



jaarrekening 2022

Stichting Paleis Het Loo, Nationaal Museum
Apeldoorn

31 maart 2023

paleis het loo

Inhoudsopgave

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022	4
Categoriale exploitatierekening over 2022	5
Categoriale en functionele exploitatierekening over 2022	6
Toelichting behorende tot de jaarrekening/grondslagen	7
Toelichting functionele indeling	12

Jaarrekening

**Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn**

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

na bestemming exploitatieresultaat

ACTIVA	2022	2021	PASSIVA	2022	2021
<i>(in euro's)</i>					
I Immateriële vaste activa	-	-	I Algemene reserve	1.224.305	1.186.857
II Materiële vaste activa	125.250.857	104.385.242	II Bestemmingsreserves	19.515	39.884
III Financiële vaste activa	1.128.783	921.756	III Bestemmingsfondsen	-	-
Totale vaste activa	126.379.640	105.306.998	Totale eigen vermogen	1.243.820	1.226.741
IV Voorraden	106.979	72.717	VI Aankoopfonds	872.177	953.665
V Vorderingen	8.353.807	10.888.625	VIII Totale voorzieningen	4.923.023	4.156.602
VI Effecten	-	-	IX Langlopende schulden >1jr	140.781.581	116.991.176
VII Liquide middelen	26.705.194	20.167.335	X Kortlopende schulden <1jr	13.725.019	13.107.491
Totale vlottende activa	35.165.980	31.128.677			
TOTALE ACTIVA	161.545.620	136.435.675	TOTALE PASSIVA	161.545.620	136.435.675

Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum
Apeldoorn

Categoriale exploitatierekening over 2022

BATEN (in euro's)	2022	Begroting 2022	2021
Eigen inkomsten			
1. Publieksinkomsten binnenland (2+3)	3.766.819	4.279.449	672.864
2. Kaartverkoop	2.805.392	3.554.610	460.971
3. Overige publieksinkomsten	961.427	724.839	211.893
4. Publieksinkomsten buitenland	-	-	-
5. Totaal Publieksinkomsten (1 +4)	3.766.819	4.279.449	672.864
6. Sponsorinkomsten	100.260	105.000	104.179
7. Vergoeding coproduct	-	-	-
8. Overige directe inkomsten	809.458	798.100	62.058
9. Totaal overige directe inkomsten (6+7+8)	909.718	903.100	166.237
10. Totaal directe inkomsten (5+9)	4.676.537	5.182.549	839.101
11. Indirecte inkomsten	76.499	20.000	12.903
12. Private middelen-particulieren (incl. Vriendenver.)	43.825	40.000	188.491
13. Private middelen-bedrijven	87.500	100.000	72.375
14. Private middelen-private fondsen	14.430	50.000	62.145
15. Private middelen-goede doelenloterijen	615.091	1.025.000	700.836
16. Totaal bijdragen uit private middelen(12t/m15)	760.846	1.215.000	1.023.847
17. Totaal eigen inkomsten (10+11+16)	5.513.882	6.417.549	1.875.851
18. Baten in natura	-	-	-
Subsidies			
19. Totaal structureel OCW (20+21+22+23)	14.875.652	16.662.487	10.152.372
20. OCW: Regeling publieksactiviteiten.	3.537.527	3.463.895	3.412.704
21. OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting	9.672.064	11.567.210	5.132.395
22. OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer	1.666.061	1.631.382	1.607.273
23. OCW niet zijnde publiek, collectie, huisvesting	-	-	-
24. Totaal structureel Provincie	-	-	-
25. Totaal structureel Gemeente	-	-	-
26. Totaal structurele publieke subsidies overig	-	-	-
27. Totale structurele subsidies (19+24+25+26)	14.875.652	16.662.487	10.152.372
28. Incidentele publieke subsidies	725.500	110.000	266.454
29. Totale subsidies (27+28)	15.601.152	16.772.487	10.418.826
TOTALE BATEN (17+18+29)	21.115.034	23.190.036	12.294.677
LASTEN (in euro's)	2022	Begroting 2022	2021
1. Personeelslasten	7.739.155	7.796.525	6.451.080
2. Huisvestingslasten	9.672.064	11.567.210	3.400.497
3. Afschrijvingen	169.815	320.000	175.913
4. Aankopen	80.290	-	200.069
5. Overige lasten	3.196.477	3.402.721	2.107.526
6. TOTALE LASTEN (1+2+3+4+5)	20.857.801	23.086.456	12.335.085
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING totale (baten +/- totale lasten)	257.233	103.580	40.408-
7. Saldo rentebaten/-lasten	166.498	45.750	24.418
8. Mutatie aankoopfondsen	81.488	-	272.967
9. Vennootschapsbelasting	-	-	-
Resultaat deelneming	467.771-	309.200-	256.977-
EXPLOITATIERESULTAAT (6+7+8+9+deelneming)	37.448	159.870-	-
WERKZAME PERSONEN	Huidig boekjaar	Vorig boekjaar	
<i>Specificatie personeelslasten</i>	€	€	fte
1. Werknemers in vaste dienst (onbepaalde tijd)	5.167.249	5.056.594	87
2. Werknemers in tijdelijke dienst (bepaalde tijd)	2.239.435	1.162.436	20
3. Overige werkzame personen	308.081	224.192	3
4. Personeelslasten totaal	7.714.765	6.443.222	110
5. Stagiair(s)/stagiaire(s).	24.390	7.858	3
	uren	uren	
6. Ingehuurde zelfstandigen/freelancers	138.392	356.445	5.216
Uren werkweek per fte: 36 gemiddeld			
<i>Vrijwilligers</i>	aantal	aantal	
7. Vrijwilligers: fte			16
8. Vrijwilligers: personen			147

Categoriale en functionele exploitatierekening over 2022

FUNCTIONEEL	Totaal	Publieks-activiteiten	Collectie-beheer	Algemeen Beheer
CATEGORIAAL				
BATEN				
(in euro's)				
Eigen inkomsten				
1. Publieksinkomsten binnenland (2+3)	3.766.819	3.766.819	-	-
2. Kaartverkoop	2.805.392	2.805.392	-	-
3. Overige publieksinkomsten	961.427	961.427	-	-
4. Publieksinkomsten buitenland	-	-	-	-
5. Totaal Publieksinkomsten (1 +4)	3.766.819	3.766.819	-	-
6. Sponsorinkomsten	100.260	100.260	-	-
7. Vergoeding coproduct				
8. Overige directe inkomsten	809.458	809.458	-	-
9. Totaal overige directe inkomsten (6+7+8)	909.718	909.718	-	-
10. Totaal directe inkomsten (5+9)	4.676.537	4.676.537	-	-
11. Indirecte inkomsten	76.499	66.511	-	9.988
12. Private middelen-particulieren (incl. Vriendenver.)	43.825	40.825	3.000	-
13. Private middelen-bedrijven	87.500	-	87.500	-
14. Private middelen-private fondsen	14.430	-	14.430	-
15. Private middelen-goede doelenloterijen	615.091	590.066	25.025	-
16. Totaal bijdragen uit private middelen(12t/m15)	760.846	630.891	129.955	-
17. Totaal eigen inkomsten (10+11+16)	5.513.882	5.373.939	129.955	9.988
18. Baten in natura	-	-	-	-
Subsidies				
19. Totaal structureel OCW (20+21+22+23)	14.875.652	8.083.397	3.890.636	2.901.619
20. OCW: Regeling publieksactiviteiten.	3.537.527	3.537.527	-	-
21. OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting	9.672.064	4.545.870	2.224.575	2.901.619
22. OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer	1.666.061	-	1.666.061	-
23. OCW niet zijnde publiek, collectie, huisvesting	-	-	-	-
24. Totaal structureel Provincie	-	-	-	-
25. Totaal structureel Gemeente	-	-	-	-
26. Totaal structurele publieke subsidies overig	-	-	-	-
27. Totale structurele subsidies (19+24+25+26)	14.875.652	8.083.397	3.890.636	2.901.619
28. Incidentele publieke subsidies	725.500	725.500	-	-
29. Totale subsidies (27+28)	15.601.152	8.808.897	3.890.636	2.901.619
TOTALE BATEN (17+18+29)	21.115.034	14.182.836	4.020.591	2.911.607
LASTEN				
(in euro's)				
1. Personeelslasten	7.739.155	4.161.179	1.480.008	2.097.968
2. Huisvestingslasten	9.672.064	4.545.870	2.224.575	2.901.619
3. Afschrijvingen	169.815	81.886	8.163	79.766
4. Aankopen	80.290	-	80.290	-
5. Overige lasten	3.216.846	2.259.465	213.191	744.190
TOTALE LASTEN (1+2+3+4+5)	20.878.170	11.048.400	4.006.227	5.823.543
6. SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	236.864	3.134.436	14.364	2.911.936-
(totale baten -/ totale lasten)				
7. Saldo rentebaten-/lasten	166.498	-	-	166.498
8. Mutatie aankoopfonds	81.488	-	81.488	-
9. Vennootschapsbelasting	-	-	-	-
10. Bijzondere baten & lasten en Resultaat deelneming	467.771-	-	-	467.771-
Toerekening algemeen beheer		3.134.436-	95.852-	3.230.288
EXPLOITATIERESULTAAT (6+7+8+9+10)	17.079	-	-	17.079
Exploitatieresultaat toekenning aan continuïteitsreserve:	-	-	-	-
Bestemmingsfonds deelcatalogi	20.369	-	-	20.369
Bestemmingsfonds OCW (2021-2024)	-	-	-	-
Algemene reserve	37.448-	-	-	37.448-
EXPLOITATIERESULTAAT NA CORRECTIE	-	-	-	-

Toelichting op de jaarrekening 2022

Algemeen

Activiteiten

Stichting Paleis Het Loo, Nationaal Museum is opgericht bij notariële akte d.d. 23 juni 1994. Statutair en feitelijk gevestigd te Apeldoorn (Koninklijk Park 1, 7315JA). In het register van de KvK bekend onder nummer 41041897. Volgens artikel 2 van de statuten "heeft de stichting ten doel om representatieve collecties samen te stellen, in stand te houden en te verbeteren van voorwerpen van geschiedenis en kunst, van en betreffende het Huis Oranje-Nassau in relatie tot de Nederlanden en van de ontwikkelingsgeschiedenis van nationale en internationale decoratiestelsels". De Stichting houdt hiertoe in stand het 17e-eeuwse complex.

Missie: Paleis Het Loo is een historisch paleis en hedendaags museum over het koningshuis en in het bijzonder het Huis Oranje-Nassau. Wij behouden en presenteren dit erfgoed en maken het voor iedereen toegankelijk.

Visie: Paleis Het Loo belicht het koninklijk verleden en heden vanuit zoveel mogelijk invalshoeken en maatschappelijke relevantie. Door het programma-aanbod, de gastvrij ontvangst en de hoge kwaliteit van dienstverlening voelt iedere bezoeker zich welkom bij Paleis Het Loo.

De financiële middelen van de stichting worden gevormd door:

- Subsidies en entreegelden
- Schenkingen, erfstellingen en legaten
- Overige baten

Het vermogen van de stichting dient ter verwezenlijking van het doel van de stichting.

De directie van Paleis Het Loo bestaat uit:

- De heer drs. M.P. (Michel) van Maarseveen, Algemeen directeur/bestuurder
- Mevrouw drs. P.L. (Pien) Harms, Zakelijk directeur/bestuurder

De Raad van Toezicht bestond in 2022 uit zeven leden. De samenstelling was als volgt:

- Mevrouw G.A. (Gerdi) Verbeet, voorzitter
- Mevrouw mr. M. (Martine) Bijkerk
- De heer ir. M.S.P. (Marc) Damen
- De heer A. (Ahmet) Polat
- Mevrouw M. (Mardjan) Seighali
- De heer drs. R.A.J. (Robert) Swaak
- De heer drs. C.C.M. (Kees) Vendrik

Verbonden partijen

PHL Commerce B.V.: Paleis Het Loo bezit 100% van de aandelen in deze B.V. voor het bedrag van € 6.000.

Sinds 2020 ontplooit Paleis Het Loo via PHL Commerce B.V. horeca-activiteiten t.b.v. Paleis Het Loo.

De geconsolideerde cijfers zijn separaat in deze jaarrekening opgenomen. De directieleden van Paleis Het Loo vormen q.q. de directie van PHL Commerce B.V. PHL Commerce B.V. is gevestigd in Apeldoorn.

Paleis Het Loo is aansprakelijk voor de verplichtingen van PHL Commerce B.V.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

In februari 2022 is het handboek 'Verantwoording Instellingen Erfgoedwetsubsidie 2021-2024' gepubliceerd.

De richtlijnen in dit handboek sluiten aan op de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9, en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 640).

In februari 2023 is aangaande het handboek een herziene versie verstrekt. De aanpassingen zijn verwerkt in dit verslag. De in het handboek gestelde eisen beogen enerzijds duidelijkheid te bieden aan de instellingen zelf en anderzijds uniformiteit te bevorderen in de presentatie van de te leveren (financiële) gegevens.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het exploitatieresultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Toelichting op de jaarrekening 2022 (vervolg 1)

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten, verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Paleis Het Loo beschikt over voldoende vermogen en subsidietoezeggingen van het ministerie OCW om de continuïteit te waarborgen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen onder vlottende activa, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden. Alle financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, inclusief direct toerekenbare transactiekosten. Na de eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Paleis Het Loo kent geen afgeleide financiële instrumenten.

Valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's, de functionele valuta van de stichting.

Collectie

De collectie, die bij de verzelfstandiging in 1994 middels de beheersovereenkomst in beheer is gegeven, is eigendom van de Staat der Nederlanden en is daarom niet in de balans opgenomen.

Alle nieuwe verwervingen of toevoegingen aan de collecties, worden automatisch in eigendom overgedragen aan de Staat der Nederlanden.

Schattingen bij de toepassing van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Er zijn geen waarderingsgrondslagen naar de mening van de directie die kritisch zijn ten aanzien van schattingen en veronderstellingen voor het weergeven van de financiële positie.

Begroting

De Raad van Toezicht ziet toe op, en stemt in met de uitvoering van de (meerjaren-)begroting en financiële rapportages.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering Topinkomens (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregel Toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

Toelichting op de jaarrekening 2022 (vervolg 2)

Grondslagen voor de waardering van de activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, arbeidskosten en toerekenbaar deel van indirecte kosten.

Financiële vaste activa

Stichting Paleis Het Loo Nationaal Museum kent één deelneming, namelijk PHL Commerce B.V.

Paleis Het Loo bezit 100% van het aandelenkapitaal. Op 13 februari 2020 heeft er een statutenwijziging plaatsgevonden. Het (doen) exploiteren van horecavoorzieningen ten behoeve van Paleis Het Loo als Paleis Het Loo als statutair doel van de onderneming toegevoegd. Vanaf 2020 is een consolidatieverslag in deze consolidatieverslag in deze jaarrekening opgenomen.

De geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de netto vermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze netto vermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van de stichting.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de stichting geheel of ten dele borg staat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien middelen niet vrij ter beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Toelichting op de jaarrekening 2022 (vervolg 3)

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de stichting wordt ingedeeld in verschillende reserves.

Algemene reserve

De algemene reserve is het gedeelte van het eigen vermogen waarover zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden beschikt voor het doel waarvoor Paleis Het Loo is opgericht. Deze reserve wordt aangehouden om de continuïteit van de stichting op langere termijn te waarborgen.

Bestemmingsreserves

Aan deze van het vermogen afgezonderde reserve is door de directie van de stichting onder goedkeuring van de Raad van Toezicht een in de jaarrekening omschreven bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze ligt in het verlengde van de doelstelling van de stichting.

Bestemmingsfondsen

Aan deze van het vermogen afgezonderde fondsen is een beperkte bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze beperking is door derden aangebracht.

Aankoopfonds

Het aankoopfonds dient om bestemde bijdragen van externen, als wel intern (fonds Voluntariaat) op te nemen die bedoeld zijn voor museale en aanverwante aanschaffingen en restauraties. Vanaf 2016 wordt ook een deel van de opbrengsten uit de vrijwilligersactiviteiten toegevoegd aan het aankoopfonds. Het aankoopfonds maakt geen deel uit van het eigen vermogen. Toevoeging van een bijdrage aan het aankoopfonds vanuit de vrijwilligersactiviteiten gebeurt bij een positief resultaat.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten.

Tenzij anders vermeld worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is en betrouwbaar kan worden berekend, zijn de voorzieningen opgenomen tegen de contante waarde van de verplichting. De opgenomen verplichtingen zijn de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Onder de voorzieningen zijn ook de toekomstige kosten opgenomen voor personeelsleden die in aanmerking komen voor een jubileumuitkering. Uitkeringen in het kader van jubilea vinden plaats bij het bereiken van een dienstverband van 12,5 jaar, 25 jaar en 40 jaar. De opbouw vindt plaats naar rato van het aantal dienstjaren dat het personeelslid heeft opgebouwd tegen het huidige salaris, rekening houdend met de kans dat een vaste medewerker werkzaam blijft bij de stichting.

Pensioenregelingen personeel

De voor het personeel geldende pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De verschuldigde premie wordt als last in de exploitatierekening verantwoord. Als de reeds betaalde premiebedragen de verschuldigde premie overtreffen, wordt het verschil opgenomen als overlopend actief voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Indien er, naast de verplichting voor periodieke pensioenpremies, een verplichting bestaat voor per balansdatum opgebouwde pensioenrechten (backserviceverplichtingen), wordt de verplichting in de balans opgenomen tegen de contante waarde. Paleis Het Loo heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het fonds, anders dan het voldoen van hogere toekomstige premies.

Toelichting op de jaarrekening 2022 (vervolg 4)

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij de eerste verwerking meegenomen. Langlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De investeringssubsidie in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende activa. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de verwachte gebruiksduur van deze activa ten gunste van de winst- en verliesrekening (exploitatie-rekening) gebracht.

De investeringssubsidie OCW en nog te besteden huisvestingssubsidie werden in 2017 conform het handboek verwerkt en gewaardeerd. Qua investeringssubsidie vindt hierop sinds 2018 een afwijking plaats. Jaarlijks zal er een beoordeling plaats vinden van de activering van de Renovatie & Uitbreiding, die deels wordt gefinancierd vanuit leningen via het Schatkistbankieren. Het restant dient tot slot in gevormd te worden binnen de investeringssubsidie OCW. Gedurende de jaren is dan een consistente gedragslijn gevolgd.

Kortlopende schulden en overlopende passiva (inclusief bestemde bedragen van externe partijen).

Schulden (als mede nog te besteden gelden van externe partijen) worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het exploitatieresultaat wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten.

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, worden meegenomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en er wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

Subsidies

De structurele subsidies die worden ontvangen ten behoeve van de exploitatie van voortdurende activiteiten worden als baten verantwoord in de exploitatierekening in het jaar waar de toekenning voor geldt. Overige ontvangen subsidies/bijdragen en daaraan gerelateerde kosten worden verantwoord in de periode waarop zij betrekking hebben (RJ 274). Vooruit ontvangen subsidies worden opgenomen onder de overlopende passiva.

Bestedingen volgen in de volgende boekjaren overeenkomstig de subsidievoorwaarden. De subsidies worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en Paleis Het Loo de condities voor ontvangst kan aantonen.

Giften

De niet-financiële bijdrage die door vrijwilligers wordt geleverd, wordt niet in de exploitatierekening verantwoord.

Kunstaankopen en bijdragen ten behoeve van kunstaankopen

De onderdelen van de subsidie, de schenkingen en overige bijdragen die bestemd zijn voor het doen van kunstaankopen worden, evenals de kunstaankopen zelf, in de exploitatierekening verantwoord.

De bedragen verkregen van derden, ten behoeve van kunstaankopen die ultimo boekjaar nog niet zijn besteed aan de verwerving van kunstaankopen, worden ultimo boekjaar toegevoegd aan het aankoopfonds.

Bij aankoop van kunstvoorwerpen in latere jaren vallen deze bedragen vrij ten gunste van de exploitatie. Deze mutatie in het aankoopfonds wordt separaat verantwoord in de exploitatierekening.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat van de deelneming waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen in het exploitatieresultaat van Paleis Het Loo onder aandeel resultaat deelnemingen.

De presentatie hiervan is opgenomen onder de financiële vaste activa in de enkelvoudige jaarrekening.

Het resultaat van de deelneming wordt bepaald op basis van de bij de stichting geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Toelichting functionele verdeling 2022

Methodiek

Alle baten en lasten worden zoveel mogelijk toegerekend aan de 'Publieksactiviteiten en overige activiteiten' of 'Collectiebeheer'. Indien dit niet mogelijk is worden de baten en lasten toegerekend aan algemeen beheer. De huisvestingssubsidie, huisvestingslasten en exploitatiesubsidie worden hierbij in eerste instantie buiten beschouwing gelaten. Bij de toerekening wordt al jaren een consistente gedragslijn gehanteerd. Vervolgens worden de huisvestingssubsidie en huisvestingslasten toegerekend op basis van het aantal m² van de verschillende functies. Tenslotte wordt de exploitatiesubsidie toegerekend.

Toelichting per categorie

Directe inkomsten

Alle directe inkomsten vloeien voort uit publieksactiviteiten.

Indirecte inkomsten

Alleen de omzet van de bedrijfskantine is toegerekend aan 'Algemeen beheer'.

Private middelen

Bij deze baten is onderscheid gemaakt tussen de baten ten behoeve van museale aankopen en de algemene bijdragen uit private middelen.

Subsidies

De exploitatiesubsidie functioneert als 'sluitpost' van de functionele verdeling.

De huisvestingssubsidie is toegerekend op basis van het aantal m². Hiervoor is onderscheid gemaakt in 67 locaties waaruit onze huisvesting bestaat. Elk van deze locaties is aan één of meerdere van de drie functies toegekend. Dit heeft geresulteerd in de volgende verdeelsleutel:

- Publieks- en overige activiteiten: 47%
- Collectiebeheer: 23%
- Algemeen beheer: 30%

Na volledige heropening van het Paleis zal er een herijking van deze functionele verdeling plaatsvinden.

Personeelslast

De personeelslast is op basis van de afdelingen toegerekend aan de diverse functies. Bij een aantal afdelingen is een deel van de last toegerekend op basis van de verdeelsleutel van de huisvesting. Dit betreft de afdelingen waarvan (een deel van) de salarislasteren intern zijn doorbelast aan de huisvesting.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn op basis van de verdeelsleutel van de huisvestingssubsidie toegerekend.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn op basis van de aard van de investering toegerekend. De toerekening aan algemeen beheer betreft de afschrijvingslast van de automatiseringsinvesteringen.

Overige lasten

De toerekening aan collectiebeheer betreft de kosten voor conservering en restauraties. Aan het algemeen beheer zijn alle administratie- en beheerskosten toegerekend, evenals de reis- en verblijfkosten.

Toerekening algemeen beheer

Bij de toerekening van het algemeen beheer zijn de kosten en baten van museale aankopen buiten beschouwing gelaten. Voor toerekening wordt zowel het handboek als de consistente gedragslijn sinds 2017 gevolgd.