

Amphion Cultuurbedrijf

Doetinchem

Geconsolideerde financiële
verantwoording
2024

Geconsolideerde financiële verantwoording

Amphion Cultuurbedrijf

Inhoud	pagina 1
Balans	pagina 2
Winst- & Verliesrekening	pagina 3
Toelichting op de financiële verantwoording	pagina 4
Toelichting op de Balans	pagina 6
Toelichting op de Winst- & Verliesrekening	pagina 10

Balans per 31 december 2024

voor resultaatbestemming

Activa	31 december 2024	31 december 2023
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.091.379	1.119.720
Machines en installaties	-	-
Andere vaste bedrijfsmiddelen	769.487	717.734
	<u>1.860.866</u>	<u>1.837.454</u>
Vlottende activa		
<i>Vorraden</i>	67.735	53.966
<i>Vorderingen</i>		
Debiteuren	388.498	229.863
Belastingen en sociale premies	-	-
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>118.154</u>	<u>134.745</u>
	506.652	364.608
<i>Liquide middelen</i>	<u>5.624.597</u>	<u>4.917.670</u>
	6.198.984	5.336.244
TOTAAL ACTIVA	<u>8.059.850</u>	<u>7.173.698</u>

Passiva	31 december 2024	31 december 2023
Eigen vermogen		
Geplaatst kapitaal	288.000	288.000
Bestemmingsreserve	608.242	598.178
Overige reserve	2.173.453	1.997.379
Resultaat lopend boekjaar	<u>235.699</u>	<u>186.137</u>
	3.305.394	3.069.694
Voorzieningen	99.372	338.004
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	410.722	332.269
Aflossingsverplichting komend jaar	-	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen	378.925	263.170
Overige schulden en overlopende passiva	<u>3.865.437</u>	<u>3.170.561</u>
	4.655.084	3.766.000
TOTAAL PASIVA	<u>8.059.850</u>	<u>7.173.698</u>

Winst- en Verliesrekening over 2024

	Geconsolideerd 2024	Geconsolideerd 2023
Netto omzet	6.754.539	5.907.085
Subsidies	<u>3.458.193</u>	<u>3.281.136</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	10.212.732	9.188.221
Kostprijs van de omzet	3.434.362-	2.800.505-
Personeelskosten	4.569.365-	4.396.359-
Afschrijvingen op materiële vaste activa	214.313-	210.330-
Overige bedrijfskosten	<u>1.750.470-</u>	<u>1.587.476-</u>
Som der bedrijfslasten	<u>9.968.510-</u>	<u>8.994.670-</u>
Netto-omzetresultaat	244.222	193.551
Rentelasten en soortgelijke kosten	13.109-	12.094-
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	95.163	36.510
Resultaat voor belastingen	<u>326.276</u>	<u>217.967</u>
Vennootschapsbelasting	90.577-	31.830-
Resultaat na belastingen	<u>235.699</u>	<u>186.137</u>

Toelichting op de financiële verantwoording

Algemeen

Consolidatie

Stichting Amphion Cultuurbedrijf, opgericht op 30-12-2020 met KVK-nummer 81585667, te Doetinchem stelt een geconsolideerde verantwoording op ten behoeve van gemeente Doetinchem en andere stakeholders.

In de geconsolideerde verantwoording zijn de volgende entiteiten opgenomen:

- * Stichting Amphion Cultuurbedrijf
- * N.V. Cultureel Centrum Amphion
- * Stichting De Gruitpoort
- * Stichting Muziekschool Oost-Gelderland
- * Stichting personeel Muziekschool Oost-Gelderland
- * Stichting Centrum voor Dans Oost-Gelderland

De geconsolideerde financiële verantwoording is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Amphion Cultuurbedrijf. De financiële gegevens van de in de consolidatie betrokken entiteiten zijn volledig in de geconsolideerde financiële verantwoording opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

Algemene grondslagen voor de opstelling van deze financiële verantwoording

De financiële verantwoording is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de financiële verantwoording bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Per 1 januari 2021 is Amphion Cultuurbedrijf actief. Gemeente Doetinchem verstrekt exploitatiesubsidie aan het Cultuurbedrijf dat de subsidie verdeelt over de entiteiten en activiteiten. Gemeente Doetinchem heeft naast de reguliere subsidie in 2021, 2022 en 2023 aanvullende steun verleend aan het Cultuurbedrijf. Ook de regiogemeenten hebben Amphion extra ondersteund. Daarnaast heeft Amphion gebruik gemaakt van de steunmaatregelen in het kader van de NOW. De verliezen kunnen komend jaar opgevangen worden binnen het eigen vermogen. Amphion blijft in gesprek met de gemeente Doetinchem voor steun in het kader van inflatie, extra personele lasten en energiekosten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Subsidies en bijdragen zijn in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De kosten van groot onderhoud worden verwerkt volgens de componentenmethode op het moment van verwerking van het actief. Bij de componentenmethode worden belangrijke componenten onderkend die worden afgeschreven over de verwachte gebruiksduur van de component. Het groot onderhoud aan de componenten loopt hiermee, normaal gesproken, gelijk aan de verwachte gebruiksduur van de component.

Voorraden

Voorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk verondersteld aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, 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 de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs wordt gelijk geacht aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**Algemeen**

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. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Pensioenen

De entiteiten in het Amphion Cultuurbedrijf hebben een pensioenregeling, die wordt gefinancierd door afdrachten aan het bedrijfstakpensioenfonds voor Zorg en Welzijn en ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst- en verliesrekening verantwoord.

De pensioenregeling is te kwalificeren als een middelloonregeling.

Op basis van de uitvoeringsovereenkomsten heeft de vennootschap geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies, derhalve is geen voorziening opgenomen.

De betaalde pensioenpremies zijn als lasten in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Subsidies

Subsidies worden ten gunste van de winst-en verliesrekening gebracht in het jaar waarop de subsidie betrekking heeft.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rentelasten van ontvangen leningen, bankkosten en rentebaten op het rekening-courant met de bank.

Vennootschapsbelasting

N.V. Amphion is vennootschapsbelastingplichtig. Belastingen worden berekend op basis van het voor dat jaar geldende tarief. In geval van fiscale verliezen worden geen latente belastingvorderingen opgenomen, omdat compensatie met toekomstige fiscale winsten onzeker is. Voor tijdelijke verschillen tussen commerciële en fiscale resultaten is geen latente belastingverplichting opgenomen.

Vennootschapsbelasting lopend boekjaar (voorlopige schatting) is €90.577 en €1.969 betreft vorige boekjaren.

Toelichting op de Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere bedrijfsmiddelen	TOTAAL
<u>Standen per 1-1-2024</u>				
Aanschafwaarde	1.285.971	-	3.181.842	4.467.813
Cumulatieve afschrijving	166.251-	-	2.464.108-	2.630.359-
Boekwaarde	1.119.720	-	717.734	1.837.454

Mutaties boekjaar

Investeringsbijdrage	-	-	237.725	237.725
Desinvestering aanschafwaarde	-	-	-	-
Desinvestering cum. Afschrijving	-	-	-	-
Afschrijvingen	28.341-	-	185.972-	214.313-
Totaal	28.341-	-	51.753	23.412

Standen per 31 -12-2024

Aanschafwaarde	1.285.971	-	3.419.567	4.705.538
Cumulatieve afschrijving	194.592-	-	2.650.080-	2.844.672-
Boekwaarde	1.091.379	-	769.487	1.860.866

Op de investering in terreinen, bedrijfsgebouwen, installaties is een investeringsbijdrage gesaldeerd.
De aanschafwaarde en boekwaarde exclusief investeringsbijdrage van gemeente Doetinchem, regiogemeenten, provincie en sponsors is als volgt:

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere bedrijfsmiddelen	TOTAAL
<u>Standen per 31 -12-2024</u>				
Aanschafwaarde	24.068.124	7.878.868	3.419.567	35.366.559
Cumulatieve afschrijving	6.659.534-	4.640.208-	2.650.080-	13.949.822-
Boekwaarde	17.408.590	3.238.660	769.487	21.416.737

Vlottende activa

	2024	2023
	Geconsolideerd	Geconsolideerd
(in euro's)		
<i>Voorraden</i>		
Buffetvoorraden	31.916	39.592
Emballage	10.694	9.426
Uitrijkaarten	25.125	4.948
	<u>67.735</u>	<u>53.966</u>
<i>Vorderingen</i>		
<i>Debiteuren</i>		
Debiteuren	404.621	245.986
Af: Voorziening voor mogelijke oninbaarheid	-16.123	-16.123
	<u>388.498</u>	<u>229.863</u>
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	88.604	50.893
Teruggave energiebelasting	-	7.500
Nog te ontvangen horecabonus	20.270	18.910
Nog te ontvangen bedragen en subsidies	9.280	57.442
Nog te factureren bedragen	-	-
	<u>118.154</u>	<u>134.745</u>
<i>Liquide middelen</i>		
Rabobank, rekeningen-courant	290.822	540.943
Rabobank, spaarrekeningen	5.330.149	4.375.424
Kruisposten	3.626	1.181
Kas	-	122
	<u>5.624.597</u>	<u>4.917.670</u>

Eigen Vermogen

	2024	2023
	Geconsolideerd	Geconsolideerd
<i>Geplaatst kapitaal</i>		
Het geplaatst kapitaal, te weten 640 aandelen van nominaal € 450,00, is per 31 december 2024 eigendom van:		
Gemeente Doetinchem	570 aandelen	
Gemeente Bronckhorst	23 aandelen	
Gemeente Montferland	22 aandelen	
Gemeente Oude IJsselstreek	25 aandelen	
	640 aandelen	
	<u>288.000</u>	<u>288.000</u>
<i>Bestemmingsreserve</i>		
Reservering toekomstige vervangingsinvesteringen NV	98.788	72.067
Bestemmingsreserves GP	15.378	32.035
Bestemmingsreserves MOG	186.076	186.076
Reservering verwachte Coronatekorten	308.000	308.000
	<u>608.242</u>	<u>598.178</u>
<i>Overige reserve</i>		
Algemene reserve NV	1.762.815	1.682.652
Algemene reserve GP	188.517	116.540
Algemene reserve MOG	222.121	198.187
	<u>2.173.453</u>	<u>1.997.379</u>
Resultaat lopend boekjaar	<u>235.699</u>	<u>186.137</u>

Voorzieningen

	2024	2023
	Geconsolideerd	Geconsolideerd
Voorziening jubilea CAO	81.281	97.991
Voorziening opleiding personeel	18.091	-
Voorziening Tegemoetkoming Vaste Lasten	-	240.013
	<u>99.372</u>	<u>338.004</u>

Kortlopende schulden

	2024	2023
	Geconsolideerd	Geconsolideerd
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonbelasting	131.066	123.404
Omzetbelasting	72.821	42.296
Vennootschapsbelasting	92.546	30.000
Pensioenen	82.492	67.470
	<u>378.925</u>	<u>263.170</u>
<i>Crediteuren</i>	<u>410.722</u>	<u>332.269</u>

Kortlopende schulden

	2024	2023
	Geconsolideerd	Geconsolideerd
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Gemeente Doetinchem	37.500	17.087
Vooruitontvangen entreegelden	2.023.078	1.843.621
Accountants- en advieskosten	27.850	24.000
Te verwachten afrekening voorstellingskosten	15.000	15.722
Te betalen salarissen	8.485	11.313
Tegoebonnen Amphion	7.014	10.769
Cadeaubonnen Amphion	77.590	69.767
Vakantiegeldenreservering	108.087	83.581
Vakantiedagenreservering	88.627	61.700
Verplichtingen personeel	93.216	284.644
Verplichting Tegemoetkoming Vaste Lasten	119.998	-
Vooruitontvangen bedragen	207.676	182.689
Vooruit gefactureerde bedragen	69.298	51.085
Vooruitontvangen fondsen/subsidies CIA/CEPA	166.130	-
Vooruitontvangen fondsen/subsidies CMK	181.633	83.539
Vooruitontvangen fondsen/subsidies LLK/Kunstnaobers	57.899	22.616
Vooruitontvangen fondsen/subsidies Cultuurvisie	190.000	-
Vooruitontvangen fondsen/subsidies Podiumregeling	201.433	78.170
Vooruitontvangen fondsen/subsidies Meemaakpodium	90.000	125.000
Vooruitontvangen fondsen/subsidies overige	38.854	81.352
Te verwachte afrekening erfgoedpact	27.458	34.111
Overige overlopende passiva	28.611	89.795
	<u>3.865.437</u>	<u>3.170.561</u>

Van de verplichtingen personeel heeft €8.247 een looptijd langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar.

Niet in de balans opgenomen activa

Borgstelling lening BNG

De gemeente Doetinchem heeft op 28 mei 2015 besloten een borgstelling af te geven voor een bij de Bank Nederlandse Gemeenten op te nemen lening van maximaal €500.000 in verband met de gevelkosten. Vooralsnog is deze lening niet opgenomen, de borgstelling blijft wel staan.

Reservering toekomstige vervangingsinvesteringen

De gemeente Doetinchem reserveert vanaf 2016 tot en met 2030 jaarlijks een bedrag van €50.000 (totaal €750.000) ter financiering van toekomstige vervangingsinvesteringen. In het geval vervangingsinvesteringen noodzakelijk zijn, dient Amphion een investeringsaanvraag in, waarna de gemeente Doetinchem besluit of deze voor financiering uit de gevormde bestemmingsreserve in aanmerking komt. Tevens zal Amphion bij positieve resultaten 25% van het jaarresultaat, met een maximum van €50.000 per jaar, in een bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen doteren.

Calamiteitenregeling

In geval van onvoorziene omstandigheden die leiden tot grote financiële problemen en/of buitenproportionele stijging van de kosten kan het gemeentebestuur op verzoek van Amphion een aanvullende budgetsubsidie verlenen op basis van een calamiteitenregeling.

Toelichting op de Winst en Verliesrekening

	2024	2023
	Geconsolideerd	Geconsolideerd
Netto omzet		
Fondsen, partners en scholen	851.643	683.971
Recettes voorstellingen	3.216.459	2.499.878
Recettes film	157.606	133.280
Opbrengsten toeslagen	269.199	253.079
Opbrengsten projecten	48.216	74.639
Onderwijsactiviteiten	463.477	410.119
Omzet horeca	974.102	944.614
Opbrengst verhuur	236.919	385.415
Opbrengst sponsoring/CBCA/vrienden	316.890	293.461
Overige opbrengsten	220.028	228.629
	<u>6.754.539</u>	<u>5.907.085</u>
Subsidies		
Subsidie Lang Leve Kunst	51.500	50.000
Subsidie Jongerenwerk	98.201	95.341
Overige subsidies	51.636	30.247
Overige subsidies	<u>201.337</u>	<u>175.588</u>
Educatie subsidies Gemeente Bronckhorst	87.500	87.500
Educatie subsidies Gemeente Montferland	197.518	190.084
Educatie subsidies Gemeente Oude IJsselstreek	251.245	242.048
Educatie subsidies regiogemeenten	<u>536.263</u>	<u>519.632</u>
Subsidies gD i.v.m. energie / loon/prijzontwikkeling	228.931	190.000
Reguliere exploitatiesubsie Gemeente Doetinchem	2.491.662	2.395.916
	<u>3.458.193</u>	<u>3.281.136</u>
Kostprijs van de omzet		
Kosten voorstellingen	2.681.922	2.070.768
Kosten film	77.542	74.163
Kosten projecten	219.164	218.760
Kosten onderwijsactiviteiten	23.175	11.114
Kosten horeca	259.398	263.841
Kosten verhuur	15.978	21.148
Kosten sponsoring/CBCA/vrienden	77.409	54.847
Kosten overige	79.774	85.864
	<u>3.434.362</u>	<u>2.800.505</u>

Toelichting op de Winst en Verliesrekening

	2024 Geconsolideerd	2023 Geconsolideerd
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	3.514.700	3.387.957
Sociale lasten	482.038	435.104
Pensioenkosten	295.388	286.413
Dotatie voorziening Vakantiedagen	32.657	58.072
Dotatie voorziening Jubilea CAO	7.000-	22.109
Dotatie opleidingsbudget	18.091	-
Overige personeelskosten	233.491	206.704
	<u>4.569.365</u>	<u>4.396.359</u>
 Gemiddeld aantal werknemers (fte's) CAO NP	 38,7	 37,4
Gemiddeld aantal werknemers (fte's) CAO KE	17,6	13,5
Gemiddeld aantal werknemers (fte's) CAO SGO	7,1	9,5
	<u>63,4</u>	<u>60,4</u>
 Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen	28.341	28.341
Andere vaste bedrijfsmiddelen:	185.972	181.989
Boekverlies desinvesteringen	-	-
	<u>214.313</u>	<u>210.330</u>
 Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	1.228.021	1.124.026
Reclamekosten	169.120	129.105
Algemene Kosten	353.329	334.345
	<u>1.750.470</u>	<u>1.587.476</u>
 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten en bankkosten	<u>13.109</u>	<u>12.094</u>
 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Renteopbrengst	<u>95.163</u>	<u>36.510</u>
 Vennootschapsbelasting Amphion N.V.	 <u>90.577</u>	 <u>31.830</u>
 Resultaat na belastingen	 <u><u>235.699</u></u>	 <u><u>186.137</u></u>

Ondertekening

Doetinchem, 21 maart 2025

Bestuur:

A. Kop
directeur

Raad van Toezicht:

D. Haank
voorzitter

A. Hiddink

N. Mansfield

B. Witteveen

F. Wijnbergen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur en de raad van toezicht van: Amphion Cultuurbedrijf

A. Verklaring over de geconsolideerde financiële verantwoording 2024

Ons oordeel

Wij hebben de geconsolideerde financiële verantwoording 2024 van Amphion Cultuurbedrijf te Doetinchem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde financiële verantwoording een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het geconsolideerde vermogen van Amphion Cultuurbedrijf per 31 december 2024 en van het geconsolideerde resultaat over 2024 in overeenstemming met haar eigen grondslagen, welke Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) volgen.

De geconsolideerde financiële verantwoording bestaat uit:

- de geconsolideerde balans per 31 december 2024;
- de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024; en
- 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Amphion Cultuurbedrijf 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de geconsolideerde financiële verantwoording als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Reikwijdte van de groepscontrole

Amphion Cultuurbedrijf bestaat uit een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde financiële verantwoording van Amphion Cultuurbedrijf.

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen op basis van omvang en/of specifieke risico's. Bij de groepsonderdelen hebben wij zelf (specifieke) controlewerkzaamheden of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben geen gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde financiële verantwoording.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel vestigen wij de aandacht op het onderdeel “Toelichting op de geconsolideerde financiële verantwoording” waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De geconsolideerde financiële verantwoording is opgesteld voor gemeente Doetinchem en de regiogemeenten met als doel Amphion Cultuurbedrijf in staat te stellen te voldoen aan het verantwoorden van de door haar ontvangen subsidiegelden. Hierdoor is de geconsolideerde financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Amphion Cultuurbedrijf en gemeente Doetinchem en de regiogemeenten en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde financiële verantwoording

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de geconsolideerde financiële verantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde financiële verantwoording in overeenstemming met haar grondslagen. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de geconsolideerde financiële verantwoording moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de geconsolideerde financiële verantwoording opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de geconsolideerde financiële verantwoording.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde financiële verantwoording

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde financiële verantwoording 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 geconsolideerde financiële verantwoording. 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de geconsolideerde financiële verantwoording een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Doetinchem, 16 mei 2025

Confirm Audit & Assurance

drs. J. Westdijk RA