordt uitgegeven daalt het weerstandsvermogen naar nagenoeg nihil en het werkkapitaal naar € 20.108 negatief (!). Feitelijk is dit dus niet mogelijk.

Het blijft van belang om een adequate liquiditeitsprognose op te stellen en regelmatig bij te werken om te voorkomen dat tussentijdse schommelingen in uitgaven en ontvangsten tot cash flow problemen leiden.

## **2.3. Jaarrekening**

Hierna brengen wij een aantal aandachtspunten uit de controle onder uw aandacht.

### Materiele vaste activa

Het is gebruikelijk om investeringen in activa te activeren om vervolgens deze af te schrijven gedurende de economische gebruiksduur. De jaarlijkse afschrijvingslast worden ten laste gebracht van de bestemmingsreserve Afschrijvingen vervangingsinvesteringen.

Voor toekomstige vervangingsinvesteringen hebt u echter een bestemmingsreserve gevormd. Deze investeringen komen direct ten laste van de exploitatie en worden vervolgens voor de financiering onttrokken aan de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen. In 2024 is € 13.313 geïnvesteerd in een geluidstafel. Deze investering is niet geactiveerd maar als p.m. op de activelijst gezet.

### Eigen vermogen (€ 94.874)

#### *Algemene reserve*

Dit is het deel van het eigen vermogen waarover het bestuur zonder belemmeringen kan beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht. Ultimo 2024 bedraagt deze € 20.108 negatief (vorig jaar € 3.474 negatief). Het positieve resultaat na mutaties in de bestemmingsreserves ad € 3.733 is toegevoegd aan de algemene reserve.

#### *Bestemmingsreserves*

Dit is het gedeelte van het eigen vermogen waaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de statutaire doelstellingen zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht. Dit betekent overigens dat het bestuur deze beperking ook weer kan opheffen.

Op de balans staat een bestemmingsreserve voor de dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. In 2024 is de afschrijvingslast ad € 7.849 ten laste gebracht van deze reserve. Er zijn geen investeringen geactiveerd in 2024.

In 2020 is de reserve vervangingsinvesteringen gevormd. Deze reserve is gebaseerd op het investeringsplan t/m 2028. In 2024 is € 13.313 geïnvesteerd op basis van het investeringsplan en onttrokken aan deze reserve. Het is van belang jaarlijks voldoende te doteren vanuit de jaarlijkse exploitatie om de gewenste investeringen mogelijk te maken. Op basis van het huidige investeringsplan is besloten om jaarlijks € 22.000 te doteren. Er is echter sprake van een achterstand in de investeringen. Feitelijk zou de dotatie verhoogd moeten worden naar € 31.000. gezien de beperkte resultaten en de negatieve algemene reserve is er voor gekozen hier vanaf te zien.

De vraag blijft of deze bestemmingsreserve realistisch is gezien de financiële positie van de stichting. Wij wijzen u er nogmaals op dat de noodzakelijke investeringen (deels) gefinancierd moeten worden met gelden van derden en niet vanuit het eigen vermogen. Het vermogen van de stichting is hiervoor niet toereikend.

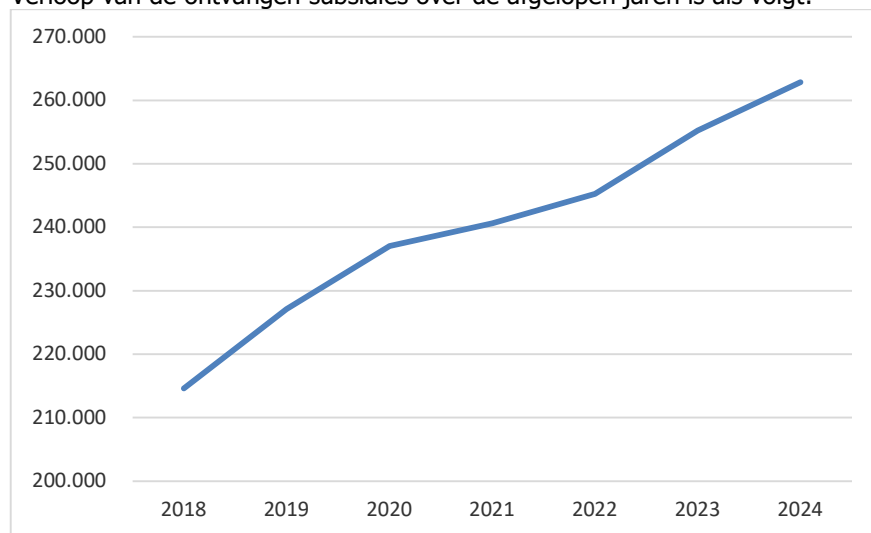
#### Vooruit ontvangen bedragen (€ 87.087)

Belangrijkste post betreft de vooruit ontvangen bedragen kaartverkoop theater ad € 78.426. Het gaat hierbij om voorstellingen in 2025 waarvoor in 2024 reeds de opbrengsten zijn ontvangen. Door het opnemen van deze post is er matching met de prestatie (de voorstellingen) en de kosten die hieruit voortvloeien.

#### Subsidie

De gemeente Noordenveld heeft op 18 januari 2024 een subsidiebeschikking ad € 262.900 afgegeven voor 2024. De beschikking is gebaseerd op de uitvoeringsovereenkomst 2022 -2025.

Verloop van de ontvangen subsidies over de afgelopen jaren is als volgt:

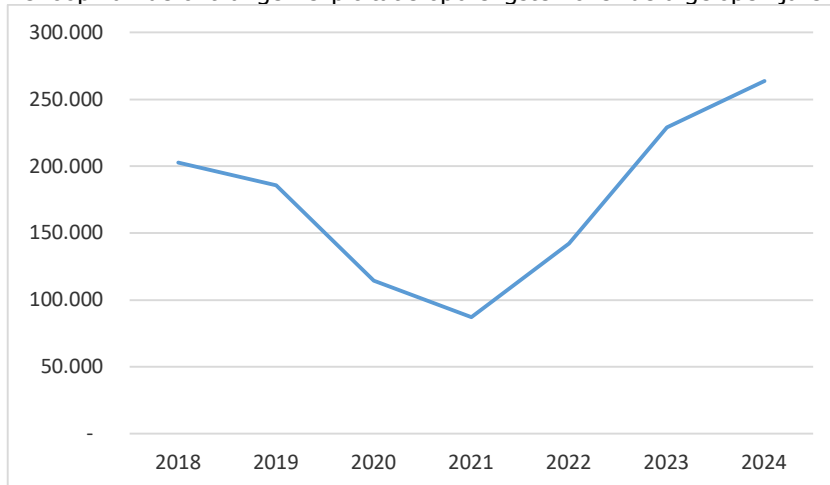


Naast de reguliere subsidie heeft de stichting een bedrag ad € 11.922 van de gemeente ontvangen voor de gevolgen van corona.

## Opbrengsten exploitatie

De stichting ontvangt diverse opbrengsten uit verhuringen, kaartverkoop, pacht en donaties.

Verloop van de ontvangen exploitatie opbrengsten over de afgelopen jaren is als volgt:



Belangrijkste onderdeel van de exploitatie opbrengsten zijn de omzetten uit kaartverkoop.

De netto opbrengsten uit kaartverkoop theater zijn gestegen van € 101.246 naar € 126.607. In het laatste volledige jaar voor corona (2019) was dit € 89.364. Een duidelijke stijging.

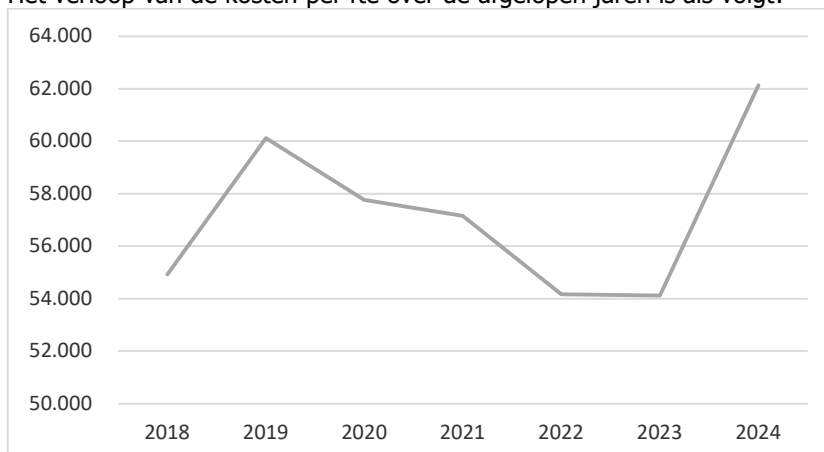
De netto opbrengsten uit kaartverkoop cinema zijn gestegen van € 26.783 naar € 28.344. Vergelijkbaar met de jaren voor corona.

Het grootste deel daarvan staat geregistreerd in het zogenaamde Ticketworks systeem. Tijdens de controle is dit bedrag aangesloten met de geboekte omzet vanuit het kasboek en het bankboek. In combinatie met de interne beheersingsmaatregelen, zoals functiescheidingen en het 4-ogen principe, geeft dit voldoende vertrouwen in de juistheid en volledigheid van deze omzet.

## Loonkosten

Het grootste deel van de exploitatie bestaat uit de kosten voor het werknemersbestand. De salarissen zijn gestegen van € 152.618 in 2023 naar € 173.042 in 2024. Het gemiddeld aantal fte's is gelijk gebleven op 2,8. De loonkosten per fte zijn gestegen met 14,8% van € 54.120 naar € 62.134.

Het verloop van de kosten per fte over de afgelopen jaren is als volgt:



## Vennootschapsbelasting

Sinds de herstructurering eind 2018 is de stichting aangemerkt als belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De belastingdienst is van mening dat de stichting in concurrentie treedt en ondernemer is.

Wel blijft voor uw stichting de algehele vrijstelling voor stichtingen en verenigingen van toepassing. Dit betekent dat er geen sprake is van VPB-plicht zolang het belastbaar bedrag lager is dan € 15.000 per jaar, of € 75.000 over 5 jaren.

Daarnaast kan de stichting als culturele ANBI gebruik maken van een aantal fiscale faciliteiten. De belangrijkste zijn de fictieve aftrekpost voor de inzet van vrijwilligers en het vormen van een fiscale bestedingsreserve voor de geplande investeringen. Voorwaarde is dat de investeringen binnen 5 jaar worden uitgevoerd.

Gelijk aan voorgaande jaren komen wij tot de conclusie dat de stichting over 2024 geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen. In de jaarrekening is hier naar onze mening terecht ook geen rekening mee gehouden.

## **2.4. ANBI**

Een ANBI instelling moet een financiële verantwoording publiceren op hun eigen website, of op een gemeenschappelijke website, zoals van een brancheorganisatie. Dit moet binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar. Daarvoor dient u het standaardformulier Publicatieplicht te gebruiken. Wij hebben geconstateerd dat u hier aan voldoet.

## **2.5. Interimcontrole en Interne organisatie**

Tijdens de interimcontrole waren dit jaar onze werkzaamheden gericht op de interne controle op de opbrengsten, de procedures rondom facturen en betalingen en de loonadministratie. Hierbij zijn tevens een aantal detailcontroles uitgevoerd op de geboekte opbrengsten en kosten. Wij proberen vast te stellen of in uw organisatie voldoende adequate controlemaatregelen zijn opgenomen om de juistheid van de cijfers te garanderen. Een duidelijke audittrail (controlesporen) is daarbij noodzakelijk om de boekingen op juistheid te controleren.

Tijdens de interimcontrole waren dit jaar onze werkzaamheden met name gericht op de interne controle op de volledigheid van de baten, de procedures rondom facturen en betalingen en de loonadministratie. Hierbij zijn tevens een aantal detailcontroles uitgevoerd op de geboekte opbrengsten, bestedingen en kosten. Een duidelijke audittrail (controlesporen) is daarbij noodzakelijk om de boekingen op juistheid te controleren.

Naar aanleiding van deze controle hebben wij een management letter geschreven. Hierin hebben wij o.a. opmerkingen gemaakt over:

- Gemeentelijke subsidie
- Opbrengsten uit kaartverkoop
- Deelnemersbijdragen
- Inkopen, kosten en betalingen
- Personeelsadministratie

Graag verwijzen wij verder naar onze managementletter van 23 december 2024.

### **3. Algemene bevindingen jaarrekeningcontrole**

#### Onze onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de Stichting Theater de Winsinghhof zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

#### Belangrijke verslaggevingsgrondslagen

Wij beoordelen de keuze van en wijzigingen in belangrijke verslaggevingsgrondslagen en controleren de toepassing van nieuwe verslaggevingsstandaarden. In de jaarrekening van 2024 zijn geen materiële wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsgrondslagen.

#### Beoordelingen en schattingen van het management

Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management.

In de jaarrekening 2024 zijn o.a. schattingen gemaakt ten aanzien van Materiële vaste activa, Vorderingen, Bestemmingsreserves en Kortlopende schulden. De uitgangpunten die bij deze schattingen zijn gehanteerd, zijn door ons als aanvaardbaar geacht.

#### Onze mening over de gehanteerde waarderingsgrondslagen en naleving van wettelijke bepalingen en richtlijnen voor de financiële verslaggeving

Wij bespreken met de directie en het bestuur de kwaliteit, en niet alleen de aanvaardbaarheid, van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijk en volledigheid van de jaarverslaggeving.

Naar onze mening zijn de door de directie en het bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

#### Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het bestuur ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

#### Fraudes en illegale handelingen verantwoordelijkheden.

Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het management of andere werknemers, aan het licht gebracht.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het bestuur als de directie van de stichting. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. Het is onze verantwoordelijkheid te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten.

Ons is op basis van de uitgevoerde werkzaamheden niet gebleken dat afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten zich hebben voorgedaan.

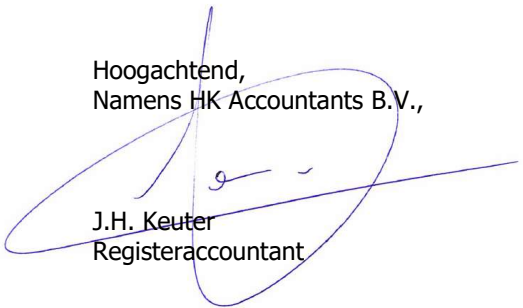
Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die de feitelijke situatie per balansdatum beïnvloeden dan wel van zodanige invloed zijn dat ze opgenomen zouden moeten worden bij de overige gegevens.

**4. Tot slot**

Wij vertrouwen erop u adequaat te hebben geïnformeerd en zijn vanzelfsprekend bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,  
Namens HK Accountants B.V.,



J.H. Keuter  
Registeraccountant