



Stichting Citymarketingorganisatie Breda
Stadserf 2
4811 XS BREDA

BOEKJAAR 2023

INHOUDSOPGAVE ACCOUNTANTSRAPPORT

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

Opdracht

Samenstellingsverklaring van de accountant	2
Algemeen	3
Analyse van het resultaat	3

VERSLAG

- Bestuursverslag	5
- Financiële toelichting	6
- RvT verslag	9

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023	10
Staat van baten en lasten over 2023	12
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
Toelichting op de balans	17
Toelichting op de staat van baten en lasten	21
Overige toelichtingen	24
WNT verantwoording	25

OVERIGE TOELICHTINGEN EN ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

Aan de directie van
Stichting Citymarketingorganisatie Breda
Stadserf 2
4811 XS Breda

Breda, 29 maart 2024
Ref. EVL/600509/2023

Geacht bestuur,

OPDRACHT

Hiermee rapporteren wij u omtrent de uitkomst van onze werkzaamheden, die wij ingevolge uw opdracht tot samenstellen van de jaarrekening van Stichting Citymarketingorganisatie Breda te Breda met betrekking tot het boekjaar 2023 hebben verricht.

SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Stichting Citymarketingorganisatie Breda te Breda is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten en lasten over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Citymarketingorganisatie Breda. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook van uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

ALGEMEEN

Subsidieverantwoording

Stichting Citymarketingorganisatie Breda heeft in boekjaar 2023 subsidie ontvangen van de Gemeente Breda. Deze jaarrekening dient als financiële verantwoording voor de volgende subsidiebeschikkingen:

- Marketingsubsidie voor een bedrag ad € 1.600.000 met dossiernummer 2023/00355
- Wijzigingsbesluit marketingsubsidie voor een bedrag ad € 18.000 met dossiernummer 2023/01653

ANALYSE VAN HET RESULTAAT

Resultaten

Zoals blijkt uit de winst- en verliesrekening bedraagt het resultaat na belastingen € -25.797 (2022: € 18.803). Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2023 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2023 met ter vergelijking de winst- en verliesrekening 2022. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de netto-omzet.

	2023		2022	
	€	%	€	%
x 1.000				
Bruto-omzet	1.709	100,0	1.273	100,0
Kostprijs van de omzet	-1.244	-72,8	-877	-68,9
Netto-omzetresultaat	465	27,2	396	31,1
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	237	13,9	187	14,7
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	50	2,9	51	4,0
Overige bedrijfskosten	184	10,7	138	10,8
Som der exploitatielasten	471	27,5	376	29,5
Exploitatieresultaat	-6	-0,3	20	1,6
Financiële baten en lasten	-1	-0,1	-1	-0,1
Totaal van resultaat voor belastingen	-7	-0,4	19	1,5
Belastingen over de winst of het verlies	-	-	-	-
	-7	-0,4	19	1,5
Aanpassing subsidiebeschikking 2022	-19	-1,1	-	-
Totaal van resultaat na belastingen	-26	-1,5	19	1,5

Resultaatanalyse

Het verschil tussen het resultaat 2023 van € -25.797 en het resultaat 2022 van € 18.803 kan als volgt nader worden geanalyseerd.

	2023	
x 1.000	€	€
Resultaatverhogend		
Hoger netto-omzetresultaat	69	
Lagere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	<u>1</u>	
		70
Resultaatverlagend		
Hogere lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	50	
Hogere overige bedrijfskosten	46	
Lager aanpassing subsidiebeschikking 2022	<u>19</u>	
		<u>115</u>
<u>Lager totaal van netto resultaat</u>		<u><u>45</u></u>

Breda, 29 maart 2024
Van Oers Accountancy & Advies

H.J.J. Coppens
Accountant-Administratieconsulent

VERSLAG

Bestuursverslag:

De meerjarenstrategie landt goed in Breda. Het thema “samen de stad van morgen bouwen” resoneert in de stad en geeft richting en ruimte om samen aan de slag te gaan. Het merkverhaal is leidend. Altijd. Dat helpt om telkens weer scherpe keuzes te maken en onze ambities waar te maken.

Binnen Breda Marketing voelen we dan ook veel goede energie. Afgelopen jaar wisten vele ondernemers de weg naar ons te vinden, ontwikkelden we samen nieuwe initiatieven zoals het Explore Green Festival en was 2023 het jaar waarin het Pop up Infopunt het daglicht zag.

Met de structurele hogere financiering in 2023 kon Breda Marketing dit jaar opschalen en het team en haar activiteiten uitbreiden. Ook professionaliseerden we diverse processen voor een creatieve, efficiënte en data gedreven werkwijze en breidden we onze samenwerkingen uit. Lees hieronder welke impact we afgelopen jaar maakten.

Een korte impressie van onze activiteiten: als team werken we dagelijks aan het krachtig op de kaart zetten van Breda. We verdelen onze werkzaamheden naar branding, marketing en making activiteiten. We lichten hieronder een aantal hoogtepunten toe. Op onze website bredamarketing.nl vind je al onze cases.

Citybranding

Om het merkverhaal consistent uit te dragen naar verschillende doelgroepen werken we jaarrond aan betrokkenheid en draagvlak onder bewoners, bestuurders en stakeholders. We bieden hun advies, inspiratie, toolkits, onderzoek en een online platform aan om het verhaal uit te dragen.

We vernieuwden de website van Breda Marketing om beter te vertellen wat we doen, onze partners in de spotlights te zetten en om onze tools, presentaties, data en templates nog beter toegankelijk te maken voor iedereen. Zodat iedereen er ook mee aan de slag kan.

Nieuw dit jaar waren de Morning Bit(e)s. Thematische ontbijtsessies rondom trends, data en ervaringen. Relevantie informatie waar partners zelf mee aan de slag kunnen. Dit jaar deelden we de onderzoeksresultaten van de Vlaamse bezoekers in samenwerking met Visit Brabant, en deelden we ons doelgroep onderzoek van de Creative City Lover. Zo kunnen ondernemers beter aansluiten bij de behoeftes van deze doelgroep.

Ook organiseren we steeds vaker perstrips en hosten we events in de stad zoals Breda Circulair en FEE international. Events die het profiel van de stad versterken. Dat biedt ons een podium om het merkverhaal te delen.

Citymaking

Door stadsontwikkelingen aan te jagen, zorgen we voor een beweging in de stad die enerzijds inspeelt op het mooier en (be)leefbaar maken van Breda en anderzijds inspeelt op de trots en het welzijn (fysiek, mentaal en sociaal gezond) van de diverse doelgroepen. Een beweging die tevens zorgt voor het aantrekken van nieuwe bewoners, bedrijven, studenten en bezoekers. Door zoveel mogelijk te sturen op cross overs tussen de drie pijlers (G's) binnen ontwikkelingen en programmalijnen, ontstaan spannende contrasten en bijzondere belevingswerelden in de stad. Zo geven we vorm aan dat wat we beloven. Een gastvrij, groener en innovatiever Breda. Om Breda aantrekkelijker te maken en om kwaliteit aan te jagen, stelden we een adviesrapport op voor de doorontwikkeling van leisure in Breda. Met dit advies rapport stellen we de bezoekerseconomie in dienst van de stad om haar ambities te realiseren. Concreet betekent dit dat we experts hebben gevraagd mee te denken in de wijze waarop Breda haar vrijetijds- en toeristische aanbod moet doorontwikkelen. Ook vroegen we bewoners en bezoekers mee te denken en wel in de Pop Up info punt. Het rapport leveren we in 2024 op in samenwerking met o.a. BUAs en vormt tevens input voor de ontwikkeling van het placemaking concept voor 't Zoet dat Breda Marketing in opdracht van de gemeente Breda ontwikkeld. Om de huidige bezoekers ook vandaag de dag al op pad te helpen, ontwikkelen diverse thematische Explore Breda Routes. Deze routes verbinden publiekstrekkingen in het historische centrum met minder bekende locaties elders in de stad. Hiermee wijzen we bezoekers en Bredanaars de weg naar nieuwe ontdekkingen, creëren we nieuwe trots en verrijken we het imago van Breda. Met een on- en offline campagne brengen we jaarrond de routes onder de aandacht en is er ook een app die te downloaden is via de App Store of via de Play Store.

Citymarketing

Met citymarketing willen we onze doelgroepen aanspreken en in beweging brengen. We kiezen heel gericht en proberen zo persoonlijk mogelijk hen te bereiken. We doen hiervoor continu onderzoek naar de klantreizen, behoeftes en trends en bouwden de afgelopen jaren aan onze eigen kanalen. We hebben inmiddels de nodige ervaring en inzichten opgedaan. Daardoor wordt niet alleen onze content steeds sterker, onze inzichten groeien en zo kunnen we nog slimmer kiezen. We besloten de huidige website door te ontwikkelen naar een platform dat bezoekers, bewoners, bedrijven en studenten informeert, inspireert en activeert om Breda te blijven ontdekken. Na een enorme groeispromg in 2022 verlegden we in 2023 onze focus meer naar kwaliteit i.p.v. kwantiteit en bouwden we aan een kwalitatieve content en netwerk van influencers, pers en media. Ook verkenden we TikTok als nieuw kanaal waarmee we nog beter in staat zijn een brede doelgroep aan te spreken op sociale media.

Tot slot

De energie in de stad benutten we om de lat weer hoger te leggen. We kijken uit naar o.a. de opening van de Explore Breda Store, de lancering van het nieuwe platform en het placemaking concept van 't Zoet. Mooie concrete projecten die impact gaan maken.

We blijven adaptief om kansen onderweg op te pakken die het imago van de stad versterken. Denk aan de opening van de Mark en de certificering van Breda als NationalParkCity. Wij danken de gemeente Breda en onze partners voor het vertrouwen afgelopen jaar en kijken uit naar 2024!

Financiële toelichting:

Het resultaat 2023 van Breda Marketing bedraagt € 25.797 negatief. In dit bedrag is een buitengewone last begrepen van € 18.803, waardoor er sprake is van een "regulier resultaat" 2023 van € 6.994 negatief. De beschikbare subsidie voor 2023 is (meer dan) volledig ingezet.

Deze buitengewone last heeft betrekking op het overschot van boekjaar 2022. In de jaarrekening 2022 is dit niet bestede deel van de subsidie, in lijn met eerdere jaren, als resultaat getoond en toegevoegd aan het eigen vermogen. Bij de afwikkeling van de subsidie 2022 heeft de gemeente echter bepaald dat het niet bestede deel van de subsidie 2022 moet worden terugbetaald. Dit leidt tot een buitengewone last in 2023.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

In 2023, maar vooral in de maand december, is er op financieel vlak veel gebeurd, hetgeen leidt tot aanzienlijke mutaties op diverse balansposten in vergelijking tot de situatie eind 2022. Hierna worden een aantal van deze balansposten toegelicht.

Immateriële vaste activa

In 2023 is een bedrag van € 93.680 geïnvesteerd in het nieuwe merkplatform. De ontwikkeling hiervan loopt ook in 2024 nog door. In dit kader is een offerte goedgekeurd van € 61.360 voor 2024. Rekening houdend met de beginbalanswaarde en afschrijving van reeds aanwezige activa in 2023 ad € 38.408 bedraagt de waarde van de immateriële vaste activa per 31 december 2023 € 110.593.

Debiteuren

Het saldo eind 2023 bedraagt € 112.669 (ultimo 2022 was dit "slechts" € 19.719). In december is, mede op verzoek van de gemeente, een aantal facturen verstuurd die mede zorgen voor dit hoge saldo. We noemen de bijdrage van de gemeente in de kosten van de verbouwing van het pand aan het Stadserf met het oog op de daar te vestigen brandstore (€ 60.499 incl. BTW). Daarnaast is een factuur aan de gemeente verstuurd in het kader van 't Zoet, een activiteit die in 2024 zal plaatsvinden (€ 31.091 incl. BTW).

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te ontvangen subsidies

De gemeente betaalt de jaarlijkse subsidie uit onder inhouding van 5%. Deze 5% wordt uitbetaald na afwikkeling van de subsidiecontrole over betreffend jaar. Eind 2023 staat naast de inhouding over 2023 (€ 80.900) ook nog het restant van de subsidie over 2022 open. Dit is een bedrag van € 19.597; zijnde € 38.400 (5% subsidie 2022) minus het uiteindelijk teruggevorderde bedrag ad € 18.803. Begin 2024 is dit bedrag door de gemeente betaald.

Vooruitbetaalde kosten

De grootste posten in het saldo per 31 december ad € 73.696 betreft de factuur van de aannemer die de verbouwing in het stadserf gaat uitvoeren (€ 49.999 excl. BTW) en een ontvangen factuur van € 15.000 van Handpicked in het kader van A.I. product development (Brandstore). Beide facturen hebben betrekking op activiteiten die in 2024 uitgevoerd gaan worden, vandaar dat deze als "vooruitbetaald" in de balans zijn opgenomen.

Eigen vermogen

De mutatie van het eigen vermogen is gelijk aan het gerealiseerde resultaat in 2023. Binnen het eigen vermogen is een verschuiving zichtbaar tussen de algemene reserve en de wettelijke en statutaire reserves.

Wettelijke en statutaire reserves

Deze reserve is, in lijn met geldende verslaggevingsregels, steeds gelijk aan de boekwaarde van de immateriële vaste activa (€ 110.593). De in 2023 zichtbare mutatie loopt "over" de algemene reserve.

Algemene reserve

De mutatie is gelijk aan het behaalde resultaat in 2023 (€ 25.797 negatief) en de overheveling van de mutaties in de boekwaarde van de immateriële vaste activa naar de wettelijke en statutaire reserve (€ 55.272).

Overige schulden en overlopende passiva

Vooruitontvangen subsidies

De belangrijkste posten binnen het gerapporteerde bedrag ad € 79.044 betreffen de bijdrage van de gemeente in de verbouwingkosten Stadserf (€ 49.999) en de aan de gemeente in rekening gebrachte bijdrage voor 't Zoet (€ 25.695). Deze bijdragen vallen in de loop van 2024 vrij (als opbrengsten) wanneer de kosten in het kader van deze activiteiten gerealiseerd worden.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2023

In de inleiding is de meest relevante ontwikkeling m.b.t. het resultaat 2023 benoemd. Onderstaand gaan we wat dieper in op onderdelen van de exploitatie 2023.

Omzet

De omzet is in 2023 sterk toegenomen t.o.v. het vorig jaar (€ 1.708.841 t.o.v. € 1.273.466)

De subsidie van de gemeente Breda is € 600.000 hoger dan in 2022. De reguliere subsidie nam toe met € 482.000, in het kader van de te openen Brandstore werd € 118.000 ontvangen. De specifieke projectsubsidies en overige opbrengsten vielen in 2023 lager uit dan het jaar daarvoor (€ 164.625)

Kostprijs van de omzet

M.i.v. 2023 wordt ook de inzet van eigen personeel aan de branding en marketingactiviteiten aan de kostprijs van de omzet toegerekend. De vergelijkende cijfers 2022 zijn overeenkomstig aangepast. In 2023 is 73% van de omzet besteed aan directe kosten in het kader van de uitgevoerde projecten. In 2022 was dat nog 69%.

Personele lasten

De organisatie is samenhangend met de extra uitgevoerde activiteiten en toename van de subsidie gegroeid. Eind 2023 waren er 8,4 FTE in dienst (ultimo 2022 waren dat 6,4 FTE). Deze toename vertaalt zich in een toename van de lasten.

M.i.v. 2023 worden de directe personele lasten toegerekend aan de kostprijs van de omzet (2023: € 497.439; 2022: € 372.552).

Overige bedrijfskosten

De groei van het aantal activiteiten en van de organisatie brengt met zich mee dat ook de overige bedrijfskosten toenemen.

Huisvestingskosten

De toename van de kosten in 2023 wordt in belangrijke mate verklaard door de lasten samenhangend met de pop-up store die een aantal maanden open is geweest in 2023.

Verkoopkosten

De verkoopkosten liggen in 2023 in lijn met 2022.

Kantoorkosten

Vooraf bij de automatiseringskosten is een aanzienlijke toename van de kosten zichtbaar. Dit hangt samen met een toename van de softwareabonnementen en kosten van het beheer van de diverse systemen en applicaties.

Algemene kosten

De toename in 2023 wordt veroorzaakt door hogere accountants-, advies- en administratiekosten.

Hildegard Assies
Directeur-bestuurder

RvT verslag

Voor Breda Marketing was 2023 een jaar van omschakeling, versnelling en verdere professionalisering. In het eerste volwaardige jaar na corona, was de vertaling van de meerjarenstrategie naar concrete en zichtbare acties, initiatieven, evenementen en campagnes weer volop mogelijk en zichtbaar in de stad. Geholpen door het (per 2023 structureel verhoogde) budget voor activiteiten was Breda Marketing in staat het team uit te breiden en meer samenwerkingen, campagnes en impact te realiseren. Daarbij werd er ook in het voorbije jaar zeer intensief en constructief samengewerkt met groot aantal partners in onze stad. Breda maken we samen en Breda Marketing speelt daar inmiddels een structurele, verbindende rol in. De Raad van Toezicht wil alle partners en het team danken voor die positieve samenwerking en daardoor aansprekende resultaten.

Meerjarenstrategie komt tot realisatie

Het concretiseren van de meerjarenstrategie stond centraal en heeft geleid tot een inhoudelijke agenda en bijbehorende financiële basis om het merk Breda met energie inhoud te kunnen geven. Het jaarplan biedt hiervoor de agenda en de focus. De goede samenwerking met gemeente, raad van advies en andere partners is cruciaal om structureel te blijven werken aan ons merk Breda en de aantrekkingskracht van de stad op de verschillende doelgroepen steeds verder te verhogen. De creatieve uitvoering van het plan maakt het verschil en maakt de impact tastbaar voor de stad.

Bestuur en Toezicht

Dit jaar hebben wederom vier reguliere vergaderingen plaatsgevonden tussen Raad van Toezicht en directeur-bestuurder met een inmiddels vaste agenda die borgt dat zowel inhoudelijke, financiële en procesmatige ontwikkelingen worden besproken. Daarnaast hebben de individuele leden van de RvT regelmatig vanuit hun specifieke expertise met de bestuurder 'gespard'.

De jaarlijkse reguliere overlegvergadering tussen de voorzitter van de RvT en de wethouder is, naast de verantwoording over gevoerd beleid en de geleverde prestaties, ook ruimte voor het inhoudelijke gesprek over de agenda van de gemeente en de mogelijkheden van BredaMarketing om daar op in te spelen. De diverse gebiedsontwikkelingen en de komst van de nieuwe Citystore zijn daar concrete voorbeelden van.

Met het Ondernemersfonds is constructief overleg gevoerd over de invulling van de nieuwe samenwerking. Gelijkwaardigheid en een gezamenlijke agenda zijn daarbij de sterke basis voor activatie in 2024.

De jaarlijkse zelfevaluatie ging over de onderlinge samenwerking en rolverdeling. Het team is goed op elkaar ingespeeld en daardoor heeft de dynamiek, structuur en samenwerking met de directeur – bestuurder de juiste vorm en inhoud. Om die kracht vast te houden is gezamenlijk besloten om Henk Klaucke voor een tweede termijn te benoemen.

Met de directeur – bestuurder zijn de persoonlijke doelstellingen en prestaties positief geëvalueerd.

In 2024 staat zowel voor de directeur-bestuurder als de RvT de herkenbaarheid van en voor de stad centraal. De nieuwe Explore Breda Store markeert dat. De balans tussen strategie en realisatie, consistentie en flexibiliteit in de samenwerking blijven daarbij de sleutels voor succes. De RvT gelooft in die route en wil vooral een passende rol spelen dat waar te kunnen blijven maken.

RvT Breda Marketing
Marjon Wanders (Voorzitter)
Frank Janssen
Henk Klaucke

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na voorstel resultaatbestemming)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
<u>Immateriële vaste activa</u>		
Kosten van ontwikkeling	110.593	55.321
<u>Materiële vaste activa</u>		
Inventarissen	36.677	26.657
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>1.855</u>	<u>2.769</u>
	38.532	29.426
Vlottende activa		
<u>Vorderingen</u>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	112.669	19.719
Belastingen en premies sociale verzekeringen	97.863	39.523
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>178.942</u>	<u>52.487</u>
	389.474	111.729
<u>Liquide middelen</u>	14.823	65.604
	<u><u>553.422</u></u>	<u><u>262.080</u></u>

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Stichtingskapitaal	-		-	
Wettelijke en statutaire reserves	110.593		55.321	
Algemene reserve	<u>13.779</u>		<u>94.848</u>	
		124.372		150.169
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	262.958		48.618	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	18.650		13.009	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>147.442</u>		<u>50.284</u>	
		429.050		111.911
		<u>553.422</u>		<u>262.080</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	€	€	€	€
Bruto-omzet	1.708.841		1.273.466	
Kostprijs van de omzet	<u>-1.244.430</u>		<u>-877.141</u>	
Netto-omzetresultaat		464.411		396.325
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	236.550		187.158	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	49.655		50.548	
Overige bedrijfskosten	<u>184.499</u>		<u>138.677</u>	
Som der exploitatielasten		<u>470.704</u>		<u>376.383</u>
Exploitatieresultaat		-6.293		19.942
Financiële baten en lasten		<u>-701</u>		<u>-1.139</u>
Totaal van resultaat voor belastingen		-6.994		18.803
Belastingen over de winst of het verlies		<u>-</u>		<u>-</u>
Totaal van resultaat na belastingen		-6.994		18.803
Aanpassing subsidiebeschikking 2022		<u>-18.803</u>		<u>-</u>
Totaal van resultaat na belastingen		<u><u>-25.797</u></u>		<u><u>18.803</u></u>

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Citymarketingorganisatie Breda is feitelijk en statutair gevestigd op Stadserf 2, 4811 XS te Breda en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41106488.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Citymarketingorganisatie Breda bestaan voornamelijk uit: Informatieverstrekking op het gebied van toerisme en reserveringsbureaus en de promotie van de stad Breda en de bevordering van de recreatie en het toerisme in het algemeen.

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Citymarketingorganisatie Breda zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Presentatiewijziging:

Ten behoeve van het verkrijgen van een beter inzicht zijn een aantal posten in de staat van baten en lasten onder een andere rubriek gepresenteerd. De vergelijkende cijfers 2022 zijn hierop aangepast. Deze wijzigingen hebben geen invloed op het resultaat 2022 en eigen vermogen 31 december 2022.

GrondslagenImmateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt lineair plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Omzetverantwoording

Netto-omzet omvat de ontvangen subsidies, de opbrengsten uit levering van diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Pensioenlasten

Stichting Citymarketingorganisatie Breda heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Stichting Citymarketingorganisatie Breda op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa wordt vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van immateriële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

TOELICHTING OP DE BALANS**Vaste activa**Immateriële vaste activa

	<u>Kosten van ontwikkeling</u> €
Boekwaarden per 1 januari 2023	55.321
Investeringen	93.680
Afschrijvingen	<u>-38.408</u>
Boekwaarden per 31 december 2023	<u><u>110.593</u></u>

Deze post betreft de geactiveerde kosten voor de ontwikkeling van de app, de website en het merk.

Immateriële vaste activa: Economische levensduur

	<u>Kosten van ontwikkeling</u>
Afschrijvingspercentage	20,00

Materiële vaste activa

	Inventarissen	Andere vaste bedrijfsmid- delen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	44.252	51.354	95.606
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-17.595</u>	<u>-48.585</u>	<u>-66.180</u>
Boekwaarden per 1 januari 2023	<u>26.657</u>	<u>2.769</u>	<u>29.426</u>
Mutaties			
Investerings	20.353	-	20.353
Afschrijvingen	<u>-10.333</u>	<u>-914</u>	<u>-11.247</u>
Saldo mutaties	<u>10.020</u>	<u>-914</u>	<u>9.106</u>
Stand per 31 december 2023			
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	64.605	51.354	115.959
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-27.928</u>	<u>-49.499</u>	<u>-77.427</u>
Boekwaarden per 31 december 2023	<u>36.677</u>	<u>1.855</u>	<u>38.532</u>

Materiële vaste activa: Economische levensduur

Afschrijvingspercentage	<u>Materiële vaste activa</u> 20,00
-------------------------	--

Flottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Vorderingen op handelsdebiteuren</u>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>112.669</u>	<u>19.719</u>

Een voorziening voor dubieuze debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Omzetbelasting	<u>97.863</u>	<u>39.523</u>
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
Nog te ontvangen subsidies	104.747	43.925
Vooruitbetaalde bedragen	73.695	8.062
Waarborgsom	<u>500</u>	<u>500</u>
	<u>178.942</u>	<u>52.487</u>

Liquide middelen

Rabobank	<u>14.823</u>	<u>65.604</u>
----------	---------------	---------------

Eigen vermogen

Wettelijke en statutaire reserves

Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling	<u>110.593</u>	<u>55.321</u>
--	----------------	---------------

Deze wettelijke reserve is gevormd ter hoogte van het bedrag van de geactiveerde kosten van ontwikkeling.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling</u>		
Stand per 1 januari	55.321	97.857
Mutatie wettelijke reserve	<u>55.272</u>	<u>-42.536</u>
Stand per 31 december	<u>110.593</u>	<u>55.321</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Algemene reserve</i>		
Stand per 1 januari	94.848	33.509
Uit de resultaatverdeling	-25.797	18.803
Mutatie wettelijke reserve	<u>-55.272</u>	<u>42.536</u>
Stand per 31 december	<u>13.779</u>	<u>94.848</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	<u>18.650</u>	<u>13.009</u>
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Vooruitontvangen subsidies	79.044	-
Reservering vakantiedagen	22.920	19.931
Reservering vakantiegeld	18.758	12.684
Vooruitontvangen bijdragen	10.169	10.169
Nog te betalen kosten projecten	8.551	5.500
Nog te betalen accountantskosten	<u>8.000</u>	<u>2.000</u>
	<u>147.442</u>	<u>50.284</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake investeringsverplichtingen

De stichting is voor een bedrag van € 61.000 verplichtingen aangegaan voor de aankoop van immateriële vaste activa.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten

Er zijn huurovereenkomsten voor onroerende zaken gesloten met derden. Een huurovereenkomst is gesloten voor 1 jaar en een huurovereenkomst is gesloten voor onbepaalde tijd.

Er is een huurverplichting aangegaan voor de huur en onderhoud van kopieermachines met derden.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Bruto-omzet</u>		
Subsidie CMO	1.500.000	768.000
Subsidie Brandstore	118.000	-
Inkomsten gemeente Breda	41.595	207.806
Inkomsten Ondernemersfonds	11.850	4.663
Diverse opbrengsten	37.396	12.571
Additionele Subsidie CMO 2022	-	250.000
Inkomsten Evenementenfonds	-	16.957
Doorberekende kosten	-	<u>23.638</u>
	<u>1.708.841</u>	<u>1.283.635</u>
Vooruitontvangen bijdragen	-	<u>-10.169</u>
	<u>1.708.841</u>	<u>1.273.466</u>
<u>Kostprijs van de omzet</u>		
Brandmarketing en business development	624.807	504.589
Brandstore (incl. personeelskosten)	139.347	-
Directe personeelskosten	<u>480.276</u>	<u>372.552</u>
	<u>1.244.430</u>	<u>877.141</u>
<u>Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</u>		
Lonen	119.669	113.969
Sociale lasten	11.168	9.881
Pensioenlasten	9.560	14.239
Overige personeelskosten	<u>96.153</u>	<u>49.069</u>
	<u>236.550</u>	<u>187.158</u>
<u>Lonen</u>		
Brutolonen en salarissen	454.133	285.630
Mutatie reservering vakantiegeld en -dagen	<u>9.063</u>	<u>10.242</u>
	463.196	295.872
Doorbelasting lonen naar kostprijs van de omzet	<u>-343.527</u>	<u>-181.903</u>
	<u>119.669</u>	<u>113.969</u>
<u>Sociale lasten</u>		
Sociale lasten	68.684	40.757
Doorbelasting sociale lasten naar kostprijs van de omzet	<u>-57.516</u>	<u>-30.876</u>
	<u>11.168</u>	<u>9.881</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Pensioenlasten</u>		
Pensioenlasten	36.665	36.110
Doorbelasting pensioenlasten naar kostprijs van de omzet	<u>-27.105</u>	<u>-21.871</u>
	<u>9.560</u>	<u>14.239</u>
<u>Overige personeelskosten</u>		
Inhuur personeel	47.880	108.625
Ziekteverzuimverzekering	34.818	20.728
Kosten Raad van Toezicht en Raad van Advies	18.890	18.146
Reiskostenvergoeding	13.127	12.908
Wervingskosten	13.500	6.250
Kantinekosten	9.131	8.459
Opleidings- en congreskosten	18.254	3.617
Onkostenkostenvergoedingen	5.056	2.789
Overige personeelskosten	<u>4.788</u>	<u>5.449</u>
	165.444	186.971
Doorbelasting personeelskosten naar kostprijs	<u>-69.291</u>	<u>-137.902</u>
	<u>96.153</u>	<u>49.069</u>
<u>Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</u>		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	38.408	42.536
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>11.247</u>	<u>8.012</u>
	<u>49.655</u>	<u>50.548</u>
<u>Afschrijvingen immateriële vaste activa</u>		
Afschrijvingskosten van ontwikkeling	<u>38.408</u>	<u>42.536</u>
<u>Afschrijvingen materiële vaste activa</u>		
Inventarissen	10.333	7.244
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>914</u>	<u>768</u>
	<u>11.247</u>	<u>8.012</u>
<u>Overige bedrijfskosten</u>		
Huisvestingskosten	57.454	43.564
Verkoopkosten	3.063	3.104
Kantoorkosten	45.193	30.691
Algemene kosten	<u>78.789</u>	<u>61.318</u>
	<u>184.499</u>	<u>138.677</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Huisvestingskosten</u>		
Huur	43.872	34.317
Schoonmaakkosten	9.335	6.432
Verzekeringen	2.642	1.571
Onderhoud	732	-
Overige huisvestingskosten	873	1.244
	<u>57.454</u>	<u>43.564</u>
<u>Verkoopkosten</u>		
Representatiekosten	3.015	2.888
Relatiegeschenken	48	216
	<u>3.063</u>	<u>3.104</u>
<u>Kantoorkosten</u>		
Kosten automatisering	30.510	20.588
Kantoorbenodigdheden	4.616	4.975
Drukwerk	6.071	3.258
Telefoon- en portiekosten	724	796
Vergaderkosten	904	550
Vakliteratuur en lidmaatschappen	599	524
Overige kantoorkosten	1.769	-
	<u>45.193</u>	<u>30.691</u>
<u>Algemene kosten</u>		
Administratiekosten	40.116	24.591
Accountantskosten en advieskosten	25.421	21.691
Juridische kosten	7.228	6.872
Salarisadministratie	2.747	2.691
Abonnementen en contributies	1.273	2.422
Fraudeverzekering	952	2.302
Bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering	746	615
Kosten Belastingdienst	313	-
Overige algemene kosten	-7	134
	<u>78.789</u>	<u>61.318</u>
<u>Financiële baten en lasten</u>		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	47	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-748	-1.139
	<u>-701</u>	<u>-1.139</u>
<u>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</u>		
Koersverschillen	47	-

Rentelasten en soortgelijke kosten

Betaalde bankrente

<u>2023</u>	<u>2022</u>
€	€
<u>748</u>	<u>1.139</u>

Buitengewone lasten

Aanpassing subsidiebeschikking 2022 Gemeente Breda

<u>18.803</u>	<u>-</u>
---------------	----------

OVERIGE TOELICHTINGEN

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>9,00</u>	<u>6,00</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>9,00</u>	<u>6,00</u>

Breda, 29 maart 2024

Stichting Citymarketingorganisatie Breda

H. Winnubst - Assies
Directeur

Verantwoordingsmodel WNT 2023

WNT-verantwoording 2023 Stichting Citymarketingorganisatie Breda

De WNT is van toepassing op Stichting Citymarketingorganisatie Breda. Het voor Stichting Citymarketingorganisatie Breda toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. Assies
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.244
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>131.244</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	131.244
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	
bedragen x € 1	H. Assies
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.326
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>124.326</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	124.326

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	H.W.J. Klaucke	M.C. Wanders	F.E.A. Janssen
Functiegegevens	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.250	7.875	5.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	33.450	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	5.250	7.875	5.250
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	H.W.J. Klaucke	M.C. Wanders	F.E.A. Janssen
Functiegegevens	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.116	7.500	5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	32.400	21.600