

Jaarrekening 2024



**mondriaan
fonds**

Samenvatting

BALANS PER 31 DECEMBER 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
I Immateriële vaste activa	-	-	-	-
II Materiële vaste activa	1.028.152	-	1.033.287	-
III Financiële vaste activa	-	-	-	-
Totale Vaste Activa		1.028.152		1.033.287
Vlottende activa				
IV Voorraden	-	-	-	-
V Vorderingen	-	-	-	-
Vordering subsidie OCW CuNo	-	-	43.657.968	-
Voorwaardelijke vordering OCW	14.773.212	-	14.773.212	-
Overige vorderingen	1.408.806	-	1.132.859	-
VI Effecten	-	-	-	-
VII Liquide middelen	67.020.896	-	73.991.464	-
Totale Vlottende activa		83.202.914		133.555.502
TOTALE ACTIVA		84.231.066		134.588.789
PASSIVA				
Eigen vermogen				
I Algemene reserve	3.058.108	-	2.973.304	-
Resultaat 2024	-	-	-	-
II Bestemmingsreserve	11.407.082	-	10.923.938	-
III Bestemmingsfonds OCW	10.867.784	-	7.836.704	-
IV Overige bestemmingsfondsen	-	-	-	-
Totaal Eigen vermogen		25.332.974		21.733.946
Voorzieningen				
V Voorzieningen	-	-	-	-
Totaal Voorzieningen		-		-
Langlopende schulden				
VI Subsidieverplichtingen	23.334.735	-	18.782.720	-
VII Nog te verlenen subsidies	-	-	-	-
VIII Nog te realiseren apparaatskosten	-	-	-	-
IX Overige langlopende schulden	649.750	-	599.693	-
Totale Langlopende schulden > 1 jaar		23.984.485		19.382.413
Kortlopende schulden				
X Subsidieverplichtingen	32.038.792	-	31.956.126	-
XI Nog te verlenen subsidies	-	-	46.852.260	-
XII Nog te realiseren apparaatskosten	-	-	11.359.159	-
XIII Overige kortlopende schulden	2.874.815	-	3.304.885	-
Totale Kortlopende schulden < 1 jaar		34.913.607		93.472.430
TOTALE PASSIVA		84.231.066		134.588.789

FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING 2024

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
BATEN			
Opbrengsten			
I Directe opbrengsten			
Lager vastgestelde subsidies	588.206	-	366.469
Ingetrokken subsidies	3.421.439	-	725.364
Sponsorinkomsten	-	-	-
Overige inkomsten	5.188	-	6.011
II Indirecte opbrengsten	-	-	-
Indirecte opbrengsten	-	-	-
Totale Opbrengsten	4.014.833	-	1.097.845
III Subsidie OCW	62.149.663	47.082.565	58.688.736
Subsidie OCW RAOCCC	-	-	461.254
Subsidie OCW RAOCCC terugbetaling 2023	-	-	-
IV Overige subsidies:			
Overige bijdragen uit publieke middelen	465.495	232.748	148.093
Overige bijdragen uit private middelen	-	-	-
Totale Subsidies/bijdragen	62.615.158	47.315.313	59.298.083
TOTALE BATEN	66.629.991	47.315.313	60.395.928
LASTEN			
I Apparaatskosten			
1 Personeelslasten	5.578.113	2.471.030	4.914.306
2 Materiële lasten	788.266	979.750	1.307.464
Toegerekende apparaatskosten Programma's en projecten	(543.857)	(439.150)	(1.155.061)
Totaal Apparaatskosten zonder WaU	5.822.521	3.011.630	5.066.709
WaU	1.955.703	2.539.234	1.074.198
Visitatie	-	-	148.093
Totaal Apparaatskosten met WaU	7.778.224	5.550.864	6.289.000
II Activiteitenlasten			
3 Programma's en projecten	5.765.803	5.252.156	17.336.435
4 Verleende subsidies	43.843.071	29.932.735	28.290.060
5 Overige activiteitenlasten	7.567.015	6.579.558	2.092.061
Totaal Activiteitenlasten	57.175.889	41.764.449	47.718.556
TOTALE LASTEN	64.954.113	47.315.313	54.007.556
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	1.675.878	-	6.388.372
Saldo rentebaten/-lasten	1.923.150	-	1.487.713
Saldo bijzondere baten/lasten	-	-	-
EXPLOITATIERESULTAAT	3.599.028	-	7.876.085

Dit betreft het laatste jaar van de kunstenaarplanperiode 2021-2024. Op 6 december 2024 heeft het Mondriaan Fonds de laatste herziene begroting 2021-2024 naar het ministerie van OCW gestuurd. Met deze cijfers wordt in de jaarrekening het resultaat van 2024 vergeleken. Als gevolg van voorgeschreven mutaties in de Bestemmingsreserves en het Bestemmingsfonds OCW is het jaar 2024 met een positief exploitatieresultaat afgesloten. Zie voor de mutaties de toelichting van de Bestemmingsreserves en het Bestemmingsfonds OCW.

BESTEMMING EXPLOITATIERESULTAAT

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Algemene reserve			
Mutaties Algemene reserves	84.804	-	-
Totale mutaties Algemene reserve	84.804	-	-
Bestemmingsreserves			
Mutaties Bestemmingsreserves	483.143	-	4.362.653
Totale mutaties Bestemmingsreserves	483.143	-	4.362.653
Bestemmingsfonds OCW			
Subsidie OCW RAOCCC terugbetaling 2023	-	-	-
Mutaties Bestemmingsfonds OCW 2024	3.031.081	-	3.513.432
Totale mutaties Bestemmingsfonds OCW	3.031.081	-	3.513.432
	3.599.028	-	7.876.085

Algemeen

Deze jaarrekening is opgesteld volgens de voorschriften van het Handboek verantwoording cultuursubsidies cultuurfondsen 2021-2024 van het ministerie van OCW, dat februari 2024 is gepubliceerd en voldoet aan de eisen van BW 2 Titel 9 en RJ 640.

De Subsidie OCW wordt als bate verantwoord voor hetzelfde bedrag als de Activiteitenlasten, gecorrigeerd met de mutaties van de bestemmingsreserves, overige inkomsten en overige bijdragen. Voor het bedrag van de verantwoorde apparaatskosten wordt eenzelfde bedrag aan subsidiebatan opgenomen.

Begroting

De vergelijkende begrotingscijfers zijn ontleend aan de meerjarenbegroting die 6 december 2024 aan het ministerie van OCW is gestuurd.

Continuïteit

Middels de beschikking d.d. 15-9-2020, kenmerk 25148267, heeft het ministerie van OCW de verlening van de instellingssubsidie culturele basisinfrastructuur 2021-2024 van € 32.743.137 per jaar bevestigd. Dit bedrag is en wordt door opvolgende loon- en prijsbijstellingen geïndexeerd. Daarnaast heeft de minister voor specifieke onderdelen aanvullende instellingssubsidie en projectsubsidies toegekend.

De staatssecretaris van OCW heeft het vastgestelde beleidskader voor het Mondriaan Fonds bekend gemaakt in de brief d.d. 8 september 2024, kenmerk 39992082. Daarin zijn de beleidsuitgangspunten en het financiële kader vastgesteld voor de beleidsperiode 2025-2028.

De subsidies worden verleend onder de voorwaarde dat de begrotingswetgever voldoende middelen ter beschikking stelt. Voor 2024 is dat gebeurd en voor 2025-2028 zijn de subsidies middels het beleidskader verankerd. Deze jaarrekening is daarom opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen van waardering van activa en passiva**Algemeen**

Tenzij anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. Alle bedragen luiden in euro's tenzij dit anders is vermeld.

Materiële vaste activa**Gebouw**

Met ingang van 1998 is het, per 1 januari 1989 om niet verkregen, pand Brouwersgracht 276 gewaardeerd tegen fictieve kostprijs, gebaseerd op de actuele waarde van destijds. Onder de passiva is hetzelfde bedrag opgenomen als egalisatierekening investeringsbijdrage. Op het pand wordt lineair afgeschreven waarbij de afschrijvingen gelijk zijn aan de vrijval van de egalisatierekening.

Overige materiële vaste activa

De Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met een lineaire afschrijving gebaseerd op de economische levensduur van de betreffende activa. Per onderdeel kunnen verschillende afschrijvingspercentages gehanteerd worden.

Vordering subsidie OCW CuNo

Onder de post Vordering subsidie OCW CuNo worden de toegezegde, nog niet ontvangen meerjarige subsidies van OCW opgenomen, zoals vermeld in de subsidiebeschikkingen (zie pagina 7) en de wijzigingen daarop (inclusief aanvullende subsidieverleningen en loon- en prijsbijstellingen).

Voorwaardelijke vordering OCW

De post Voorwaardelijke vordering OCW geeft de vordering op OCW aan. Deze vordering als gevolg van de liquiditeitsuitname in 2002 kan worden ingeroepen als de liquiditeit zich zodanig ontwikkelt dat de continuïteit van de door OCW goedgekeurde activiteiten (voortvloeiend uit statuten, beleidskader, subsidieregelingen en beleidsplan) in gevaar komen.

Overige vorderingen

De Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, rekening houdend met een eventuele voorziening wegens oninbaarheid.

Liquide middelen

Onder de post Liquide middelen worden de banktegoeden, deposito's en kasgelden verantwoord.

Eigen vermogen

Het Eigen vermogen wordt onderscheiden in een Algemene reserve, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen volgens de actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 640.

Algemene reserve

Het gedeelte van het Eigen vermogen waarover zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden beschikt voor het doel waarvoor de instelling is opgericht, wordt aangeduid als Algemene reserve.

Bestemmingsreserves

Het deel van het Eigen vermogen waaraan het bestuur een gerichtere bestedingsmogelijkheid heeft gegeven, wordt aangeduid als Bestemmingsreserve.

Bestemmingsfondsen

Het deel van het Eigen vermogen waaraan door subsidiënten een gerichtere bestedingsmogelijkheid is gegeven, wordt aangeduid als Bestemmingsfonds.

Voorzieningen

Voorzieningen worden getroffen voor kosten die hun oorzaak vinden in het betreffende boekjaar en waarvan de toekomstige omvang redelijkerwijs is te schatten. Bij het treffen van voorzieningen volgt het Mondriaan Fonds de bepalingen in artikel 374 BW 2 Titel 9 en tevens de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 252.

Subsidieverplichtingen

Onder Subsidieverplichtingen wordt verstaan de subsidies die in het boekjaar zijn verleend, voor zover deze in rechte afdwingbaar zijn en nog niet zijn betaald.

In de jaarrekening wordt een onderscheid gemaakt tussen een kortlopend deel (subsidieverplichtingen met een kortlopend karakter < 1 jaar) en een langlopend deel (subsidieverplichtingen met een langlopend karakter > 1 jaar).

Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten

Onder de posten Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten wordt de door OCW toegekende meerjarige subsidie verantwoord voor zover deze nog niet is besteed. De toerekening van de nog te besteden subsidie van OCW aan de posten Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten geschiedt op basis van de door OCW goedgekeurde meerjarenbegroting. In de jaarrekening wordt een onderscheid gemaakt tussen een kortlopend deel (nog te verlenen subsidie toegekend in het afgelopen jaar en in het komend jaar) en een langlopend deel (nog te verlenen subsidie toegekend voor de daaropvolgende jaren).

Overige schulden

Onder Overige schulden worden de overige schulden niet verband houdend met subsidies verantwoord. In de jaarrekening wordt een onderscheid gemaakt tussen langlopende schulden (resterende looptijd meer dan één jaar) en kortlopende schulden (resterende looptijd ten hoogste één jaar).

Egalisatierekening investeringsbijdrage

Als gevolg van de waardering per 1 januari 1989 van het pand Brouwersgracht 276 tegen getaxeerde waarde is voor hetzelfde bedrag een egalisatierekening gevormd. De jaarlijkse vrijval van de egalisatierekening is gelijk aan de jaarlijkse afschrijving op het pand. Voor verbouwingen wordt ook gebruik gemaakt van een egalisatierekening.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Baten

Bij deze post wordt onderscheid gemaakt tussen Opbrengsten (direct of indirect), Subsidies en Bijdragen.

Directe opbrengsten

Directe opbrengsten betreffen inkomsten die in enige relatie staan tot de kernactiviteiten van het Mondriaan Fonds, zoals lager vastgestelde en ingetrokken subsidies. Deze opbrengsten worden afzonderlijk verantwoord.

Indirecte opbrengsten

Indirecte opbrengsten zijn opbrengsten die geen of slechts een indirecte relatie hebben met de kernactiviteiten van het Mondriaan Fonds, zoals verhuur van onroerend goed of vergoedingen voor het uitlenen van personeel.

Subsidie OCW

Zie Nog te verlenen subsidies en Nog te realiseren apparaatskosten.

Overige subsidies/bijdragen

Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen Overige bijdragen uit publieke middelen en Overige bijdragen uit private middelen. Onder Overige bijdragen uit publieke middelen wordt verstaan alle overige niet-structurele subsidies, zowel van binnenlandse overheden als buitenlandse overheden als van fondsen die subsidie ontvangen van een overheid. Alle overige bijdragen worden verantwoord bij Overige bijdragen uit private middelen.

Lasten

Bij de Lasten wordt een onderscheid gemaakt tussen Apparaatskosten en Activiteitenlasten.

Apparaatskosten

Onder apparaatskosten wordt verstaan alle uitgaven voor personeel en materieel die nodig zijn om de organisatie te doen functioneren.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de exploitatierekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de exploitatierekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

Pensioenen

Het Mondriaan Fonds heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Mondriaan Fonds heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord met een schatting voor de maand december.

Activiteitenlasten

Bij de activiteitenlasten wordt onderscheid gemaakt tussen:

- Programma's en projecten
- Verleende subsidies
- Overige activiteitenlasten

Programma's en projecten

Hieronder vallen alle apparaatskosten en verleende project- of programmasubsidies die verbonden zijn aan programma's of projecten waarvoor door het ministerie van OCW separate projectsubsidie is verstrekt.

Verleende subsidies

Alle subsidies die zonder voorbehoud zijn verleend, worden verantwoord onder Activiteitenlasten ten laste van het boekjaar waarin de subsidie is verleend, ongeacht het jaar waarin de subsidie wordt betaald.

Overige activiteitenlasten

Onder overige activiteitenlasten worden gerekend andere activiteiten dan die direct samenhangen met de subsidieverlening en advisering over subsidieaanvragen.

Binnen het Mondriaan Fonds zijn als topfunctionarissen aangemerkt de Raad van Toezichtleden en de directeur-bestuurder. De bezoldiging van deze personen valt binnen het kader dat door de WNT en de regeling nr. 538765 (10382) van de Minister van OCW ten aanzien van het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen is voorgeschreven.

Voor 2024 is namens de bewindspersoon van OCW het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen Cultuurfondsen op € 194.000 bepaald. In 2023 was dit € 186.000. Voor de voorzitter van de Raad van Toezicht geldt een maximum van 15% van dit bedrag en voor de overige leden 10% van dit bedrag.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

Functiegegevens	E. van der Lingen directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging 2024

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	183.798
Beloning betaalbaar op termijn (pensioen)	22.963
Subtotaal	206.761

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 194.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag -

Totaal bezoldiging 206.761

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom 12.761

de overschrijding al dan niet is toegestaan

Er is sprake van een toegestane overschrijding van het bezoldigingsmaximum i.v.m. het uitbetalen van verlofuren uit voorgaande jaren waarvoor nog ruimte was in de betrokken jaren.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t.

Gegevens 2023

Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging 2023

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	147.691
Beloning betaalbaar op termijn (pensioen)	21.474
Subtotaal	169.165

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 186.000

Totaal bezoldiging 169.165

Toezichthoudende topfunctionarissen

Raad van Toezicht	G.M. Liewu	K.A.M. Kersten	N.M. Beyer	H.C. Alberdingk Thijm	M.T.E. Weimans
Functie	voorzitter	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 15/3

Bezoldiging 2024

Bezoldiging	9.000	6.000	6.000	6.000	1.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400	19.400	3.975
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedra	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	9.000	6.000	6.000	6.000	1.250

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t. N.v.t. N.v.t. N.v.t. N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling N.v.t. N.v.t. N.v.t. N.v.t. N.v.t.

Gegevens 2023

Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Bezoldiging 2023

Bezoldiging	6.500	3.750	3.750	3.750	3.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.900	18.600	18.600	18.600	18.600
Totaal bezoldiging	6.500	3.750	3.750	3.750	3.750

Functie	R. Peitersen lid	W. Bijleveld lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2024		
Bezoldiging	6.000	6.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedra	-	-
Totaal bezoldiging	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t.
Gegevens 2023		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2023		
Bezoldiging	3.750	3.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600	18.600
Totaal bezoldiging	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>

VERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en het bestuur van Stichting Mondriaan Fonds, stimuleringsfonds voor beeldende kunst en cultureel erfgoed.

Ons oordeel

De samengevatte jaarrekening 2024 van Stichting Mondriaan Fonds, stimuleringsfonds voor beeldende kunst en cultureel erfgoed (hierna: Stichting Mondriaan Fonds) te Amsterdam is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening 2024 van Stichting Mondriaan Fonds.

Naar ons oordeel is de bijgesloten samengevatte jaarrekening in alle van materieel zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening 2024 van Stichting Mondriaan Fonds op basis van de grondslagen zoals beschreven in de toelichting.

De samengevatte jaarrekening bestaat uit:

1. de samengevatte balans per 31 december 2024;
2. de samengevatte exploitatierekening 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Samengevatte jaarrekening

De samengevatte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2021-2024 en de Wet Normering Topinkomens (WNT). Het kennisnemen van de samengevatte jaarrekening en onze verklaring daarbij kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening van Stichting Mondriaan Fonds en onze controleverklaring daarbij. De samengevatte jaarrekening en de gecontroleerde jaarrekening bevatten geen weergave van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden sinds de datum van onze controleverklaring van 11 maart 2025.

De gecontroleerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij

Wij hebben een goedkeurend oordeel verstrekt bij de gecontroleerde jaarrekening 2024 van Stichting Mondriaan Fonds in onze controleverklaring van 11 maart 2025.

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de samengevatte jaarrekening op basis van de grondslagen zoals beschreven in de toelichting.

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

Onze verantwoordelijkheden

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel of de samengevatte jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent is met de gecontroleerde jaarrekening op basis van onze werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

Noordwijk, 11 maart 2025

Moore MKW Audit B.V.

Digitaal ondertekend.

P. Bedijn AA

This document is signed digitally