

Nederlands
Philharmonisch
Orkest

Nederlands
Kamerorkest

JAARVERANTWOORDING 2021



Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest te Amsterdam – ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41198970

Overeenkomstig artikel 394 lid 4 Boek 2 BW, ligt het jaarverslag van de vennootschap ter inzage ten kantore van de vennootschap. Op verzoek is een volledig of gedeeltelijk afschrift daarvan tegen kostprijs verkrijgbaar.

Inhoudsopgave

Geconsolideerde jaarrekening 2021	3
Enkelvoudige jaarrekening 2021	27
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32



Geconsolideerde jaarrekening 2021

Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2021	31 december 2020
(in euro's)		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en - terreinen	510.436	599.326
Instrumenten	97.803	125.043
Inventaris en apparatuur	133.209	136.207
Vooruitbetaald op materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>34.972</u>
	741.448	895.548
Totale Vaste Activa	741.448	895.548
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	1.285	48.996
Belastingen en premies sociale verzekeringen	73.838	91.784
Overige vorderingen	69.948	80.529
Overlopende activa	<u>194.213</u>	<u>61.948</u>
	339.284	283.257
Liquide middelen	8.444.080	6.378.605
Totale Vlottende Activa	8.783.364	6.661.862
TOTALE ACTIVA	9.524.812	7.557.410

Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2021	31 december 2020
(in euro's)		
Stichtingskapitaal	45	45
Algemene reserve	6.272.451	4.859.988
Bestemmingsreserves	671.850	768.589
Bestemmingsreserve OCW RAOCCC	791.200	402.300
Totale Eigen Vermogen	7.735.546	6.030.922
Afvloeiingsverplichtigen	48.946	-
Langdurig zieken	109.583	42.500
Jubileumuitkeringen	230.746	146.615
Totale Voorzieningen	389.275	189.115
Investeringsbijdragen	94.732	122.316
Totale Langlopende Schulden	94.732	122.316
Handelscrediteuren	82.368	110.370
Belastingen en premies sociale verzekeringen	318.720	275.364
Schulden ter zake van pensioenen	143.872	140.195
Overige schulden	43.462	30.005
Overlopende passiva	716.837	659.123
Totale Kortlopende Schulden	1.305.259	1.215.057
TOTALE PASSIVA	9.524.812	7.557.410

Geconsolideerde functionele exploitatierekening 2021

BATEN	2021	Normbegroting addendum CP21-24	2020
(in euro's)			
Directe opbrengsten	508.270	846.431	866.529
<i>Publieksinkomsten totaal</i>	382.685	704.371	708.668
Publieksinkomsten binnenland totaal	382.685	704.371	708.668
- Recette	267.447	583.271	569.786
- Uitkoop	112.445	121.100	141.577
- Partage	-	-	-
- Overige publieksinkomsten binnenland	2.793	-	-2.695
<i>Sponsorinkomsten</i>	121.000	130.500	144.250
<i>Overige inkomsten</i>	4.585	11.560	13.611
Indirecte opbrengsten	142.879	87.646	241.357
Totale Opbrengsten	651.149	934.077	1.107.886
Structurele subsidie Ministerie van OCW	11.642.895	11.540.994	11.391.019
Incidentele subsidie OCW	791.200	565.200	402.300
Structurele subsidie gemeente	101.700	100.000	85.107
Overige subsidies/bijdragen	225.716	253.150	765.491
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen</i>	2.863	-	61.000
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>	222.853	253.150	704.491
- Waarvan particulieren	177.853	253.150	655.991
- Waarvan bedrijven	-	-	-
- Waarvan private fondsen	45.000	-	48.500
Totale Subsidies/Bijdragen	12.761.511	12.459.344	12.643.917
TOTALE BATEN	13.412.660	13.393.421	13.751.803

Uit de activiteiten die behoren tot de begeleidingstaak ontvangt het Nederlands Philharmonisch Orkest | Nederlands Kamerorkest geen recettes hetgeen voor cijfermatige vergelijkingen relevant is.

Geconsolideerde functionele exploitatierekening 2021

LASTEN	2021	Normbegroting addendum CP21-24	2020
Beheerlasten personeel	1.413.541	1.434.075	1.284.431
Beheerlasten materieel	498.962	611.000	480.328
Totale Beheerlasten	1.912.503	2.045.075	1.764.759
<i>Activiteitenlasten personeel</i>	<i>8.500.238</i>	<i>9.070.113</i>	<i>8.531.297</i>
<i>Activiteitenlasten materieel</i>	<i>1.257.587</i>	<i>1.711.689</i>	<i>1.320.635</i>
Totale Activiteitenlasten	9.757.825	10.781.802	9.851.932
TOTALE LASTEN	11.670.328	12.826.877	11.616.691
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	1.742.332	566.544	2.135.112
Saldo rentebaten en -lasten	-37.707	-22.500	-8.850
SALDO VÓÓR MUTATIE RESERVES EN FONDSSEN	1.704.625	544.044	2.126.262
Mutatie bestemmingsreserves en -fondsen			
<i>Onttrekking egalisatiereserve</i>	96.739	80.000	97.953
<i>Dotatie bestemmingsreserve OCW RAOCCC</i>	-791.200	-	-402.300
EXPLOITATIERESULTAAT	1.010.164	624.044	1.821.915

Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021

(in euro's)

2021

2020

I KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN

Bedrijfsresultaat	1.047.871	1.830.765
-------------------	-----------	-----------

Aanpassingen voor:

Afschrijving (im)materiële vaste activa	172.119	177.073
---	---------	---------

Vrijval investeringsbijdragen	-27.583	-27.899
-------------------------------	---------	---------

Mutatie voorzieningen	200.160	61.999
-----------------------	---------	--------

Mutatie voorziening debiteuren	-	-500
--------------------------------	---	------

Mutatie algemene reserve	402.300	-
--------------------------	---------	---

Mutatie bestemmingsreserves en -fonds	292.161	304.347
---------------------------------------	---------	---------

Veranderingen in werkkapitaal:

Mutatie debiteuren	47.711	99.412
--------------------	--------	--------

Mutatie overige vorderingen	-121.685	27.353
-----------------------------	----------	--------

Mutatie crediteuren	-28.002	7.667
---------------------	---------	-------

Mutatie belastingen en soc.premies (excl winstbelasting)	61.301	40.435
--	--------	--------

Mutatie overige schulden	74.848	-770.449
--------------------------	--------	----------

Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.121.201	1.750.203
--	------------------	------------------

Betaalde interest	-37.716	-8.850
-------------------	---------	--------

Ontvangen interest	9	-
--------------------	---	---

Kasstroom uit operationele activiteiten	2.083.494	1.741.353
--	------------------	------------------

II KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN

Investerings in (im)materiële vaste activa	-18.020	-53.460
--	---------	---------

Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-18.020	-53.460
---	----------------	----------------

MUTATIE GELDMIDDELEN	2.065.475	1.687.894
-----------------------------	------------------	------------------

Liquide middelen einde boekjaar	8.444.080	6.378.605
---------------------------------	-----------	-----------

Liquide middelen begin boekjaar	6.378.605	4.690.711
---------------------------------	-----------	-----------

MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	2.065.475	1.687.894
---------------------------------	------------------	------------------

GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Algemeen

De geformuleerde grondslagen hebben betrekking op de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de volgende wet- en regelgeving:

- Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voor zover van toepassing;
- Wet op het specifiek cultuurbeleid;
- Bekostigingsbesluit cultuuruitingen;
- Regeling subsidies en uitkeringen cultuuruitingen.

Tevens is Richtlijn 640 'Organisaties-zonder-winststreven' van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing op het bestuursverslag en de jaarrekening.

Voor het opstellen van de enkelvoudige jaarrekening zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd die ook in de geconsolideerde jaarrekening zijn toegepast. Ten aanzien van de enkelvoudige jaarrekening is gebruikgemaakt van de mogelijkheid tot het opstellen van een verkorte exploitatierekening conform artikel 402 Burgerlijk Wetboek Boek 2. Zowel de geconsolideerde als enkelvoudige jaarrekening zijn opgesteld in overeenstemming met de inrichtingseisen volgens het 'Handboek instellingen verantwoording cultuursubsidies 2021-2024'. De cijfers over 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met de cijfers over 2021 mogelijk te maken.

Aard der activiteiten

De stichting heeft statutair als doel het in stand houden van een orkest met de volgende taken:

- de begeleiding van voorstellingen van De Nationale Opera;
- het in stand houden van een symfonieorkest;
- het in stand houden van een kamerorkest; en
- het verrichten van al wat daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, zulks in de ruimste zin, waaronder maatschappelijk relevante en educatieve activiteiten.

Subsidiëring

De stichting wordt op basis van budgetfinanciering gesubsidieerd door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW). Door het Ministerie is voor een periode van 4 jaar, van 2021 tot en met 2025, een budget (subsidie) subsidiebel gesteld. Het begeleiden van de opera-uitvoeringen geschiedt op aanwijzing van het Ministerie. De subsidie over de cultuurplanperiode 2017-2020 is door Ministerie definitief vastgesteld, waaronder ook begrepen de coronasteun die wij in 2020 ontvingen.

Continuïteit

De stichting is afhankelijk van de subsidie van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. De subsidieperiode loopt eind 2024 af. De ontvangen coronasteun mag gedurende de cultuurplanperiode 2021-2024 worden gebruikt voor het doel van de organisatie. Corona heeft geen invloed op de continuïteit van de organisatie.

Consolidatie

De Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest staat aan het hoofd van een economische eenheid.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de financiële gegevens opgenomen van groepsmaatschappijen waarin Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest direct dan wel indirect meer dan de helft van het stemgerechtigde kapitaal houdt of waarin de stichting beslissende zeggenschap ter zake van het zakelijke en financieel beleid kan uitoefenen. De consolidatie geschiedt integraal waarbij onderlinge verhoudingen geëlimineerd worden.

De opgenomen groepsmaatschappij, gevestigd in Amsterdam, is:

- *Stichting Remplaçanten Nederlands Philharmonisch Orkest*

Het doel van de stichting is het beschikbaar stellen van musici, dirigenten, solisten en andere medewerkers aan Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest in het kader van de doelstelling van het orkest en eventueel andere orkesten. Het bestuur wordt per einde van het boekjaar gevormd door de heer C.M.W. Abbenhuis, de heer E.J. Zevering en de heer R.P.J. Streevelaar in de functie van respectievelijk secretaris, penningmeester en voorzitter.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na de balansdatum, die voor de jaarrekening over 2021 van belang zijn.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het exploitatieresultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Gebruik van schattingen

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. De waardering wordt verder toegelicht bij de desbetreffende posten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van de aanschaffingswaarde, onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden lineair verdeeld over de geschatte economische levensduur van het actief. Investerings die in het boekjaar hebben plaatsgevonden worden tijdsgelang afgeschreven.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, indien niet anders vermeld, ter vrije zinsbouw en bestaan uit kasgeld, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Eigen vermogen

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves betreffen een afgezonderd deel van het eigen vermogen met een beperkte bestedingsmogelijkheid. De reserves mogen enkel besteed worden aan de activiteiten waarvoor de bestemmingsreserves zijn gevormd. Deze bestedingsbeperking is door het bestuur van de Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest opgelegd. Onderdeel van de bestemmingsreserves vormen de egaliseringsreserves die dienen om bepaalde kosten te egaliseren gedurende meerdere jaren.

Bestemmingsreserve/-fonds OCW

De in 2020 ontvangen coronasteun (RAOCCC) is tezamen de subsidie voor het cultuurplanperiode 2017-2020 definitief vastgesteld en naar de Algemene Reserve geboekt. De coronasteun die is ontvangen in 2021 is, omdat het eindresultaat positief is, als bestemmingsreserve opgenomen. Deze reserve zal worden aangewend in de periode dat de kosten al wel weer op het oude niveau zijn, maar het aantal bezoekers en daarmee de recettes nog achterblijven.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Pensioenen

De stichting heeft voor haar werknemers met een dienstbetrekking een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling, waarbij de toegezegde pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij de Stichting Pensioenfonds ABP (hierna: ABP) en wordt in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als lasten worden verantwoord. De risico's van prijsindexatie en het beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. Deze wijze van verwerking wordt niet gesteund door de van toepassing zijnde Richtlijnen voor de

Jaarverslaggeving, maar is ingegeven door het gebrek aan informatie over de vermogenspositie (en de te verwachte ontwikkeling daarin) van het ABP. Als gevolg van het gebrek aan inzicht kan geen indicatie worden gegeven van eventuele toekomstige wijzigingen in de te betalen premies ter dekking van de verplichtingen uit de pensioenregeling.

Naast bovengenoemde regeling is voor de remplaçanten een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde bijdrageregeling waarbij de toegezegde pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij de het Pensioenfonds Zorg en Welzijn en wordt in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als lasten worden verantwoord.

De in de toekomst te betalen bijdragen zullen mede afhankelijk zijn van de ontwikkeling van de arbeidsvoorwaarden in de bedrijfstak en van de rendementen die het pensioenfonds behaald op de belegde bijdragen. De stichting treft geen voorziening voor eventuele toekomstige verhogingen van de bijdragen.

Jubileumuitkeringen

Deze voorziening jubileumuitkeringen is getroffen voor de toekomstige uitkeringen aan medewerkers bij gelegenheid van hun 25- respectievelijk hun 40-jarig jubileum.

Afvloeiingsverplichtingen

Deze voorziening betreft de bestaande afvloeiingsverplichtingen voor werknemers die recht hebben op een vervangende werkloosheidsuitkering in de vorm van een herplaatsingswachtgeld. De hoogte van de voorziening is afhankelijk van het arbeidsverleden van de werknemer en de geschatte kans waarop deze herplaatsbaar is.

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Langlopende schulden en kortlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De eerste opname geschiedt tegen reële waarde en vervolgens wordt gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De rente wordt in de winst- en verliesrekening onder de financiële baten en lasten verantwoord.

Investeringsbijdragen

In de langlopende schulden is de jaarrekeningpost investeringsbijdragen verantwoord. Dit betreft van derden ontvangen bijdragen ter bestrijding van de uitgaven gemoeid met investeringen in materiële vaste activa. Deze post investeringsbijdragen valt jaarlijks vrij ten gunste van de exploitatierekening op de regel overige bijdragen uit private middelen. Deze vrijval wordt berekend op basis van de geschatte gemiddelde levensduur van de eerdergenoemde investeringen en dient ter compensatie van de afschrijvingskosten van deze investeringen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Baten worden verantwoord in het jaar waarin deze gerealiseerd zijn. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Baten

De baten bestaan uit recettes en uitkoopsommen voor gegeven concerten, operabegeleidingen, donaties, aan derden in rekening gebrachte bedragen voor medewerking aan radio- en/of televisieopnamen (netto) en overige diensten alsmede alle overige aan het boekjaar toe te rekenen baten. Opbrengsten worden opgenomen tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, onder aftrek van omzetbelastingen.

Baten uit nalatenschappen worden verwerkt op het moment dat de akte van verdeling, of als er geen akte van verdeling is, de rekening en verantwoording in het verslagjaar is ontvangen. Alleen indien de akte van verdeling of de rekening en verantwoording vóór balansdatum is ontvangen, wordt de bate uit de nalatenschap in het verslagjaar verwerkt.

Onder structurele subsidie van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap is opgenomen het door de subsidiënt toegezegde bedrag en onder incidentele subsidie OCW de incidentele coronasteun (RAOCCC), ontvangen in 2021.

Lasten

De lasten worden onderscheiden naar beheerlasten en activiteitenlasten.

Beheerlasten

Tot de Beheerlasten behoren de personele en materiële lasten die samenhangen met het beheer (overheadlasten).

Personele lasten die samenhangen met het beheer zijn nader te specificeren in algemene bedrijfsvoering zoals directie, HR, communicatie, secretariaat, financiële administratie, facilitaire dienst, ICT, fondsenwerving, marketing, publiciteit en verkoop.

Materiële lasten die samenhangen met het beheer bestaan uit overheadlasten, zoals huisvesting, kantoorkosten en afschrijvingskosten.

Activiteitenlasten

Tot de Activiteitenlasten behoren de personele en materiële lasten die direct samenhangen met de activiteiten.

Personele lasten die direct samenhangen met de activiteiten worden nader gespecificeerd in kosten voor uitvoerend personeel (zoals personeel hoofdzakelijk belast met uitvoering van activiteiten of programma's, inclusief artistieke leiding) en kosten voor ondersteunend/technisch personeel (personeel hoofdzakelijk verbonden aan de activiteiten in een ondersteunende functie). Dit betreft het personeel dat niet op het podium optreedt en educatie.

Onder materiële lasten die direct samenhangen met de onder prestaties en activiteiten genoemde activiteiten van de instelling vallen zaken zoals: zaalhuur (voor repetities en uitvoeringen), collectiebeheer, educatie, reis- en transportkosten, specifieke publiciteitskosten.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde op basis van de geschatte economische levensduur.

Rentebaten en –lasten

De rentebaten en –lasten betreffen van derden ontvangen of te ontvangen interest, alsmede aan derden betaalde of te betalen rente.

Resultaat groepsmaatschappij

Het resultaat uit groepsmaatschappijen wordt in de enkelvoudige exploitatierekening verantwoord overeenkomstig de vermogensmutatiemethode.

Vaststelling subsidie

Tot en met 2020 zijn de subsidies door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap definitief vastgesteld. De subsidies voor de periode 2021-2024 zijn voorlopig toegekend. Voor de periode 2021-2024 is er een voorlopige subsidie toegekend van totaal € 46.571.580.

Grondslagen voor het geconsolideerd kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij het opstellen van het overzicht is het exploitatiere-sultaat als uitgangspunt genomen met als gevolg dat de baten en lasten uit hoofde van rente en de bijzondere baten en lasten zich al in de kasstroom uit operationele activiteiten bevinden. De liquide middelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de saldi van bankrekeningen en kas, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. In het kasstroomoverzicht worden de werkelijke kasstromen in het boekjaar uit hoofde van (des)investeringen in immateriële, materiële en financiële vaste activa opgenomen onder de investeringsactiviteiten.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Bedrijfs -gebouwen en - terreinen	Instrumenten	Inventaris en apparatuur	Vooruitbetaald op vaste activa	Totaal
Stand per 1 januari 2021					
Aanschafwaarde	1.313.933	660.748	728.687	34.972	2.738.340
Cumulatieve afschrijvingen	-714.607	-535.704	-592.481	-	-1.842.792
Boekwaarde	599.326	125.044	136.207	34.972	895.548

Mutaties boekjaar

Investerings	-	-	52.992	-34.972	18.020
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-88.890	-27.241	-55.989	-	-172.119
Terugname afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	-	-	-
Saldo	-88.890	-27.241	-2.998	-34.972	-154.100

Stand per 31 december 2021

Aanschafwaarde	1.313.933	660.748	781.679	-	2.756.360
Cumulatieve afschrijvingen	-803.497	-562.945	-648.470	-	-2.014.911
Boekwaarde	510.436	97.803	133.209	-	741.448

Afschrijvingspercentages op jaarbasis

6,7% 10%/20% 14,3%/33,3% 0%

De verzekerde waarde van de verbouwingkosten, inventaris en apparatuur bedraagt: € 1.359.720 (2020: € 1.288.983). De verzekerde waarde van de instrumenten bedraagt: € 1.506.861 (2020: € 1.506.861).

In 2020 is vooruitbetaald op ICT-middelen, die geleverd zijn in 2021. Deze middelen zijn in 2021 geactiveerd in de materiële vaste activa.

Vlottende activa

Vorderingen € 339.284 (2020: € 283.257)

Handelsdebiteuren

Er is in 2021 geen voorziening voor oninbare vorderingen noodzakelijk (2020: € 0)

Onder de debiteuren zijn geen vorderingen opgenomen met een resterende looptijd langer dan één jaar.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Dit betreft omzetbelasting.

Overige vorderingen

Onder de overige vorderingen zijn opgenomen leningen aan het personeel van de Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest ten behoeve van de aanschaf van instrumenten. Over de leningen wordt geen rente berekend. Als aflossingsverplichting is overeengekomen dat de terugbetaling van de lening in 60 maanden geschiedt.

Van de overige vorderingen is € 70.298 (2020: € 80.529) aan te merken als langlopend.

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen voornamelijk vooruitbetaalde lasten en nog te ontvangen rente en overige opbrengsten.

Liquide middelen € 8.444.080 (2020: € 6.378.605)

De liquide middelen zijn samengesteld uit kasmiddelen (€ 763), direct opvraagbare banksaldi (€ 8.355.854) en geblokkeerd spaargeld in verband met de huurbankgarantie aan Stadsherstel (€ 87.463)

PASSIVA

Eigen vermogen

Ultimo boekjaar 2021 bestaan er geen verschillen tussen het groepsvermogen in de geconsolideerde jaarrekening en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening.

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve is als volgt:

	2021	2020
Stand per 1 januari	4.859.988	3.038.073
Mutatie ingevolge bestemming exploitatieresultaat	1.010.163	1.821.915
Vrijval OCW bestemmingsreserve RAOCCC 2020	402.300	-
Stand per 31 december	6.272.451	4.859.988

Bestemmingsreserves

Onder de bestemmingsreserves zijn drie reserves opgenomen, te weten de egalisatiereserve NedPhO-Koepel, de bestemmingsreserve Yakov Kreizbergfonds en de bestemmingsreserve instrumentenfonds.

De bestemmingsreserves mogen alleen besteed worden aan de activiteiten waarvoor de reserve gevormd is. Deze bestedingsbeperking is door het bestuur van de Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest opgelegd. De mutatieoverzichten van de bestemmingsreserves zijn als volgt samen te vatten:

Egalisatiereserve NedPhO-Koepel

	2021	2020
Stand per 1 januari	587.617	685.570
Mutatie ingevolge onttrekkingen	-96.739	-97.953
Stand per 31 december	490.878	587.617

Deze reserve is gevormd ter zake van de feitelijke investeringen in de verbouwing van en de specifieke inventaris en installaties voor de NedPhO-Koepel. Vanuit de egalisatiereserve zal jaarlijks een bedrag gelijk aan de afschrijvingskosten van deze activa vrijvallen.

Bestemmingsreserve Yakov Kreizbergfonds

	2021	2020
Stand per 1 januari	58.490	58.490
Mutatie ingevolge bestemming exploitatieresultaat	-	-
Stand per 31 december	58.490	58.490

Het Yakov Kreizbergfonds is bestemd voor de educatieve activiteiten en wordt gevormd uit donaties en aangewezen opbrengsten. In 2021 zijn er geen dotaties of onttrekkingen uit het fonds geweest, omdat gebruik is gemaakt van de beschikbare subsidie.

Bestemmingsreserve instrumentenfonds

De toevoeging aan de bestemmingsreserve instrumentenfonds betreft de boekwinst op verkochte instrumenten. De reserve wordt gevormd mede met het oog op de mogelijkheid meer orkestinstrumenten in eigendom van het orkest zelf te nemen. In 2021 zijn er geen instrumenten gekocht of verkocht ten bate of laste van dit fonds.

	2021	2020
Stand per 1 januari	122.482	122.482
Mutatie ingevolge bestemming exploitatieresultaat	-	-
Stand per 31 december	122.482	122.482

Bestemmingsreserve OCW Regeling aanvullende ondersteuning culturele en creatieve sector COVID-19 (RAOCCC)

In 2020 ontving de stichting een aanvullende subsidie ter overbrugging van de coronacrisis. Bij de vaststelling van de subsidie over de cultuurplanperiode 2017-2020 is ook de coronasteun van 2020 vastgesteld. Deze is vervolgens aan de algemene reserve toegevoegd.

Ook in 2021 is coronasteun ontvangen. Indien de steun niet werd aangewend in 2021, is de opdracht dit bedrag te reserveren om later aan te wenden als het doel van de organisatie daar om vraagt. Er wordt voorzien dat het bedrag later nodig is, om een goede opstart te kunnen maken als de 1,5 meter maatregelen komen te vervallen. Dat zal gepaard gaan met snel stijgende kosten (naar het niveau van voor corona), terwijl verwacht wordt dat de zalen nog niet direct vol zullen zitten en de recettes daardoor nog achterblijven.

De mutaties in de bestemmingsreserve OCW RAOCCC zijn als volgt:

	2021	2020
Stand per 1 januari	402.300	-
Mutatie ingevolge OCW bestemmingsreserve RAOCCC 2021	791.200	402.300
Mutatie naar Algemene reserve ingevolge RAOCCC 2020	-402.300	-
Stand per 31 december	791.200	402.300

Voorzieningen € 389.275 (2020: € 189.115)

Afvloeiingsverplichtingen

De voorziening betreft de bestaande afvloeiingsverplichtingen voor werknemers die recht hebben op een vervangende werkloosheidsuitkering in de vorm van een herplaatsingwachtgeld, een transitievergoeding of andere uitkeringen als gevolg van het einde van het dienstverband. NedPhO|NKO is eigen risicodragers voor de WW. De hoogte van de voorziening is afhankelijk van het arbeidsverleden van de werknemer en de geschatte kans waarop deze herplaatsbaar is.

Het verloop van de voorziening afvloeiingsverplichtingen is als volgt:

	2021	2020
Stand per 1 januari	-	-
Onttrekkingen	-	-7.348
Dotatie	48.946	7.348
Stand per 31 december	48.946	-

Per ultimo 2021 is een voorziening opgenomen voor twee voormalig personeelsleden.

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de te verwachten te betalen salaris inclusief werkgeverslasten, en transitievergoeding.

Het verloop van de voorziening langdurig zieken is als volgt:

	2021	2020
Stand per 1 januari	42.500	-
Onttrekkingen	-42.500	42.500
Dotatie	109.583	-
Stand per 31 december	109.583	42.500

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen is gevormd voor de toekomstige uitkeringen aan medewerkers bij gelegenheid van hun 25- respectievelijk 40-jarig jubileum.

De voorziening wordt berekend als de som van de te verwachte uitkeringen van de per balansdatum in dienst zijnde medewerkers. Bij de berekeningen wordt rekening gehouden met een ontslag- respectievelijk blijfkans en een jaarlijkse salarisgroei van 2,0%. De contante waarde van de voorziening is gebaseerd op een rentepercentage van 3,0%.

Het verloopoverzicht van de voorziening is als volgt:

	2021	2020
Stand per 1 januari	146.615	127.116
Onttrekkingen	-	-10.856
Dotatie	84.131	30.355
Stand per 31 december	230.746	146.615

Langlopende schulden € 94.732 (2020: € 122.315)

De post betreft investeringsbijdragen. Deze bestaan uit bijdragen van fondsen, giften en donaties van particulieren en bedrijven ten behoeve van de aanschaf van muziekinstrumenten en investeringen in de verbouw en inrichting van de NedPhO-Koepel.

Het verloopoverzicht van de rekening is als volgt:

	2021	2020
Stand per 1 januari	122.315	150.214
Onttrekkingen	-27.583	-27.899
Toevoeging	-	-
Stand per 31 december	94.732	122.315

De onttrekkingen zijn gelijk aan de toerekenbare afschrijvingskosten en worden in de exploitatierekening als bate verantwoord onder de overige bijdragen uit private middelen.

Kortlopende schulden € 1.305.258 (2020: € 1.215.057)

Belastingen en premies sociale verzekeringen

De post betreft loonheffing over december en de eindheffing Werkkosten Regeling (WKR).

Schulden ter zake van pensioenen

Hieronder zijn opgenomen de te betalen pensioenpremies aan de Stichting Pensioenfonds ABP en het Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

Overige schulden

In de overige schulden zijn begrepen de per balansdatum verschuldigde bedrijfslasten.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bevatten onder meer vooruit ontvangen baten uit hoofde van abonnementen en entreekaarten en reserveringen voor vakantiegeld, eindejaarsuitkeringen en opgebouwde verlofrechten.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Verplichtingen

De overige financiële verplichtingen betreffen naast de gebruikelijke engagementen met dirigenten en solisten, de huur van de NedPhO-Koepel en de zaalhuur van concertlocaties.

Pensioenvoorzieningen

De risico's die vanwege de pensioenregeling nog bij de stichting berusten (vooral prijsindexatie en het beleggingsrendement op het fondsvermogen) komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. De dekkingsgraad van het ABP Pensioenfonds is 110,2% per december 2021 (2020: 93,2%). De dekkingsgraad van het PFZW Pensioenfonds is 106,6% per december 2021 (2020: 92,6%).

Subsidie

De stichting wordt op basis van een vierjarige periode, de zogenaamde kunstenplanperiode, gesubsidieerd door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. De subsidie voor de periode 2017-2020 is definitief worden vastgesteld. Voor de periode 2021 tot en met 2024 is een bedrag van € 46.571.580 ter beschikking gesteld.

Ook de subsidie van Amsterdams Fonds voor de Kunst (AFK) voor de periode 2017 tot en met 2020 is definitief vastgesteld. De stichting wordt voor de periode 2021 tot en met 2024 gesubsidieerd door Amsterdams Fonds voor de Kunst (AFK) voor een bedrag van € 406.800.

Huurlasten

De stichting heeft een huurverplichting (voor 15 jaar) vanaf 2012 voor de door haar in de NedPhO-Koepel gehuurde ruimtes. De jaarlasten (2022) daarvan bedragen € 402.972.

	2022	2023-2026	2027
	jaar 1	jaar 2 t/m 5	jaar 6
Huurverplichting	€ 402.972	€ 1.611.888	€ 402.972

Genoemde bedragen zijn exclusief de gebruikelijke indexatie volgens de prijsindex in de komende jaren.

Bankgarantie ten behoeve van Stadsherstel Amsterdam NV

Tot zekerheid voor de nakoming van de huurverplichtingen is een bankgarantie van € 85.000 gesteld bij de Rabobank.

Verplichtingen uit hoofde van operationele leasecontracten

Per balansdatum heeft de stichting op leasebasis in gebruik:

Kopieer- en printmachines met een jaarlijkse verplichting van € 23.726, exclusief indexatie voor de komende jaren. De looptijd van de leaseovereenkomst is 4 jaar. Het contract eindigt per januari 2023.

	2022	2023
	jaar 1	jaar 2
Huurverplichting	€ 23.726	€ 1.977

Fiscale eenheid

De Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest en de Stichting Remplaçanten Nederlands Philharmonisch Orkest vormen een fiscale eenheid ten aanzien van de omzetbelasting. Beide stichtingen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de belasting-schulden van de fiscale eenheid.

Toelichting op de geconsolideerde exploitatierekening 2021

Normbegroting

De in deze jaarrekening opgenomen begroting betreft de normbegroting 2021 behorend bij het Beleidsplan 2021-2024 en het addendum op dit beleidsplan. De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft de normbegroting goedgekeurd. Door een aanpassing in de verantwoording van de kosten voor sponsoring, fondsenwerving en mecenaat wijkt de normbegroting op punten af van de ingediende begroting in het addendum 2021-2024.

Resultaat boekjaar € 1.010.163 (2020: € 1.821.915)

Het voordelig saldo uit de gewone bedrijfsvoering in het boekjaar 2021 bedraagt € 1.742.332.

Na mutaties in de financiële baten en lasten en de onttrekkingen en dotaties aan de bestemmingsfondsen en -reserves komt het uiteindelijke positieve exploitatieresultaat uit op € 1.010.163. Voorgesteld wordt om het overschot te doteren aan de algemene reserve. Hiermee is in de balans rekening gehouden.

Verschillen ten opzichte van de (norm)begroting

Begroot saldo	624.044
Werkelijk voordelig saldo	1.010.164
Voordeliger dan begroot	386.120

De globale specificatie van het voordelige verschil ten opzichte van de begroting is als volgt:

	2021	Normbegroting	Vershil
Baten			
Directe opbrengsten	508.270	846.431	-338.161
Indirecte opbrengsten	142.879	87.646	55.233
Subsidie Ministerie van OCW	11.642.895	11.540.994	101.901
Incidentele subsidie OCW (RAOCCC)	791.200	565.200	226.000
Overige subsidie uit publieke middelen	2.863	-	2.863
Subsidie gemeente	101.700	100.000	1.700
Overige subsidie/bijdragen	222.853	253.150	-30.297
Totaal baten (A)	13.412.659	13.393.421	19.238
Lasten			
Beheerlasten: personeelskosten	1.413.541	1.434.075	-20.534
Beheerlasten: materiële lasten	498.962	611.000	-112.038
Activiteitenlasten: personeelskosten	8.500.238	9.070.113	-569.875
Activiteitenlasten: materiële lasten	1.257.587	1.711.689	-454.102
Totaal lasten (B)	11.670.328	12.826.877	-1.156.549
Rentebaten/-lasten (C)	-37.707	-22.500	-15.207
Mutatie bestemmingsreserves en -fondsen (D)	-694.461	80.000	-774.461
Exploitatieresultaat (=A-B+C+D)	1.010.163	624.044	386.119

Op de volgende bladzijden wordt een beknopte, eerder cijfermatige toelichting gegeven op de realisatie versus de normbegroting. Voor een kwalitatieve en inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het bestuursverslag.

	2021	Normbegroting	Verschil
Directe opbrengsten			
Publieksinkomsten			
Concertinkomsten	368.797	704.371	-335.574
Opbrengst radio, televisie en opnamerechten	3.120	-	3.120
EDUCATIE publieksinkomsten	10.768	-	10.768
	382.685	704.371	-321.686

Door het annuleren van concerten, als gevolg van corona, zijn de publieksinkomsten fors lager dan begroot. Een klein deel van de recettes is ontvangen als donatie. Dit wordt onder overige private middelen gepresenteerd. Verstrekte vouchers zijn voor rekening van Het Concertgebouw, omdat de verstrekte vouchers voor alle concertpartners in Het Concertgebouw te gebruiken zijn.

	2021	Normbegroting	Verschil
Sponsorinkomsten			
Algemene sponsorinkomsten	121.000	405.000	-284.000
EDUCATIE Sponsorinkomsten	0	4.000	-4.000
	121.000	126.500	-5.500

Omdat het onderscheid tussen directe sponsorinkomsten (gerelateerd aan activiteiten als concerten) en de algemene sponsorinkomsten (hoofdsponsor en overige ontvangsten) steeds moeilijker te maken is, als gevolg van de sponsorpropositie, ervoor gekozen om de sponsoropbrengsten te verantwoorden als algemene sponsorinkomsten. Alleen sponsoring voor educatie wordt apart verantwoord. Daarvoor is echter in 2021 geen bijdrage ontvangen. Door de coronacrisis waren er weinig activiteiten die voor project sponsoring in de markt konden worden gezet.

De kosten werden tot 2021 met de opbrengsten gesaldeerd. Met ingang van 2021 zijn de kosten voor sponsoring verantwoord onder activiteitenlasten materieel.

	2021	Normbegroting	Verschil
Overige inkomsten			
Royalties	2.112	-	2.112
Bedrijfsontvangsten en workshops	-	-	-
Overige inkomsten	-	2.000	-2.000
EDUCATIE educatieprojecten	2.473	9.560	-7.087
	4.585	11.560	-6.975

Door corona zijn er geen bedrijfsontvangsten en workshops geweest. De educatie opbrengsten zijn van scholen die in 2021 hebben deelgenomen aan de voorstellingen van 'Pluk van de Petteflet'.

	2021	Normbegroting	Verschil
Indirecte opbrengsten			
Doorbelasting i.v.m. begeleidingstaak	115.334	85.000	30.334
Overige indirecte opbrengsten	27.545	2.646	24.899
	142.879	87.646	55.233

De indirecte opbrengsten betreffen met name de doorbelastingen aan De Nationale Opera. De overeenkomst met De Nationale Opera bepaalt dat kosten worden doorberekend in zoverre de gevraagde orkestcapaciteit hoger is dan de vooraf beschikbaar gestelde orkestformatie.

	2021	Normbegroting	Verschil
Subsidie Ministerie van OCW			
Vierjarige (structurele) subsidie	11.642.895	11.540.994	101.901
Incidentele subsidie (RAOCCC)	791.200	565.200	226.000
	12.434.095	11.540.994	327.901

De subsidie in de normbegroting is het opgenomen bedrag uit het addendum op ons cultuurplan 2021-2024. De incidentele subsidie betreft de coronasteun (RAOCCC). Deze coronasteun is in 2021 nog niet besteed. Voor de toekomst wordt verwacht dat deze coronasteun wordt gebruikt om bij het herstarten van de activiteiten voor publiek de toenemende kosten te dekken, met de verwachting dat de recettes op dat moment nog niet in gelijke tred zullen meestijgen.

	2021	Normbegroting	Verschil
Structurele subsidie AFK			
EDUCATIE subsidie AFK	101.700	100.000	1.700
	101.700	100.000	1.700

Het Amsterdams Fonds voor de Kunsten (AFK) verleende voor de periode 2017-2020 een subsidie in het kader van het Kunstenplan 2017-2020. Het subsidiebedrag bedraagt voor 2021 € 101.700, inclusief een bijstelling van 1,7%.

Overige subsidies/bijdragen	2021	Normbegroting	Verschil
Subsidies uit publieke middelen, algemeen	2.863	-	2.863
	2.863	-	2.863

Het bedrag aan overige subsidies uit publieke middelen is afkomstig uit het EU-project 'Music Up Close Network'. Dit project is in 2019 ten einde gekomen en het betreft hier de laatste financiële afrekening.

	2021	Normbegroting	Verschil
Overig bijdragen uit private middelen			
Bijdragen uit private middelen, algemeen	172.705	253.150	-80.445
EDUCATIE bijdragen uit private middelen	5.147	-	5.147
	177.853	253.150	-75.297

Van de verantwoorde bijdragen is € 27.583 afkomstig uit de vrijval van investeringsbijdragen voor instrumenten en investeringen in de NedPhO-Koepel. € 98.889 is afkomstig van de Vrienden en schenkingen met schenkingsakte, € 46.234 komt van eenmalige donaties. Educatie ontving in 2021 een bijdrage van € 5.147 aan particuliere giften.

	2021	Normbegroting	Verschil
Bijdragen private fondsen			
Bijdragen uit private fondsen	45.000	-	45.000
	45.000	-	45.000

De bijdrage van € 15.000 is ontvangen van Fonds21 als bijdrage voor onze anderhalve-meter-concerten in de NedPhO-Koepel. Het resterende bedrag van € 30.000 is van verschillende fondsen ontvangen als bijdrage aan het educatieve project 'Welkom bij het Orkest'.

LASTEN

	2021	Normbegroting	Verschil
<u>Beheerlasten personeel</u>			
Directie	187.509	176.895	10.614
Interne Organisatie en Orkestzaken	198.273	264.315	-66.042
Marketing, Verkoop en Sponsoring	480.798	602.980	-122.182
Financiën en Beheer	218.870	219.740	-870
Secretariaat	194.303	122.645	71.658
Overige personeelskosten beheer	133.788	47.500	86.288
	1.413.541	1.434.075	-20.534

De beheerlasten personeel zijn totaal lager dan de normbegroting. Dit komt vooral door de lagere kosten bij Interne Organisatie en Orkestzaken (verschuiving formatie van beheer naar activiteiten) en Marketing, Verkoop en Sponsoring (kleinere formatie dan begroot). Secretariaat komt boven de normbegroting uit. Er zijn twee oorzaken: een hogere bezetting in januari en februari 2021 als gevolg van uit- en indiensttredingen die elkaar overlappen en verder de WW-last van één van deze uit dienst getreden personeelsleden, waarvan de kosten voor 2021 en 2022 zijn voorzien op de balans.

De overige personeelslasten beheer zijn hoger dan de normbegroting, door hogere kosten voor ontwikkeling+loopbaanbegeleiding en de vergoeding van parkeerkosten gedurende de coronapandemie.

In de beheerlasten personeel is begrepen € 151.118 voor pensioenen en € 120.028 voor werknemersverzekeringen.

De WNT is van toepassing op Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest. Het voor Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Het betreft het Algemeen Bezoldigingsmaximum. De leden van de raad van toezicht zijn onbezoldigd.

Gegevens 2021 bedragen x € 1	R.P.J. Streevelaar
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.020
Beloningen betaalbaar op termijn	22.660
Subtotaal	176.680
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	176.680
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 2020 bedragen x € 1	R.P.J. Streevelaar
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.348
Beloningen betaalbaar op termijn	21.174
Subtotaal	163.522
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Bezoldiging	163.522

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2021 Naam topfunctionaris	Functie
ir. J.A.M. van Leeuwen	Voorzitter raad van toezicht
mw. drs. H.J. Terwijn	Vicevoorzitter raad van toezicht
Mr. J.H.M. Deiters	lid van de raad van toezicht
mw. drs. M.N.E. Mual	lid van de raad van toezicht
mw. drs. K. Kok-Keizer	lid van de raad van toezicht
J. Kouwenhoven	lid van de raad van toezicht
Mr. J. Stek	lid van de raad van toezicht

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

	2021	Normbegroting	Verschil
Beheerlasten materieel			
Huisvesting	173.717	199.250	-25.533
Kantoor en organisatie	270.230	348.250	-78.020
Afschrijvingen	55.015	63.500	-8.485
	498.962	611.000	-112.038

De huisvestingslasten zijn lager als gevolg van lagere onderhoudskosten en lagere energielasten. Tevens is er op basis van gebruik een groter aandeel van de huisvestingslasten aan de activiteitenlasten toegewezen. Er is geen sprake van kostenreductie als gevolg van corona-afspraken met de verhuurder en leveranciers.

De kantoor en organisatiekosten zijn veel lager dan de normbegroting, door lagere advieskosten en lagere kosten voor catering vergaderingen, reis-, verblijf- en representatiekosten en portokosten. De lagere advieskosten komen omdat minder (juridisch) advies is ingewonnen dan verwacht. De andere genoemde kosten zijn lager als gevolg van de sluiting van het kantoor door de coronacrisis. In de begroting was uitgegaan van een normale bedrijfsvoering.

In de normbegroting is geen rekening gehouden met de afschrijvingskosten op de investeringen voor de nieuwe huisvesting, omdat deze kosten deels gedekt worden door vrijval uit de egalisatiereserve.

	2021	Normbegroting	Verschil
Activiteitenlasten personeel			
Artistieke zaken en Programmering	399.641	380.915	18.726
EDUCATIE Staf	223.811	224.175	-364
Orkestrzaken	458.921	604.910	-145.989
Orkest	5.714.595	6.250.000	-535.405
Remplaçanten	778.810	682.961	95.849
Dirigenten, solisten, regie etc.	392.711	424.350	-31.639
EDUCATIE musici, regie etc	4.963	20.073	-15.110
Overige personeelslasten	526.786	482.729	44.057
	8.500.238	9.070.113	-569.875

De lasten voor Orkestrzaken zijn lager dan in de normbegroting, omdat twee vacatures niet zijn opgevuld. Bij Artistieke zaken en Programmering zijn de kosten hoger dan begroot, als gevolg van een aanpassing in de aanstelling van een medewerker.

De kosten voor dirigenten, solisten, regie etc. zijn lager, omdat een aantal producties als gevolg van corona zijn afgelast. Hetzelfde geldt voor de kosten van musici, regie en dergelijk voor Educatie.

De vaste beloningen voor het orkest zijn lager omdat in 2020 gemiddeld 14 fte minder musici in dienst waren dan oorspronkelijk begroot. Dit komt onder meer omdat vacatures langer openstaan en er soms geen geschikte kandidaat gevonden wordt om de vacature in te vullen. Ook zijn in 2021 proefspelen afgelast, omdat door de reisbeperkingen kandidaten niet uit het buitenland naar Nederland konden komen.

De kosten voor remplaçanten zijn € 95.849 hoger dan begroot. In deze post zijn kosten begroot ten behoeve van de geprogrammeerde orkestcapaciteit voor concerten en opera's ('flexibele schil'). Voor de opera is een flexibele schil begroot voor de orkestprestaties die we om-niet leveren, overwerk daarboven wordt doorbelast aan DNO. Ondanks dat producties zijn geannuleerd, zijn de remplaçanten wel betaald voor de geannuleerde producties. Voor wat betreft de WAB is zichtbaar dat de kosten van remplaçanten gemiddeld 10 tot 15% zijn toegenomen.

Voor 2021 is rekening gehouden met 5% ziekteverzuim, dat gelijk is aan een bedrag van € 140.605. Het ziekteverzuim heeft uiteindelijk € 87.211 gekost. Het ziekteverzuim onder musici was wel hoger dan de begrote 5% (6,5%), maar niet alle zieken zijn daadwerkelijk vervangen. Verder is het grootste deel van de remplaçantkosten (€ 366.984) besteed aan vervanging van vacatureplaatsen.

De overige personeelslasten blijven onder begroting, voornamelijk door lagere scholingskosten de lagere reiskosten voor woon-werkverkeer.

In de activiteitenlasten personeel is begrepen € 834.452 inzake pensioenen en € 728.256 voor werknemersverzekeringen.

	<u>2021</u>	<u>Normbegroting</u>	<u>Vershil</u>
<u>Activiteitenlasten materieel</u>			
Productiekosten concerten	713.038	975.997	-262.959
Productiekosten opera	6.663	10.000	-3.337
Productiekosten EDUCATIE	5.886	25.622	-19.736
Afschrijvingen activiteiten	89.864	92.000	-2.136
Afschrijvingen instrumenten	27.241	39.500	-12.259
Specifieke publiciteit	395.991	540.570	-144.579
EDUCATIE specifieke publiciteit	435	10.000	-9.565
Kosten voor sponsors, fondsen en mecenaat	18.469	18.000	469
	<u>1.257.587</u>	<u>1.711.689</u>	<u>-454.102</u>

De afschrijvingen vloeien voornamelijk voort uit de specifieke investeringen in de in 2012 betrokken huisvesting. Deze worden gedekt door een vrijval uit de egaliseringsreserve. De afschrijvingskosten op instrumenten zijn begroot als onderdeel van de productiekosten concerten.

De lagere activiteitenlasten materieel zijn een gevolg van de annulering van vele producties als gevolg van de maatregelen tegen corona. Daardoor zijn er lagere productiekosten (weggevallen zaalhuur, kosten voor rekwisieten, bladmuziek etc.) en lagere publiciteitskosten. Binnen de categorie publiciteitskosten is geschoven met de budgetten. Er is meer geld besteed aan het streamen en opnemen van producties voor publiek dat thuis zat.

	<u>2021</u>	<u>Normbegroting</u>	<u>Vershil</u>
<u>Rentebaten en -lasten</u>	<u>-37.707</u>	<u>-22.500</u>	<u>-15.207</u>

Ten opzichte van de normbegroting hebben de banken de saldogrens voor de negatieve rente verlaagd, waardoor over een hoger bedrag negatieve rente betaald moet worden. Momenteel wordt financieel strategisch bekeken hoe deze rentelasten zo laag mogelijk gehouden kunnen worden.

	<u>2021</u>	<u>Normbegroting</u>	<u>Vershil</u>
<u>Mutatie bestemmingsreserves en -fondsen</u>			
Onttrekking egaliseringsreserve	96.739	80.000	16.739
Dotatie bestemmingsreserve OCW RAOCCC	-791.200	-	-791.200
	<u>-694.461</u>	<u>80.000</u>	<u>-774.461</u>

In de normbegroting is geen rekening gehouden met bijzondere baten en lasten. Deze zijn deels gerelateerd aan de egaliseringsreserve voor afschrijvingskosten, bestemd voor het gebruik en de investeringen in de NedPhO-Koepel. Het grootste bedrag betreft de reservering van de coronasteun van OCW (RAOCCC). Van deze reserve wordt aanwending in de komende jaren verwacht.

Enkelvoudige jaarrekening 2021

Enkelvoudige balans per 31 december 2021
(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2021	31 december 2020
(in euro's)		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en - terreinen	510.436	599.326
Instrumenten	97.803	125.043
Inventaris en apparatuur	133.209	136.207
Vooruitbetaald op materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>34.972</u>
	741.448	895.548
Totale Vaste Activa	741.448	895.548
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	1.285	48.996
Belastingen en premies sociale verzekeringen	73.838	91.784
Overige vorderingen	69.948	80.529
Overlopende activa	<u>194.213</u>	<u>61.948</u>
	339.284	283.257
Liquide middelen	7.912.667	5.461.616
Totale Vlottende Activa	8.251.951	5.744.873
TOTALE ACTIVA	8.993.399	6.640.421

Enkelvoudige balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2021	31 december 2020
(in euro's)		
Stichtingskapitaal	45	45
Algemene reserve	6.272.451	4.859.988
Bestemmingsreserves	671.850	768.589
Bestemmingsreserve OCW RAOCCC	791.200	402.300
Totale Eigen Vermogen	7.735.546	6.030.922
Afvloeiingsverplichtingen	48.946	-
Langdurig zieken	109.583	42.500
Jubileumuitkeringen	230.746	146.615
Totale Voorzieningen	389.275	189.115
Investeringsbijdragen	94.732	122.316
Totale Langlopende Schulden	94.732	122.316
Handelscrediteuren	82.368	110.370
Schulden aan groepsmaatschappijen	-384.085	-815.084
Belastingen en premies sociale verzekeringen	244.231	223.717
Schulden ter zake van pensioenen	109.192	112.392
Overige schulden	5.302	7.550
Overlopende passiva	716.837	659.123
Totale Kortlopende Schulden	773.845	298.068
TOTALE PASSIVA	8.993.399	6.640.421

Enkelvoudige functionele exploitatierekening 2021

(in euro's)	2021	Norm- begroting	2020
ENKELVOUDIG SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	1.010.164	624.044	1.821.915
Resultaat uit groepmaatschappijen	-	-	-
EXPLOITATIERESULTAAT	1.010.164	624.044	1.821.915

Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening 2021

Algemeen

Voor het opstellen van de enkelvoudige jaarrekening zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd die ook in de geconsolideerde jaarrekening zijn toegepast. Voor een toelichting op de materiële vaste activa, voorzieningen en langlopende schulden wordt verwezen naar de betreffende toelichting op de geconsolideerde balans. Voor de niet uit de balans blijken verplichtingen wordt tevens verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

PASSIVA

Kortlopende schulden

Schulden aan groepsmaatschappijen -/-€ 384.085 (2020: -/- € 815.084)

De vorderingen en verplichtingen wegens de inhuur van remplaçanten via de Stichting Remplaçanten Nederlands Philharmonisch Orkest worden middels een rekening-courant verrekend. In verband met de rentelasten voor het stallen van geld bij de banken, is een deel van het vermogen van Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest gestald op de rekening van Stichting Remplaçanten Nederlands Philharmonisch Orkest.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat van de Stichting Remplaçanten Nederlands Philharmonisch Orkest over het boekjaar 2021 bedraagt € 0.

Ondertekening van de jaarrekening door de directie

Amsterdam, 23 maart 2022

w.g.
R.P.J. Streevelaar
Algemeen directeur

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- ▶ geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- ▶ zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en in de relevante wet- en regelgeving zoals uitgewerkt in paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol cultuursubsidies instellingen 2021-2024.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1) de balans per 31 december 2021;
- 2) de staat van baten en lasten over 2021; en
- 3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol cultuursubsidies instellingen 2021-2024 vallen en de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Nederlands Philharmonisch Orkest zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Accountantsprotocol cultuursubsidies Instellingen 2021-2024 en de Nederlandse Standaard 720.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen 2021-2024 en de bepalingen van en krachtens de WNT. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en in de relevante wet- en regelgeving zoals uitgewerkt in paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol cultuursubsidies instellingen 2021-2024.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.



De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Utrecht, 30 maart 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. J.S. Terlingen RA

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol cultuursubsidies instellingen 2021-2024, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties die van materieel belang zijn, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.