

Stichting Citymarketingorganisatie Breda  
Stadserf 2  
4811 XS BREDA

BOEKJAAR 2022

**INHOUDSOPGAVE ACCOUNTANTSRAPPORT**

Pagina

**ACCOUNTANTSRAPPORT**

**Opdracht**

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

**BESTUURSVERSLAG**

Bestuursverslag	5
-----------------	---

**JAARREKENING**

Balans per 31 december 2022	10
Staat van baten en lasten over 2022	12
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
Toelichting op de balans	16
Toelichting op de staat van baten en lasten	20
Overige toelichtingen	23

**OVERIGE TOELICHTINGEN EN ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING**

24

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

Breda, 30 maart 2023  
Ref. EVL/600509/2022

Geachte directie,

### **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 2022 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 2022 en de staat van baten en lasten over 2022 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 2022 subsidie ontvangen van de Gemeente Breda. Deze jaarrekening dient als financiële verantwoording voor de volgende subsidiebeschikkingen:

- Marketingsubsidie voor een bedrag ad € 768.000 met dossiernummer 2022/00274
- Wijzigingsbesluit marketingsubsidie voor een bedrag ad € 250.000 met dossiernummer 2022/00274
- Subsidie Smaakmakers voor een bedrag ad € 25.500 met dossiernummer 2022/01277

## ANALYSE VAN HET RESULTAAT

### Resultaten

Zoals blijkt uit de winst- en verliesrekening bedraagt het resultaat na belastingen € 18.803 (2021: € -15.469). Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2022 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2022 met ter vergelijking de winst- en verliesrekening 2021. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de netto-omzet.

	2022		2021	
	€	%	€	%
x 1.000				
<b>Bruto-omzet</b>	1.273	100,0	984	100,0
Kostprijs van de omzet	<u>-535</u>	<u>-42,0</u>	<u>-426</u>	<u>-43,3</u>
<b>Netto-omzetresultaat</b>	<u>738</u>	<u>58,0</u>	<u>558</u>	<u>56,7</u>
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	530	41,6	418	42,5
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	51	4,0	47	4,8
Overige bedrijfskosten	<u>137</u>	<u>10,7</u>	<u>107</u>	<u>11,0</u>
<b>Som der exploitatielasten</b>	<u>718</u>	<u>56,3</u>	<u>572</u>	<u>58,3</u>
<b>Exploitatieresultaat</b>	20	1,7	-14	-1,6
Financiële baten en lasten	<u>-1</u>	<u>-0,1</u>	<u>-1</u>	<u>-0,1</u>
<b>Resultaat</b>	19	1,6	-15	-1,7
Belastingen over de winst of het verlies	-	-	-	-
<b>Resultaat ten bate resp. ten laste van de algemene reserve</b>	<u>19</u>	<u>1,6</u>	<u>-15</u>	<u>-1,7</u>

**Resultaatanalyse**

Het verschil tussen het resultaat 2022 van € 18.803 en het resultaat 2021 van € -15.469 kan als volgt nader worden geanalyseerd.

	<u>2022</u>	
x 1.000	€	€
<b>Resultaatverhogend</b>		
Hoger netto-omzetresultaat	<u>180</u>	180
<b>Resultaatverlagend</b>		
Hogere lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	112	
Hogere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	4	
Hogere overige bedrijfskosten	<u>30</u>	
		<u>146</u>
<b><u>Hoger totaal van netto resultaat</u></b>		<u><u>34</u></u>

Breda, 30 maart 2023  
 Van Oers Accountancy & Advies

H.J.J. Coppens  
 Accountant-Administratieconsulent

## **BESTUURSVERSLAG**

Het jaar 2022 was het jaar van verdieping, focus én de ontwikkeling van een aangescherpte meerjarenstrategie in lijn met de ambities van de stad en het nieuwe coalitieakkoord 2023-2206. Het was tevens het jaar waarin het nieuwe college van de gemeente Breda, Breda Marketing het vertrouwen gaf om op deze scherpe koers de komende jaren door te pakken. Een koers die is gestoeld op het verhaal van Breda met als doel Breda als sterk merk in de markt te zetten. Het jaar 2022 was dan ook een eerste jaar waarop Breda Marketing op basis van een stevig fundament op volle kracht kon ontwikkelen met minimale beperkingen door Covid-19.

In april presenteerden we de aangescherpte merkstrategie op de Dag van de Kruisbestuiving. Om het merk consistent te manifesteren, ontwikkelden we o.a. een huisstijlhandboek en lanceerden we de merkcampagne Breda Brengt Het Samen voor meer bekendheid onder bewoners. Om het verhaal te vertellen aan diverse doelgroepen maakten we grote stappen met de ontwikkeling van ons digitale platform, merkanalen, voegden landingspagina's toe voor de doelgroep bedrijven en studenten en ontwikkelden de Explore route in samenwerking met ondernemers. Uniek was het Smaakmakersevent en diner. Een samenwerking tussen Gemeente Breda, Breda Marketing, de Rooi Pannen en Curio. Jaarrond presenteren we het merk op diverse podia en hebben we een op een gesprekken om samen de stad sterker als groene, gastvrije en grenzeloze stad te positioneren.

Samen met stakeholders bouwden we het afgelopen jaar aan duurzame groei van de Bredase economie. We ontwikkelden in samenwerking met de gemeente Breda, Stedelijk museum Breda, Design Team en divers partners het Royal Roots concept waarbij de historie van Breda ons inspireert om de stad van morgen te ontwikkelen. 12 mei was het startschot voor 100 dagen feest en fietsen in de regio in kader van La Vuelta Holanda, massale media-aandacht in Nederland en tv-uitzendingen in meer dan 200 landen met een geweldige koers op 21 augustus. De stad heeft het evenement aangegrepen om structurele verhaallijnen, zoals Royal Roots maar ook het fietsproduct, te (her)ontwikkelen en in de kijker te zetten. Daarmee zijn we gestart met de ontwikkeling van duurzaam bezoek in Breda. Direct daarop volgde de 10de editie van BredaPhoto.

Beide evenementen vormden een pilot om meer inzicht te krijgen in de wijze waarop en welke evenementen het imago van Breda kunnen versterken. Los van de goede samenwerkingen is onze conclusie dat hier veel winst valt te behalen. Willen we naar de toekomst toe echt impact en opzien baren, dan moeten we andere keuzes maken en ons anders organiseren. Ook is er de urgentie om met elkaar meerjarige programma's te ontwikkelen om duurzame waarde te creëren naar toekomst toe. Niet alleen in de binnenstad maar ook in verbinding met de regio en provincie.

Zo een aanjager is het concept Stad in het Park inclusief een meerjarig programma dat we samen ontwikkelden met gemeente Breda, community stad in het park en groene denkers en doeners uit de stad. Een vervolgstap is dat een programmamanager ook daadwerkelijk aan de slag gaat om Breda als stad in een park op de kaart te zetten. De borging daarvan laat nog op zich wachten.

Om bezoekers de stad te laten ontdekken startten we met de ontwikkeling van een marketingplan voor de binnenstad. Aanvullend daarop is goede wayfinding cruciaal zeker nu de stad langzaamaan uitbreidt. Samen met de ondernemers van het Havenkwartier en ZutMonSac, ontwikkelden we een wayfinding concept voor het Havenkwartier dat in 2023 wordt geïmplementeerd. Steeds sterker werken we verder samen met de regio, VisitBrabant, Destinatie Brabant en NBTC aan een sterk toeristisch product. Tevens leveren we jaarrond diverse producten en diensten aan ondernemers. Denk aan de informatieverstrekking bewoners en bezoekers, stadsplattegronden, begeleiding pers, promotie evenementenkalender en de inzet van mediadragers in de stad.

Op het gebied van research & data zijn ook grote stappen gezet. Er is veel data verzameld en onderzoek gedaan en via onze onlinekanalen krijgen we langzaam steeds accurater inzicht in de effecten van onze inspanningen. De informatie delen we in o.a. het Bezoekersplatform dat als doel heeft om meerdaagsbezoek in Breda te stimuleren. Ook startten we ons research ten behoeve van de ontwikkeling van een fysiek toeristisch informatiepunt.

Wij danken de gemeente Breda en onze partners voor het vertrouwen afgelopen jaar en de structurele financiering voor de periode 2023-2026. Het team van Breda Marketing gaat de komende jaren graag met hart voor de stad alle creativiteit weer inzetten om Breda nog sterker op de kaart te zetten in binnen- en buitenland.

## RESULTATEN

De organisatie en het team hebben zich het afgelopen jaar vanuit zowel organisatorisch als inhoudelijk verder ontwikkeld. Er staat een professioneel, gemotiveerd en creatief team met hoge ambities dat zich beweegt in een dynamische en uitdagende omgeving. Het jaar 2022 sluiten we af met een positief resultaat van €18.803 ten opzichte van een negatief resultaat van -€15.469 in 2021.

## INKOMSTEN

De inkomsten in 2022 waren 255K hoger dan begroot. De begroting is gebaseerd op de structurele subsidie ad 1.018K. Baten samenhangend met additioneel gefinancierde activiteiten zijn niet begroot. Hiervan is echter wel sprake geweest in 2022 (255K):

- In het kader van de projecten conceptontwikkeling “stad in het park”, ontwikkeling kunstwerken in de openbare ruimte, campagne en activatie La Vuelta Holanda, projectmanagement BredaPhoto en campagne Smaakmakers zijn in 2022 baten zichtbaar ad. 130K die hun oorsprong in 2021 hebben. Maar door corona zijn vertraagd cq zijn uitgesteld. Deze middelen zijn ultimo 2021 op de balans verantwoord doordat de betreffende activiteiten in 2022 plaats zouden vinden.
- Voor de ontwikkeling van het Royal Roots concept (48,5K) en Smaakmakers 2022 (25K) werden in 2022 middelen van de gemeente Breda ontvangen en volledig ingezet.
- In 2022 startten Breda Marketing en BredaPhoto een pilot om samen het evenement bij een breder publiek en pers onder de aandacht te brengen en te koppelen aan het merk Breda. Hiervoor ontving ze van BredaPhoto een bedrag van 21,5K. Vanuit het Ondernemersfonds ontving Breda Marketing circa 5K voor de productie van stadsplattegronden.
- De inkomsten van het evenementenfonds (6K), ondernemersfonds (5K) en enkele VVV licentiepartners (2K) zijn hoger dan begroot.
- Er is in 2022 sprake van niet begrote en aan derden doorbelaste overige kosten voor een bedrag van 15K (o.a. licenties).

## LASTEN

### - Kostprijs

De kostprijs van de omzet is hoger dan begroot. Deels is dit te verklaren door het feit dat er niet begrote subsidiegelden zijn ontvangen vanuit de gemeente Breda voor projecten. Daarnaast zijn budgetten uit 2021 (via de balans) overgeheveld naar 2022 omdat deze door corona niet volledig waren besteed in 2021. In totaal is 450K uitgegeven aan marketingactiviteiten wat een verdubbeling is ten opzichte van de begroting. Verder is er 33K geïnvesteerd in de ontwikkeling van de bestemming Breda (o.a. marktbewerking en samenwerking VisitBrabant) en 50K aan business development, regiosamenwerking & stakeholdersmanagement.

### - Personele lasten

De personele lasten zijn per saldo 79K lager dan begroot.

Enerzijds is er sprake van minder kosten personeel in loondienst dan begroot (personeel is later in het jaar aangesteld dan verwacht in de begroting), anderzijds is er meer personeel ingehuurd. In 2022 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers in loondienst zes. In 2021 waren dit er nog vijf.

De kosten van personele verzekeringen, werving personeel en congresbezoek zijn lager dan begroot (16k), de overige personele lasten (o.a. kantinekosten) zijn 9K hoger. Tenslotte is er 13K minder inzet naar projecten gealloceerd dan begroot.

- Afschrijvingen

De gerealiseerde afschrijvingslasten zijn lager dan begroot (50K gerealiseerd t.o.v. 58K begroot) doordat een begrote investering (digitalisering 50K) niet heeft plaatsgevonden.

- Overige kosten

De overige kosten zijn 43K hoger dan begroot. De huisvestingskosten zijn 5K lager uitgevallen; de kantoorkosten (13K) en algemene kosten (35K) zijn hoger uitgevallen. Bij de kantoorkosten betreft dit de automatiseringskosten, bij de algemene kosten gaat het om advieskosten (accountant- en administratiekosten).

**BALANS**

De belangrijkste wijzigingen in de balansposities per 31 december 2022 ten opzichte van 2021 worden onderstaand toegelicht

Immateriële vaste activa

In 2022 is een afname zichtbaar van 43K (55K t.o.v. 98K). Dit betreft de jaarlijkse afschrijving van de app, de website en het merk, waarvan de ontwikkelkosten in het verleden geactiveerd zijn.

- Overige vorderingen

Deze post neemt in 2022 met 71K af ten opzichte van 2021 (52K t.o.v. 123K). Per ultimo 2022 is de post te vorderen subsidies 48K lager (meer subsidies zijn eind 2022 financieel afgewikkeld dan vorig jaar) en er is voor 21K minder vooruitbetaald dan per eind 2021

- Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt toe met 19K (150K t.o.v. 131K), zijnde het resultaat van 2022

Binnen het eigen vermogen is een afname van de wettelijke reserve zichtbaar ad 43K. Dit heeft een directe relatie met de afname van de boekwaarde van de immateriële vaste activa in 2022. Deze 43K is (binnen het eigen vermogen) ten gunste van de algemene reserve gebracht.

- Overige schulden en overlopende passiva

Per ultimo 2022 bedraagt deze post 50K, eind 2021 was dit nog 154K (afname 104K).

Eenzijds was eind 2021 123K in de balans opgenomen m.b.t. nog niet bestede subsidies (t.g.v. corona). Deze middelen zijn in 2022 besteed. Per 31 december 2022 is er van dergelijke vooruit ontvangen subsidies geen sprake. Anderzijds nemen de overige schulden per ultimo 2022 toe t.o.v. vorig jaar door o.a. een hogere reservering voor vakantiedagen en vakantiegeld, toename van het besteedbare saldo van het evenementenfonds en nog te ontvangen facturen m.b.t. in 2022 uitgevoerde werkzaamheden (totaal 19K).

H. Winnubst - Assies

Directeur – bestuurder Breda Marketing



## RvT Breda Marketing jaarverslag 2022

Voor Breda Marketing kwam er in 2022 veel samen.

De doorontwikkeling van de meerjarenstrategie is succesvol afgerond. Dat kon alleen door de intensieve en constructieve samenwerking met veel partners in Breda die we daarvoor zeer erkentelijk zijn.

Het coalitieakkoord van het nieuwe college gaf mede richting en energie om samen het eigentijdse beeld van deze stad actief in te vullen. Dat alles ging gepaard met de verdere professionalisering en ontwikkeling van het team. Dat Breda Marketing bovendien succesvolle bijdragen geleverd heeft aan diverse spraakmakende evenementen, maakt dat 2022 als een goed jaar de boeken in kan.

### Meerjarenstrategie komt tot leven

Ook dit jaar is er hard gewerkt aan het verfijnen en concretiseren van de meerjarenstrategie. Dat heeft geleid tot een solide inhoudelijke en financiële basis om het merk Breda verder zichtbaar, voelbaar en tastbaar te maken. Ook dat zal in samenwerking gebeuren. Vanuit die filosofie wil Breda Marketing impact realiseren voor de stad.

Het jaarplan biedt hiervoor de agenda en de focus en de creatieve uitvoering van het plan maakt het verschil en de impact tastbaar voor de diverse doelgroepen.

Een belangrijk onderwerp voor de RvT in 2022 was het ondersteunen en bevorderen van het proces om van een breed gedragen plan te komen tot principes en randvoorwaarden die borgen dat het de komende jaren kan worden waargemaakt. Dat is nooit helemaal klaar, maar de doorvertaling staat naar onze overtuiging inmiddels stevig in de steigers.

### Bestuur en Toezicht

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

Naast de jaarlijkse reguliere overlegvergadering tussen de RvT en de wethouder heeft, met name de voorzitter, samen met de directeur – bestuurder additioneel overleg gevoerd met de gemeente. De afronding van de meerjarenstrategie stond daarbij centraal. De RvT spreekt graag haar dank uit voor de manier waarop de gemeente deze 2e periode van de samenwerking inhoudelijk en financieel mogelijk maakt.

De invulling van de meerjarenstrategie was ook het thema voor de bijeenkomst met de vernieuwde RvA.

Met het Ondernemersfonds is overleg gevoerd over de voorwaarden en invulling van de samenwerking. Dat proces wordt in 2023 voortgezet.

De jaarlijkse zelfevaluatie ging over de onderlinge samenwerking en rolverdeling. De RvT is inmiddels ruim een jaar actief in de huidige samenstelling. Het team is op elkaar ingespeeld en daardoor heeft de dynamiek, structuur en samenwerking met de directeur – bestuurder echt vorm gekregen. Een vorm die zowel prettig als adequaat is.

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

In 2023 staat zowel voor de directeur – bestuurder als de RvT de herkenbaarheid van en voor de stad centraal. Dat krijgt inhoud door concrete initiatieven, evenementen, campagnes en de ambitie om in 2023 een fysieke brandstore te openen. Focus, consistentie en samenwerking blijven daarbij de sleutels voor succes. De RvT heeft veel vertrouwen in die route en wil vooral haar passende rol spelen om dat te ondersteunen.

Raad van Toezicht Breda Marketing  
Marjon Wanders (Voorzitter)  
Frank Janssen  
Henk Klaucke

**BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(na voorstel resultaatbestemming)

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<u>Immateriële vaste activa</u>				
Kosten van ontwikkeling		55.321		97.857
<u>Materiële vaste activa</u>				
Inventarissen	26.657		20.212	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>2.769</u>		<u>1.407</u>	
		29.426		21.619
<b>Vlottende activa</b>				
<u>Vorderingen</u>				
Vorderingen op handelsdebiteuren	19.719		23.223	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	39.523		33.947	
Overige vorderingen en overlopende acti- va	<u>52.487</u>		<u>122.601</u>	
		111.729		179.771
<u>Liquide middelen</u>		65.604		39.787
		<u><u>262.080</u></u>		<u><u>339.034</u></u>

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Stichtingskapitaal	-		-	
Wettelijke en statutaire reserves	55.321		97.857	
Algemene reserve	<u>94.848</u>		<u>33.509</u>	
		150.169		131.366
<b>Kortlopende schulden</b>				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	48.618		46.078	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	13.009		7.346	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>50.284</u>		<u>154.244</u>	
		111.911		207.668
		<u><u>262.080</u></u>		<u><u>339.034</u></u>

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022**

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
<b>Bruto-omzet</b>	1.273.466		983.899	
Kostprijs van de omzet	<u>-534.523</u>		<u>-426.445</u>	
<b>Netto-omzetresultaat</b>		738.943		557.454
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	529.778		418.336	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	50.548		46.735	
Overige bedrijfskosten	<u>138.675</u>		<u>106.819</u>	
<b>Som der exploitatielasten</b>		<u>719.001</u>		<u>571.890</u>
<b>Exploitatieresultaat</b>		19.942		-14.436
Financiële baten en lasten		<u>-1.139</u>		<u>-1.033</u>
<b>Resultaat</b>		18.803		-15.469
Belastingen over de winst of het verlies		<u>-</u>		<u>-</u>
<b>Resultaat ten bate resp. ten laste van de algemene reserve</b>		<u><u>18.803</u></u>		<u><u>-15.469</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

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.

### **Grondslagen**

#### Immateriële 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 dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur/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 bij incidentele verkoop van materiële vaste activa worden onder de post afschrijvingen opgenomen.

### 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

	Kosten van ontwikkeling €
Stand per 1 januari 2022	
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	212.678
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-114.821</u>
Boekwaarden per 1 januari 2022	<u><u>97.857</u></u>
Mutaties	
Afschrijvingen	<u>-42.536</u>
Saldo mutaties	<u><u>-42.536</u></u>
Stand per 31 december 2022	
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	212.678
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-157.357</u>
Boekwaarden per 31 december 2022	<u><u>55.321</u></u>

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

Immateriële vaste activa: Economische levensduur

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

Materiële vaste activa

	Inventarissen	Andere vaste bedrijfsmid- delen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	30.563	49.224	79.787
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-10.351</u>	<u>-47.817</u>	<u>-58.168</u>
Boekwaarden per 1 januari 2022	<u>20.212</u>	<u>1.407</u>	<u>21.619</u>
Mutaties			
Investerings	13.689	2.130	15.819
Afschrijvingen	<u>-7.244</u>	<u>-768</u>	<u>-8.012</u>
Saldo mutaties	<u>6.445</u>	<u>1.362</u>	<u>7.807</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	44.252	51.354	95.606
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-17.595</u>	<u>-48.585</u>	<u>-66.180</u>
Boekwaarden per 31 december 2022	<u>26.657</u>	<u>2.769</u>	<u>29.426</u>

Materiële vaste activa: Economische levensduur

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

**Vlottende activa**

Vorderingen

<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
€	€

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>19.719</u>	<u>23.223</u>
----------------------------------	---------------	---------------

Een voorziening voor dubieuze debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
€	€

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>39.523</u>	<u>33.947</u>
----------------	---------------	---------------

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te ontvangen subsidies	43.925	91.575
Vooruitbetaalde bedragen	8.062	29.148
Waarborgsom	500	500
Nog te ontvangen creditnota	<u>-</u>	<u>1.378</u>
	<u>52.487</u>	<u>122.601</u>

Liquide middelen

Rabobank	<u>65.604</u>	<u>39.787</u>
----------	---------------	---------------

**Eigen vermogen**

Wettelijke en statutaire reserves

Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling	<u>55.321</u>	<u>97.857</u>
--	---------------	---------------

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

<u>2022</u>	<u>2021</u>
€	€

Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling

Stand per 1 januari	97.857	120.104
Mutatie wettelijke reserve	<u>-42.536</u>	<u>-22.247</u>
Stand per 31 december	<u>55.321</u>	<u>97.857</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Algemene reserve</i>		
Stand per 1 januari	33.509	26.731
Uit de resultaatverdeling	18.803	-15.469
Mutatie wettelijke reserve	<u>42.536</u>	<u>22.247</u>
Stand per 31 december	<u><u>94.848</u></u>	<u><u>33.509</u></u>
<b>Kortlopende schulden</b>		
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	<u>13.009</u>	<u>7.346</u>
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Reservering vakantiedagen	19.931	13.491
Reservering vakantiegeld	12.684	8.882
Vooruitontvangen bijdragen	10.169	6.420
Nog te betalen kosten projecten	5.500	-
Nog te betalen accountantskosten	2.000	2.000
Vooruitontvangen subsidies	-	63.408
Nog te leveren projecten	<u>-</u>	<u>60.043</u>
	<u><u>50.284</u></u>	<u><u>154.244</u></u>

**Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

**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>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Bruto-omzet</u>		
Subsidie CMO	768.000	768.000
Additionele Subsidie CMO 2022	250.000	-
Inkomsten gemeente Breda	207.806	167.518
Inkomsten Ondernemersfonds	4.663	18.300
Inkomsten Evenementenfonds	16.957	28.890
Diverse opbrengsten	12.571	7.611
Doorberekende kosten	<u>23.638</u>	<u>-</u>
	1.283.635	990.319
Vooruitontvangen bijdragen	<u>-10.169</u>	<u>-6.420</u>
	<u><u>1.273.466</u></u>	<u><u>983.899</u></u>
<u>Kostprijs van de omzet</u>		
Brandingmarketing en projecten	450.736	316.016
Business Development	50.425	79.010
Destinatie management	<u>33.362</u>	<u>31.419</u>
	<u><u>534.523</u></u>	<u><u>426.445</u></u>
<u>Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</u>		
Lonen	295.872	234.259
Sociale lasten	40.757	37.448
Pensioenlasten	36.110	23.461
Overige personeelskosten	<u>157.039</u>	<u>123.168</u>
	<u><u>529.778</u></u>	<u><u>418.336</u></u>
<u>Lonen</u>		
Brutolonen en salarissen	269.095	226.410
Mutatie reservering vakantiegeld en -dagen	<u>26.777</u>	<u>7.849</u>
	<u><u>295.872</u></u>	<u><u>234.259</u></u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>		
Inhuur personeel	108.625	54.996
Verzekeringen personeel	20.728	10.120
Kosten Raad van Toezicht en Raad van Advies	18.146	20.800
Reiskostenvergoeding	12.908	10.078
Kantinekosten	8.459	4.108
Wervingskosten	6.250	14.000
Telefoonkostenvergoeding	2.789	5.044
Overige kostenvergoedingen	2.559	-
Arbodienst	-	624
Kosten vrijwilligers	-	146
Opleidingskosten	-	1.008
Overige personeelskosten	<u>6.508</u>	<u>2.244</u>
	186.972	123.168
Doorbelasting personeelskosten marketing en project gerelateerde kosten	<u>-29.933</u>	<u>-</u>
	<u><u>157.039</u></u>	<u><u>123.168</u></u>
<u>Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</u>		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	42.536	40.747
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>8.012</u>	<u>5.988</u>
	<u><u>50.548</u></u>	<u><u>46.735</u></u>
<u>Overige bedrijfskosten</u>		
Huisvestingskosten	43.564	31.663
Verkoopkosten	3.104	4.644
Kantoorkosten	30.691	31.023
Algemene kosten	<u>61.316</u>	<u>39.489</u>
	<u><u>138.675</u></u>	<u><u>106.819</u></u>
<u>Huisvestingskosten</u>		
Huur	34.317	21.426
Schoonmaakkosten	6.432	6.865
Verzekeringen	1.571	1.195
Lease inventaris	-	425
Onderhoud	-	1.345
Overige huisvestingskosten	<u>1.244</u>	<u>407</u>
	<u><u>43.564</u></u>	<u><u>31.663</u></u>
<u>Verkoopkosten</u>		
Representatiekosten	2.888	2.948
Relatiegeschenken	<u>216</u>	<u>1.696</u>
	<u><u>3.104</u></u>	<u><u>4.644</u></u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i><u>Kantoorkosten</u></i>		
Kosten automatisering	20.588	19.139
Kantoorbenodigdheden	4.975	4.795
Drukwerk	3.258	3.318
Telefoon- en portiekosten	796	722
Vergaderkosten	550	703
Vakliteratuur en lidmaatschappen	524	2.245
Overige kantoorkosten	-	101
	<u>30.691</u>	<u>31.023</u>
<i><u>Algemene kosten</u></i>		
Administratiekosten	24.591	16.000
Accountantskosten	17.995	11.010
Juridische kosten	6.872	-
Advieskosten	3.694	6.167
Salarisadministratie	2.691	4.433
Abonnementen en contributies	2.422	1.000
Fraudeverzekering	2.302	555
Bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering	615	595
Overige algemene kosten	134	-271
	<u>61.316</u>	<u>39.489</u>
<i><u>Financiële baten en lasten</u></i>		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.139</u>	<u>-1.033</u>
<i><u>Rentelasten en soortgelijke kosten</u></i>		
Betaalde bankrente	<u>1.139</u>	<u>1.033</u>

**OVERIGE TOELICHTINGEN**

**Gemiddeld aantal werknemers**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>6,00</u>	<u>5,00</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>6,00</u></u>	<u><u>5,00</u></u>



## Verantwoordingsmodel WNT 2022

### WNT-verantwoording 2022 Stichting Citymarketingorganisatie Breda

De WNT is van toepassing op Stichting Citymarketingorganisatie Breda. Het voor Stichting Citymarketingorganisatie Breda toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 algemene bezoldigingsmaximum.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

###### Gegevens 2022

###### bedragen x € 1

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

###### Bezoldiging

**124.326**

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 2021

###### bedragen x € 1

Functiegegevens	<b>H. Assies</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1/1 – 31/12
Dienstbetrekking?	1,0
	ja

###### Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.067
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	102.067
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000

###### Bezoldiging

**102.067**

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

**Gegevens 2022**

<b>bedragen x € 1 Functiegegevens</b>	<b>H.W.J. Klaucke Lid</b>	<b>M.C. Wanders Voorzitter</b>	<b>F.E.A. Janssen Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12

**Bezoldiging**

Bezoldiging	5.116	7.500	5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaxi mum	21.600	32.400	21.600

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------	--------

Bezoldiging	5.116	7.500	5.000
-------------	-------	-------	-------

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 2021**

<b>bedragen x € 1 Functiegegevens</b>	<b>H.W.J. Klaucke Lid</b>	<b>M.C. Wanders Voorzitter</b>	<b>M. Wanders Lid</b>	<b>F.E.A. Janssen Lid</b>	<b>J.A.M. van Gorp Voorzitter</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 -31/12	01/07 – 31/12	15/04-30/06	01/01 – 31/12	01/01 – 30/06

Bezoldiging					
Bezoldiging	5.037	3.781	1.561	5.000	3.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaxi mum	20.900	15.675	4.352	20.900	15.675

Breda, 24 maart 2023  
Stichting Citymarketingorganisatie Breda

H. Winnubst - Assies  
Directeur