

de Bibliotheek



Deventer

JAARREKENING 2023 STICHTING DE BIBLIOTHEEK DEVENTER

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
<u>Inhoudsopgave</u>	2
<u>Jaarrekening</u>	
Balans	3
Staat van baten en lasten	5
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	6
Toelichting balans	10
Toelichting staat van baten en lasten	16
<u>WNT verantwoording</u>	18
<u>Vaststelling jaarrekening</u>	19
<u>Controleverklaring</u>	20
<u>Bijlagen</u>	
Specificatie staat van baten en lasten	25

Balans

(na resultaatbestemming)

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<u>1. Materiële vaste activa</u>				
1.1 Herinrichting / inventaris	84.380		98.545	
1.2 Automatisering	<u>55.642</u>		<u>25.515</u>	
		140.022		124.060
Vlottende activa				
<u>2. Vorderingen</u>				
2.1 Debiteuren	36.886		58.468	
2.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	105.919		91.896	
2.3 Overige vorderingen en overlopende activa	<u>169.597</u>		<u>147.160</u>	
		312.402		297.524
<u>3. Liquide middelen</u>				
3.1 Kassen	1.359		509	
3.2 Betaalrekeningen	27.913		171.977	
3.3 Spaarrekeningen	<u>2.080.000</u>		<u>1.100.000</u>	
		2.109.272		1.272.486
TOTAAL ACTIVA		<u><u>2.561.696</u></u>		<u><u>1.694.069</u></u>

Balans

(na resultaatbestemming)

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
4. Reserves				
4.1 Reserve algemeen	322.088		202.437	
4.2 Bestemmingsreserve herinrichting	100.000		100.000	
4.3 Bestemmingsreserve automatisering	100.000		100.000	
4.4 Bestemmingsreserve groot onderhoud	80.000		80.000	
4.5 Bestemmingsreserve personeel	110.000		150.000	
4.6 Bestemmingsreserve media ob	30.000		30.000	
4.7 Bestemmingsreserve media ab	30.000		30.000	
4.8 Bestemmingsreserve organisatie brede projecten	50.000		50.000	
4.9 Bestemmingsreserve innovatie dienstverlening	10.000		10.000	
4.10 Bestemmingsreserve positionering	19.640		20.000	
4.11 Bestemmingsreserve onderwijs	60.000		0	
4.12 Bestemmingsreserve amateurkunst	7.500		0	
4.13 Bestemmingsreserve sociaal domein	7.500		0	
4.14 Bestemmingsreserve fusie	0		0	
4.15 Bestemmingsreserve vaste activa	0		0	
		926.728		772.437
Vreemd vermogen				
5. Kortlopende schulden				
5.1 Crediteuren	119.572		167.178	
5.2 Projecten bibliotheek	210.505		179.336	
5.3 Projecten kunstcircuit	431.777		0	
5.4 Overige schulden en overlopende passiva	873.114		575.118	
		1.634.968		921.632
TOTAAL PASSIVA		2.561.696		1.694.069
Solvabiliteit (eigen vermogen : totaal vermogen)		36,2%		45,6%
Current Ratio (vlottende activa : vlottende passiva)		1,48		1,70
Werkkapitaal (vlottende activa - kortlopende schulden)		786.706		648.377

Staat van baten en lasten

Stichting de Bibliotheek Deventer			
Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022	
€	€	€	
BATEN			
80 Gebruikers opbrengsten	284.812	439.700	444.110
82 Specifieke opbrengsten	145.757	133.100	108.635
85 Overige opbrengsten	68.224	0	20.410
88 Subsidie opbrengsten	6.160.981	4.943.900	4.655.413
TOTAAL BATEN	6.659.775	5.516.700	5.228.568
LASTEN			
40 Bestuurs- en organisatiekosten	73.065	89.200	68.586
41 Huisvestingskosten	1.102.633	1.065.300	1.027.284
42 Personeelskosten	3.299.629	3.305.600	2.600.580
43 Administratiekosten	93.769	86.200	62.639
44 Transportkosten	29.197	31.100	29.051
45 Automatiseringskosten	414.159	412.000	413.888
46 Mediakosten	381.419	402.600	361.697
47 Specifieke kosten	40.277	19.800	22.875
48 Overige kosten	1.238.850	69.500	530.664
49 Afschrijvings- en bankkosten	39.277	60.400	67.321
TOTAAL LASTEN	6.712.275	5.541.700	5.184.585
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	-52.500	-25.000	43.983
RESULTAATBESTEMMING			
Reserve algemeen	-10.111	0	13.983
Bestemmingsreserve herinrichting	0	0	0
Bestemmingsreserve automatisering	0	0	0
Bestemmingsreserve groot onderhoud	0	0	0
Bestemmingsreserve personeel	-46.581	0	0
Bestemmingsreserve media ob	0	0	0
Bestemmingsreserve media ab	0	0	0
Bestemmingsreserve organisatie brede projecten	0	-25.000	0
Bestemmingsreserve innovatie dienstverlening	0	0	10.000
Bestemmingsreserve positionering	-360	0	20.000
Bestemmingsreserve onderwijs	-3.168	0	0
Bestemmingsreserve amateurkunst	7.500	0	0
Bestemmingsreserve sociaal domein	7.500	0	0
Bestemmingsreserve fusie	-7.280	0	0
Bestemmingsreserve vaste activa	0	0	0
TOTAAL RESULTAATBESTEMMING	-52.500	-25.000	43.983
RESULTAAT NA BESTEMMING	0	0	0

Algemene toelichting

Bestuursverslag

Het bestuursverslag wordt afzonderlijk als inhoudelijk jaarverslag gepresenteerd op de website van Bibliotheek Deventer (<https://www.bibliotheekdeventer.nl/home/jaarverslagen.html>).

Activiteiten

De Stichting stelt zich ten doel de bevordering van de bibliotheekvoorziening en de informatieverstrekking in de ruimste zin in haar werkgebied.

Vestigingsgegevens

Stichting de Bibliotheek Deventer is statutair gevestigd te Deventer, kantoorhoudende aan de Stromarkt 18. Het nummer van de Kamer van Koophandel is 41244243.

Jaarrekeningregime

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de door de Stichting gekozen en beschreven grondslagen. Dit zijn geen algemeen aanvaarde grondslagen. Het bestuur acht het gekozen stelsel geschikt en toereikend voor een bibliotheekstichting.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Algemeen

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 opgenomen tegen de nominale waarde. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voorzover 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 jaarrekening bekend zijn geworden. Alle bedragen zijn vermeld in euro's.

Begrotingscijfers

De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Toezicht vastgestelde begroting, inclusief eventuele geautoriseerde wijzigingen.

Vergelijkende cijfers voorgaand boekjaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van eventueel toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen. De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Operationele leasing

Bij de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Continuïteitsveronderstelling

De continuïteit van de Stichting hangt in hoge mate af van de bereidheid van de Gemeente Deventer om de subsidie ook na 2023 op een vergelijkbaar niveau te continueren. De Gemeente Deventer heeft de subsidie voor het komende jaar vastgesteld op € 5.357.900, waarbij de subsidie per maand vooruit wordt ontvangen. Het bestuur verwacht een resultaat rondom nihil te realiseren in 2024. Per 31-12-2023 is het eigen vermogen ruim positief en zijn de kortlopende schulden fors lager dan de vlottende activa. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Stichting.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur van de Stichting overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de "Wet Normering Topinkomens (WNT)" in de (semi) publieke sector heeft de instelling zich gehouden aan de "Beleidsregels toepassing WNT 2023" en deze als normenkader bij het opstellen van deze jaarrekening gehanteerd.

Pensioenverplichtingen aan werknemers

De pensioenverplichtingen aan werknemers zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds "Pensioenfonds Openbare Bibliotheken". Het betreft een middelloonregeling, waarbij het pensioen afhankelijk is van het salaris en het aantal deelnemersjaren. Als de financiële middelen (dekkingsgraad) van het POB het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd. De "actuele" dekkingsgraad van het POB bedraagt per balansdatum 130,1% (2022 : 124,8%). De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Verder wordt beoordeeld of er naast de premie andere verplichtingen zijn uit toezeggingen aan werknemers. In dat geval wordt een voorziening opgenomen. De Stichting heeft per balansdatum geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het POB, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Periodiek groot onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Financiële vaste activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De Stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een bijzondere waardevermindering wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorraden informatiedragers

De aanschaf van informatiedragers (boeken, tijdschriften en audiovisuele middelen) komt zoals gebruikelijk in de branche in het jaar van aanschaf geheel ten laste van de staat van baten en lasten.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening courant schulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Reserves

Alle reserves maken onderdeel uit van het eigen vermogen. Algemene reserves dienen om schommelingen in de exploitatie op te vangen. Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, dit zijn geen verplichtingen. Het bestuur heeft daarbij een beperking in de besteding aangebracht. Dotaties aan en onttrekkingen uit de reserves vindt plaats door middel van resultaatbestemming.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De jubileumvoorziening heeft betrekking op toegezegde CAO uitkeringen voor een 25-jarig en 40-jarig dienstverband. De voorziening wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is een rente van 2% gehanteerd.

De onderhoudsvoorziening dient ter gelijkmatige verdeling van de lasten voor groot onderhoud en wordt bepaald op basis van de te verwachten uitgaven over een reeks van jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde groot onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

Langlopende en kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

Projecten

Vooruitontvangen projectsubsidies worden opgenomen onder de overlopende passiva.

Overige activa en passiva

Alle overige posten in de balans worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de andere bedrijfsopbrengsten, en anderzijds de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn. Voor de indeling van de staat van baten en lasten is aangesloten bij het "Rekeningschema Bibliotheken" zoals uitgebracht door de Vereniging Openbare Bibliotheken.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waaraan de subsidie is toegekend. Investeringsubsidies worden verantwoord als een vermindering van de aanschaffingswaarde van de gesubsidieerde investering. Bij deze methode van verwerken wordt derhalve op het saldo van kostprijs en subsidie afgeschreven als gevolg waarvan de subsidie gelijktijdig met de afschrijvingen ten gunste van het resultaat vrijvalt. Projectsubsidies worden naar rato van voortgang van het betreffende project ten laste of ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Gebruikers opbrengsten

De gebruikers opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben.

Baten uit specifieke dienstverlening

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Personeelskosten

Het in geld uitgedrukte saldo vakantiedagen per 31 december is in deze jaarrekening opgenomen op de balans.

Overige baten en lasten

Alle overige posten worden bepaald, met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen van waardering, en toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Lasten worden opgenomen in het jaar waarin zij voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat wordt toegevoegd en / of onttrokken aan de diverse (bestemmings) reserves. Als weerstandsvermogen (reserve algemeen) wordt door de bibliotheekstichting ingeschat dat circa 5% van het subsidiebedrag voldoende moet zijn. De bestemmingsreserves zijn benodigd om toekomstige geldmiddelen te hebben om noodzakelijke incidentele (onvoorziene) uitgaven, (vervangings)investeringen en groot onderhoud te kunnen bekostigen.

WNT verantwoording

Bezoldiging van de directeur / bestuurder en de Raad van Toezicht

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De directeur / bestuurder en de Raad van Toezicht wordt op grond van deze wet gezien als topfunctionaris.

Directeur / bestuurder

2023	2022
------	------

Functiegegevens

Functionaris	Mevr. A.M.M. van Diepen	Mevr. A.M.M. van Diepen
Functie	Directeur / bestuurder	Directeur / bestuurder
Aanvang en einde functievervulling	01-01-23 t/m 31-12-23	01-01-22 t/m 31-12-22
Omvang dienstverband (in uren)	36,00 uur per week	36,00 uur per week
Omvang dienstverband (in fte)	1,00 fte	1,00 fte
Dienstbetrekking	Ja	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.806	99.718
Beloning betaalbaar op termijn	6.855	6.552
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Totaal bezoldiging	110.661	106.271
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	216.000

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.	N.v.t.
N.v.t.	N.v.t.

Raad van Toezicht

2023	2022
------	------

Mevr. M. de Groot	Voorzitter	0	0
Mevr. I.R. Rispens	Lid	0	0
Dhr. J.S. Staijen	Lid	0	0
Dhr. G.M. Faas	Lid	0	0
Mevr. C.F.A. van Gool	Lid	0	0
Mevr. A.M. Reith	Lid	0	0
Totaal		0	0