

**Balans**

(na resultaatbestemming)

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b><u>Vaste activa</u></b>				
<b>1. Materiële vaste activa</b>				
1.1 Inventaris	119.420		183.080	
1.2 Automatisering	<u>73.418</u>		<u>37.978</u>	
		192.838		221.058
<b><u>Viottende activa</u></b>				
<b>2. Vorderingen</b>				
2.1 Debiteuren	123.939		13.745	
2.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	255.124		223.212	
2.3 Overige vorderingen en overlopende activa	<u>104.197</u>		<u>320.845</u>	
		483.260		557.802
<b>3. Liquide middelen</b>				
3.1 Kassen	5.195		3.121	
3.2 Betaalrekeningen	242.581		47.581	
3.3 Spaarrekeningen	<u>900.000</u>		<u>715.000</u>	
		1.147.776		765.702
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b><u><u>1.823.874</u></u></b>		<b><u><u>1.544.562</u></u></b>
<b>PASSIVA</b>				
<b><u>Eigen vermogen</u></b>				
<b>4. Reserves</b>				
4.1 Reserve algemeen	196.886		190.776	
4.2 Bestemmingsreserve herinrichting	80.000		50.000	
4.3 Bestemmingsreserve automatisering	80.000		50.000	
4.4 Bestemmingsreserve groot onderhoud	80.000		50.000	
4.5 Bestemmingsreserve personeel	100.000		65.000	
4.6 Bestemmingsreserve media	25.000		5.000	
4.7 Bestemmingsreserve athenaeumbibliotheek	<u>30.000</u>		<u>20.000</u>	
		591.886		430.776
<b>5. Kortlopende schulden</b>				
5.1 Crediteuren	559.651		427.129	
5.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.342		5.845	
5.3 Projecten	298.067		217.243	
5.4 Overige schulden en overlopende passiva	<u>367.928</u>		<u>463.569</u>	
		1.231.988		1.113.786
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b><u><u>1.823.874</u></u></b>		<b><u><u>1.544.562</u></u></b>

## Staat van baten en lasten

Stichting de Bibliotheek Deventer			
Rekening 2018	Begroting 2018	Rekening 2017	
€	€	€	
<b>BATEN</b>			
80 Gebruikers opbrengsten	450.389	465.100	496.317
82 Specifieke opbrengsten	310.942	257.700	321.295
85 Overige opbrengsten	32.447	500	17.360
88 Subsidie opbrengsten	4.205.685	4.130.400	3.955.555
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>4.999.464</b>	<b>4.853.700</b>	<b>4.790.527</b>
<b>LASTEN</b>			
40 Bestuurs- en organisatiekosten	98.600	94.300	85.283
41 Huisvestingskosten	864.062	875.800	704.300
42 Personeelskosten	2.738.138	2.713.400	2.667.694
43 Administratiekosten	162.972	168.200	168.362
44 Transportkosten	28.090	30.500	27.831
45 Automatiseringskosten	384.637	344.800	376.368
46 Mediakosten	433.360	463.200	438.578
47 Specifieke kosten	12.723	28.500	31.977
48 Overige kosten	6.517	10.000	78.900
49 Afschrijvings- en bankkosten	109.255	115.000	101.642
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>4.838.354</b>	<b>4.843.700</b>	<b>4.680.935</b>
<b>RESULTAAT VOOR BESTEMMING</b>	<b>161.110</b>	<b>10.000</b>	<b>109.592</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
Mutatie reserve algemeen	6.110	10.000	-130.408
Mutatie bestemmingsreserve herinrichting	30.000	0	50.000
Mutatie bestemmingsreserve automatisering	30.000	0	50.000
Mutatie bestemmingsreserve groot onderhoud	30.000	0	50.000
Mutatie bestemmingsreserve personeel	35.000	0	65.000
Mutatie bestemmingsreserve media	20.000	0	5.000
Mutatie bestemmingsreserve athenaeumbibliotheek	10.000	0	20.000
	<b>161.110</b>	<b>10.000</b>	<b>109.592</b>
<b>RESULTAAT NA BESTEMMING</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **Algemene toelichting**

### **Activiteiten**

De activiteiten van de stichting bestaan voornamelijk uit het bevorderen 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**

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. 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 om de subsidie ook na 2018 op een vergelijkbaar niveau te continueren. De gemeente heeft de subsidie voor het komende jaar vastgesteld op € 4.097.826, waarbij de subsidie per kwartaal vooruit wordt ontvangen. Het bestuur verwacht een resultaat rondom nihil te realiseren in 2019. Per 31-12-2018 is het eigen vermogen ruim positief en zijn de kortlopende schulden 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 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 heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregels WNT 2018 en deze als normenkader bij het opstellen van de 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 van het pensioenfonds het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd. De "actuele" dekkingsgraad van het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken bedraagt per balansdatum 113,2% (2017 : 117,9%). 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 pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies. Het pensioenfonds heeft in maart 2016 een herstelplan ingediend bij De Nederlandsche Bank. Er is geen sprake van een herstellpremie of bijstortingen. De maatregelen zijn dat er onder meer tijdelijk geen indexatie op het pensioen plaatsvindt, de premie met 0,2% wordt verhoogd, het beleggingsbeleid op termijn minder prudent kan worden gemaakt en in het uiterste geval dat pensioenaanspraken worden verlaagd.

## **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 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 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.

### **Voorraden 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 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**

De reserves dienen om schommelingen in de exploitatie op te vangen en maken onderdeel uit van het eigen vermogen. Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, dit zijn geen verplichtingen. De stichting heeft daarbij een beperking in de besteding aangebracht.

### **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 geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

### **Projecten**

De saldi van de gevoerde projecten worden opgenomen onder de overlopende passiva. Een eventueel saldo bij afloop van het project wordt ten laste of ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

### **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 waarin 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.

### **Gebruikers opbrengsten**

De gebruikers opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin zij ontvangen zijn, m.u.v. de contributie opbrengsten die de stichting over november en december ontvangt, omdat deze nagenoeg volledig betrekking hebben op het nieuwe jaar. Deze over november en december ontvangen contributieopbrengsten worden toegerekend aan het volgende boekjaar en zijn opgenomen als vooruitontvangen contributie.

### **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.

### **Overige opbrengsten**

De overige opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

### **Afschrijving en overige lasten**

De afschrijvingen op de 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. De overige lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

### **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.