

INHOUD

| | pagina : |
|---|----------|
| 1. Bestuursverslag 2022 | |
| Bestuursverslag | |
| 2. Jaarrekening | |
| Balans per 31 december 2022 | 1 |
| Staat van baten en lasten 2022 | 2 |
| Resultaatbestemming | 3 |
| Kasstroomoverzicht | 4 |
| Waarderingsgrondslagen | 5 |
| Toelichting op de balans | 9 |
| Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen | 11 |
| Toelichting op de exploitatierekening | 12 |
| Toelichting op de jaarrekening | 14 |
| Vaststelling en ondertekening | 16 |
| 3. Overige gegevens | |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 17 |

2. Jaarrekening

BALANS PER 31 DECEMBER 2022 STICHTING OPENBARE BIBLIOTHEEK SMALLINGERLAND

| ACTIVA | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>(na resultaatbestemming)</i> | | |
| | € | € |
| Materiële vaste activa (1) | 299.944 | 341.457 |
| Vlottende activa (2) | | |
| Vorderingen | 73.679 | 97.240 |
| Liquide middelen | 641.634 | 444.080 |
| | 715.313 | 541.320 |
| Totaal | 1.015.257 | 882.777 |

| PASSIVA | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>(na resultaatbestemming)</i> | | |
| | € | € |
| Eigen vermogen (3) | | |
| Reserves | 483.716 | 302.026 |
| | 483.716 | 302.026 |
| Voorzieningen (4) | 34.296 | 58.593 |
| Kortlopende schulden (5) | 497.245 | 522.158 |
| Totaal | 1.015.257 | 882.777 |

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 STICHTING OPENBARE BIBLIOTHEEK SMALLINGERLAND

| BATEN | jaarrek.2022 | begroting 2022 | jaarrek.2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | € | € | € |
| Subsidies (7) | | | |
| Exploitatiesubsidie gemeente | 1.353.790 | 1.353.790 | 1.353.790 |
| Doelsubsidies | 0 | 13.985 | 6.263 |
| Overige subsidies | 87.485 | 50.000 | 69.988 |
| | 1.441.275 | 1.417.775 | 1.430.041 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | | | |
| Opbrengsten (8) | 227.284 | 224.530 | 228.582 |
| Specifieke dienstverlening (9) | 223.386 | 146.438 | 116.356 |
| Diverse baten (10) | 2.651 | 1.500 | 23.964 |
| Projectbaten (11) | 157.092 | 0 | 0 |
| | 610.413 | 372.468 | 368.902 |
| Totaal | 2.051.688 | 1.790.243 | 1.798.943 |

| LASTEN | jaarrek.2022 | begroting 2022 | jaarrek.2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | € | € | € |
| Bestuur en organisatie (12) | 31.248 | 40.050 | 34.377 |
| Huisvesting (13) | 77.533 | 79.580 | 80.227 |
| Afschrijvingen activa (14) | 52.777 | 54.717 | 55.647 |
| Personeel (15) | 1.166.378 | 1.230.540 | 1.108.869 |
| Administratie (16) | 54.142 | 46.120 | 48.427 |
| Transport (17) | 2.105 | 2.410 | 1.729 |
| Automatisering (18) | 40.062 | 41.050 | 51.256 |
| Collectie & media (19) | 263.010 | 261.490 | 259.325 |
| Specifieke kosten (20) | 17.923 | 21.500 | 11.329 |
| Diverse kosten (21) | 3.474 | 0 | -45 |
| Projectkosten (22) | 158.929 | 11.386 | 0 |
| Totaal | 1.867.581 | 1.788.843 | 1.651.141 |
| Bedrijfsresultaat | 184.106 | 1.400 | 147.802 |
| Rentebaten | 0 | 0 | 3 |
| Rentelasten | 2.416 | 1.400 | 2.403 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | 181.690 | 0 | 145.402 |
| Onttrekkingen aan (bestemmings)reserves | 25.000 | 0 | 0 |
| Toevoegingen aan (bestemmings)reserves | 206.690 | 0 | 145.402 |
| | 0 | 0 | 0 |

RESULTAATBESTEMMING 2022
Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland

| | jaarrek.2022 | begroting 2022 | jaarrek.2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Resultaatbestemming | € | € | € |
| Smallingerland | | | |
| Toevoeging egalisatiereserve | 206.690 | 0 | 62.074 |
| Toevoeging bestemmingsreserve investering pand | 0 | 0 | 58.328 |
| Onttrekking/toevoeging bestemmingsreserve personeel | -25.000 | 0 | 25.000 |
| | 181.690 | 0 | 145.402 |
| Totaal Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland | 181.690 | 0 | 145.402 |

KASSTROOM PER 31 DECEMBER 2022
Stichting Openbare Bibliotheek Smallerland

| | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| <i>Kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode:</i> | € | € | € | € |
| Bedrijfsresultaat | 184.106 | | 147.802 | |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| Afschrijvingen | 52.777 | | 55.647 | |
| Mutatie voorzieningen | -24.297 | | -75.356 | |
| Mutatie vorderingen | 23.561 | | -44.980 | |
| Mutatie kortlopende schulden | -24.913 | | 79.605 | |
| | <u> </u> | <u>211.234</u> | <u> </u> | <u>162.718</u> |
| Ontvangen interest | 0 | | -481 | |
| Betaalde interest | -2.416 | | -1.919 | |
| | | <u>-2.416</u> | <u> </u> | <u>-2.400</u> |
| <i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i> | | 208.818 | | 160.318 |
| Investeringen in materiële vaste activa | -11.264 | | -27.443 | |
| <i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i> | | <u>-11.264</u> | | <u>-27.443</u> |
| Aflossingen langlopende schulden | 0 | | -45.833 | |
| <i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i> | | <u>0</u> | | <u>-45.833</u> |
| Toename geldmiddelen | | 197.554 | | 87.042 |

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022

Algemeen

Voornaamste activiteiten

De stichting is statutair gevestigd te Drachten.

De stichting heeft ten doel in de gemeente Smallingerland openbare bibliotheken op te richten en in stand te houden voor het beschikbaar stellen van media en informatie aan een ieder.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteit

De jaarrekening is daarom opgemaakt uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De stichting is voor haar continuïteit afhankelijk van subsidie van de gemeente Smallingerland.

De subsidie voor 2022 is toegezegd, waarmee sprake is van een sluitende begroting voor 2022.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaat-bepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

(Subsidie) Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's zijn overgedragen aan de koper alsmede als aan de onderliggende leverings- of subsidievoorwaarden is voldaan.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich 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.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen en andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, vermindert met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de gebruiksduur.

Op het gebouw wordt afgeschreven tot de restwaarde, deze is inmiddels bereikt.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

Periodiek groot onderhoud wordt verwerkt via een voorziening voor groot onderhoud.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief zou zijn verantwoord.

Onderhanden projecten

In de waardering van onderhanden projecten worden de kosten die direct betrekking hebben op het project (zoals personeelskosten voor werknemers direct werkzaam aan het project en andere externe kosten die bij de uitvoering van het project worden gebruikt), begrepen.

De toerekening van opbrengsten en kosten op onderhanden projecten geschiedt naar rato van de verrichte prestaties bij de uitvoering van het werk ('percentage of completion'-methode) per balansdatum. Uitgaven die verband houden met projectkosten die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de staat van baten en lasten als last verwerkt.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Eigen vermogen

Algemene reserve/ egalisatierekening

Reserve waarin het resultaat na resultaatbestemming wordt gemuteerd. Het betreft in beginsel een vrije reserve, eventuele beperkingen kunnen zijn opgelegd door de subsidieverstrekker in de subsidievoorwaarden. Hiertoe wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserve

Reserve waaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven door het bestuur van de bibliotheek. Dotaties aan en onttrekkingen uit deze reserves vinden plaats door middel van resultaatbestemming. De beperkte doelstelling van de reserve wordt uiteengezet in de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voor verwachte kosten inzake onderhoud van panden, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot onderhoud en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, een en ander zoals blijkend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

Langlopende en kortlopende schulden

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Opbrengstverantwoording

Opbrengsten worden alleen verantwoord als er een redelijke zekerheid bestaat dat toekomstige voordelen naar de stichting zullen toevloeien en dat deze voordelen betrouwbaar kunnen worden ingeschat.

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van een onderhanden project, worden de projectopbrengsten en –kosten als opbrengsten en kosten in de staat van baten en lasten verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum

Onder projectopbrengsten wordt verstaan de in het contract overeengekomen vergoeding indien en voor zover het waarschijnlijk is dat de opbrengsten zullen worden gerealiseerd en betrouwbaar kunnen worden bepaald.

De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op projecten worden onmiddellijk in de staat van baten en lasten opgenomen.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als nog te ontvangen baten. Zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zijn gerealiseerd en de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden worden zij verantwoord als subsidieopbrengsten. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensaties van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten bestaan voor een groot deel uit ontvangen contributies. De opbrengsten worden verantwoord zodra deze zijn ontvangen en worden vanaf dat moment systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

De verplichting uit hoofde van beloningen tijdens dienstverband wordt gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenlasten

De pensioenverplichtingen aan de 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 (gemiddelde dekkingsgraad afgelopen 12 maanden) van het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken bedraagt per balansdatum 123,6%. 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 pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies. Voor pensioenfonds gelden financiële spelregels. Daarin zijn eisen opgenomen waaraan hun financiële positie moet voldoen. Gedurende 2021 was de beleidsdekkingsgraad hoger dan het vereiste niveau en had het pensioenfonds voldoende buffers om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

CAO-partijen hebben begin 2022 een opdrachtaanvaardingsovereenkomst gesloten met het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken (POB) voor een periode van twee jaar (2022 en 2023). De totale pensioenpremie stijgt met 1% naar 20,7%. Van die 1% komt 0,75% voor rekening van de werkgever en 0,25% voor rekening van de werknemer. De door POB vast te stellen deelnemersbijdrage bedraagt in 2023 circa 8,19% van de pensioengrondslag. Het opbouwpercentage ouderdomspensioen stijgt van 1,55% (2022) naar 1,63% (2023). Het opbouwpercentage partnerpensioen blijft 1,085%. Het wezenpensioen wordt evenredig verhoogd, ook voor toekomstige deelnemersjaren.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld op basis van de indirecte methode.

ACTIVA

1) Materiële vaste activa

| | Grond | Gebouw | Inrichting/ inventaris | Automatisering | Transport- middelen | Totaal |
|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| <i>Boekwaarde per 1 januari :</i> | € | € | € | € | € | € |
| Aanschafwaarde | 23.823 | 1.018.050 | 253.216 | 115.724 | 9.161 | 1.419.974 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 0 | -788.389 | -174.948 | -106.019 | -9.161 | -1.078.517 |
| Boekwaarde 1 januari | 23.823 | 229.661 | 78.268 | 9.705 | 0 | 341.457 |
| <i>Mutaties boekjaar:</i> | | | | | | |
| Investeringen | 0 | 0 | 1.495 | 9.769 | 0 | 11.264 |
| Afschrijvingen | 0 | -26.145 | -20.996 | -5.636 | 0 | -52.777 |
| | 0 | -26.145 | -19.501 | 4.133 | 0 | -41.513 |
| <i>Stand per 31 december</i> | | | | | | |
| Aanschafwaarde | 23.823 | 1.018.050 | 254.711 | 125.493 | 9.161 | 1.431.238 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 0 | -814.534 | -195.944 | -111.655 | -9.161 | -1.131.294 |
| Boekwaarde 31 december | 23.823 | 203.516 | 58.767 | 13.838 | 0 | 299.944 |

Afschrijvingspercentages 0% 2,5%-20% 10%-33,3% 20%-25% 20%

De afschrijvingen worden in de toelichting op de exploitatie onder afschrijvingen activa (14) verantwoord.
De WOZ-waarde van het pand is € 1.088.000 (waardepeil 01-01-2021).

2) Vlottende activa

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Vorderingen</i> | € | € |
| Debiteuren | 55.890 | 91.486 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -10.934 | -10.934 |
| Te vorderen BTW | 2.511 | 5.805 |
| Nog te ontvangen bedragen | 23.010 | 7.518 |
| Vooruitbetaalde kosten | 2.060 | 3.201 |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 1.142 | 164 |
| | 73.679 | 97.240 |
| <i>Liquide middelen</i> | | |
| Banken | 640.446 | 442.285 |
| Kassen | 224 | 224 |
| Gelden onderweg | 964 | 1.571 |
| | 641.634 | 444.080 |
| Totaal vlottende activa | 715.313 | 541.320 |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA

3) Eigen vermogen

Overzicht stichtingskapitaal/reserves

| Eigen vermogen | Stand per 1-1-2022 | Onttrekking | Toevoeging | 31-12-2022 |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Egalisatiereserve | 120.027 | 0 | 206.690 | 326.717 |
| Bestemmingsreserve dBos | 16.323 | 0 | 0 | 16.323 |
| Bestemmingsreserve investering pand | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 |
| Bestemmingsreserve innovatie | 40.676 | 0 | 0 | 40.676 |
| Bestemmingsreserve personeel | 25.000 | 25.000 | 0 | 0 |
| Totaal | 302.026 | 25.000 | 206.690 | 483.716 |

Voor de verklaring van de mutaties in de reserves zie resultaatbestemming pagina 3.

De bestemmingsreserve de bibliotheek op school is ten behoeve van toekomstige implementatiekosten voor de bibliotheek op school. Er is een bestemmingsreserve investering pand ter dekking van toekomstige verbouwing/afschrijvingskosten gevormd. Er is een bestemmingsreserve ten behoeve van toekomstige innovatie gevormd. De onttrekking aan de bestemmingsreserve personeel betreft de kosten van een vaststellings-overeenkomst.

Vreemd vermogen

4) Overzicht voorzieningen

| | Stand per 1-1-2022 | Onttrekking | Dotatie | 31-12-2022 |
|-----------------------------|--------------------|---------------|------------|---------------|
| | € | € | € | € |
| - onderhoud gebouw Drachten | 24.000 | 0 | 0 | 24.000 |
| - personeel | 25.000 | 25.000 | 0 | 0 |
| - jubilea | 9.593 | 0 | 703 | 10.296 |
| totaal | 58.593 | 25.000 | 703 | 34.296 |

Het onderhoudsplan voor onderhoud gebouw Drachten en de voorziening jubilea worden jaarlijks geactualiseerd. De voorziening personeel is gevormd in 2020 en bedoeld ter dekking van de kosten beëindiging dienstverband, inclusief bijbehorende kosten.

5) Kortlopende schulden

| | € | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------|-------------------|-------------------|
| | € | € | € |
| Te betalen loonheffing en sociale premies | 33.883 | | 29.538 |
| Te betalen pensioenpremie | 17.896 | | 24.388 |
| Reservering vakantiegeld | 36.460 | | 36.751 |
| Reservering vakantiedagen | 39.554 | | 36.942 |
| Totaal | | 127.793 | 127.619 |
| Crediteuren | | 103.956 | 102.436 |
| Aflossingsverplichting | | 0 | 45.833 |
| Vooruitontvangen contributie | | 125.254 | 123.692 |
| Vooruitontvangen bedragen | | 60.411 | 55.311 |
| Onderhanden projecten (subsidies) | | 57.173 | 43.642 |
| Overige schulden en overlopende passiva | | 22.658 | 23.625 |
| Totaal kortlopende schulden | | 497.245 | 522.158 |

Niet in de balans opgenomen rechten

In 2012 is een huurovereenkomst afgesloten met de exploitant van de café-ruimte. Deze huurovereenkomst is verlengd voor een periode van 1 jaar (tot 1 juli 2023). Op de huurprijs zal jaarlijkse indexatie plaatsvinden.

Sinds 2021 is er een ING Servicepunt en geldmaat in de Bibliotheek. Deze overeenkomst met ingang van augustus 2021 is aangegaan voor een periode van 3 jaar.

Voor de gebruiksovereenkomst van Geldmaat wordt de gebruikersvergoeding jaarlijks geïndexeerd m.i.v. 01 juli 2022.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Multifunctionals Lease € 3.758 per jaar / einddatum 17-04-2025

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING 2022
Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland

| BATEN | jaarrek.2022 | begroting 2022 | jaarrek.2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| 7) Subsidies | € 1.441.275 | € 1.417.775 | € 1.430.041 |
| Bij het inboeken van de subsidies is uitgegaan van: | | | |
| | Beschikking | Begroting | 2021 |
| Smallingerland – Exploitatiesubsidie | 1.353.790 | 1.353.790 | 1.353.790 |
| Totaal | 1.353.790 | 1.353.790 | 1.353.790 |
| | 2022 | Begroting | 2021 |
| Smallingerland – Aanjager laaggeletterdheid | 50.000 | 0 | 50.000 |
| Smallingerland – Taalambassadeurs (deel) | 225 | 0 | 0 |
| VOB – Stimuleringspremie kwaliteitszorg | 2.500 | 0 | 0 |
| KB – Samenwerking belastingdienst | 1.118 | 0 | 1.118 |
| Stichting Lezen – Stimuleringsregeling voorlezen | 3.500 | 0 | 0 |
| KB – Leesoffensief VMBO | 7.142 | 0 | 0 |
| FBN – Stimulering lokale innovatie | 10.000 | 0 | 0 |
| KB – Kinderen met leesproblemen | 4.000 | 0 | 0 |
| Metalektro – Promotie Fablab | 4.000 | 0 | 0 |
| Kunst van Lezen – Stimuleringsregeling voorlezen | 3.000 | 0 | 0 |
| Stichting Lezen – Opzetten dBos VO (deel) | 2.000 | 0 | 4.000 |
| Totaal | 87.485 | 0 | 55.118 |
| De subsidies voor het boekjaar zijn nog niet definitief vastgesteld. Definitieve vaststelling van de subsidies door de gemeente vindt plaats na overleg van de definitieve jaarrekening aan deze gemeente. | | | |
| De subsidiebatens ten behoeve van het uitvoeren van de reguliere taken van de gemeente Smallingerland zijn structureel. | | | |
| 8) Opbrengsten | € 227.284 | € 224.530 | € 228.582 |
| De opbrengsten zijn 2.750 hoger dan begroot door hogere opbrengsten schadevergoeding media. | | | |
| 9) Specifieke dienstverlening | € 223.386 | € 146.438 | € 116.356 |
| De opbrengsten uit specifieke dienstverlening zijn 77.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door een hogere opbrengst ING Servicepunt en Geldmaat, hogere opbrengsten dienstverleningsovereenkomsten met scholen, hogere opbrengsten cursussen en workshops en niet begrote opbrengsten scheefgroei collectie en uren aanschaf. | | | |
| 10) Diverse baten | € 2.651 | € 1.500 | € 23.964 |
| 11) Projectbaten (Voor verdere toelichting : zie Projectkosten) | € 157.092 | € 0 | € 0 |
| TOTALE BATEN | 2.051.688 | 1.790.243 | 1.798.943 |

| LASTEN | jaarrek.2022 | begroting 2022 | jaarrek.2021 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | € | € | € |
| 12) Bestuur en organisatie | 31.248 | 40.050 | 34.377 |
| De bestuur en organisatiekosten zijn 8.750 lager dan begroot door lagere kosten publiciteit. | | | |
| | € | € | € |
| 13) Huisvesting | 77.533 | 79.580 | 80.227 |
| De huisvestingskosten zijn 2.000 lager dan begroot door onder andere lagere onderhoudskosten. | | | |
| | € | € | € |
| 14) Afschrijvingen activa | 52.777 | 54.717 | 55.647 |
| De kosten voor afschrijvingen activa zijn 2.000 lager doordat er minder investeringen zijn gedaan dan begroot. | | | |
| | € | € | € |
| 15) Personeel | | | |
| Lonen en salarissen | 862.954 | 891.920 | 822.570 |
| Ontvangen ziekengeld | 0 | 0 | -8.346 |
| Sociale lasten | 139.946 | 140.060 | 132.576 |
| Pensioenlasten | 129.583 | 136.910 | 121.544 |
| Doorberekende uren projecten | -61.952 | 0 | 0 |
| Overige personeelskosten | 95.847 | 61.650 | 40.525 |
| | 1.166.378 | 1.230.540 | 1.108.869 |
| De personeelskosten zijn 29.000 onderbested door een lagere formatie ten opzichte van de begroting. In de begroting is geen rekening gehouden met doorberekende uren ten behoeve van projecten. De post overige personeelskosten is 34.250 hoger dan begroot. Hieronder de grootste afwijkingen: | | | |
| * De post recht verlofuren (-/- 3.000) | | | |
| * Niet begrote kosten HRM (4.750) | | | |
| * Niet begrote vervanging directeur (29.500) | | | |
| Formatie-overzicht per week | Werkelijk 2022 (gemiddeld) | Begroting | 2021 (gemiddeld) |
| Formatie-uren Smallingerland | 657,42 18,26 fte | 685,90 19,05 fte | 655,25 18,20 fte |
| | € | € | € |
| 16) Administratie | 54.142 | 46.120 | 48.427 |
| De administratiekosten zijn 8.000 hoger dan begroot door onder andere extra aanschaf kantoorbenodigdheden. | | | |
| | € | € | € |
| 17) Transport | 2.105 | 2.410 | 1.729 |
| | € | € | € |
| 18) Automatisering | 40.062 | 41.050 | 51.256 |
| | € | € | € |
| 19) Collectie & media | 263.010 | 261.490 | 259.325 |
| De totale kosten voor collectie & media zijn nagenoeg conform begroting. Binnen de collectie en media zijn de grootste verschillen ten opzichte van de begroting lagere kosten leenrecht en hogere kosten aanschaf media. | | | |
| | € | € | € |
| 20) Specifieke kosten | 17.923 | 21.500 | 11.329 |
| De specifieke kosten zijn 3.500 lager dan begroot een te hoog begrote post overige kosten. | | | |
| | € | € | € |
| 21) Diverse kosten | 3.474 | 0 | -45 |
| | € | € | € |
| 22) Projectkosten | 158.929 | 11.386 | 0 |
| | <u>Kosten</u> | <u>Baten</u> | <u>Saldo</u> |
| Cultuurcaravaan | 89.288 | 89.288 | 0 |
| Informeel taalprogramma | 21.375 | 21.375 | 0 |
| Informatiepunt digitale overheid | 48.266 | 46.429 | -1.837 |
| | <u>158.929</u> | <u>157.092</u> | <u>-1.837</u> |
| TOTALE LASTEN | 1.867.581 | 1.788.843 | 1.651.141 |
| Bedrijfsresultaat | 184.106 | 1.400 | 147.802 |
| Rentebaten | 0 | 0 | 3 |
| Rentelasten | 2.416 | 1.400 | 2.403 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | 181.690 | 0 | 145.402 |

Verantwoording WNT 2022 Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland.

De WNT is van toepassing op Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland. Het voor Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (algemene bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

| Gegevens 2022 | | K. Meijerman | |
|--|--|---------------------------|--|
| bedragen x € 1 | | | |
| Functiegegevens | | Directeur-Bestuurder | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | | 01-01 t/m 31-12 | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | 1 | |
| Dienstbetrekking? | | Ja | |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | | € 82.558 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | € 11.850 (pensioenpremie) | |
| Subtotaal | | € 94.409 | |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | € 216.000 | |
| | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | | n.v.t. | |
| Bezoldiging | | € 94.409 | |
| | | | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | | n.v.t. | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | | n.v.t. | |
| Gegevens 2021 | | K. Meijerman | |
| bedragen x € 1 | | | |
| Functiegegevens | | Directeur-Bestuurder | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | | 01-01 t/m 31-12 | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | 1 | |
| Dienstbetrekking? | | Ja | |
| Bezoldiging | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | | € 82.532 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | € 11.248 (pensioenpremie) | |
| Subtotaal | | € 93.780 | |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | € 209.000 | |
| Bezoldiging | | € 93.780 | |

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

| Gegevens 2022 | | R. Vrijenhoek | |
|--|--|----------------------|-------|
| bedragen x € 1 | | | |
| Functiegegevens | | Directeur-Bestuurder | |
| Kalenderjaar | | 2022 | 2021 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar | | 07/11 t/m 31/12 | nvt |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | | 2 | nvt |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | | 192 | nvt |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | | € 206 | € 199 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | | € 57.200 | nvt |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand | | € 39.552 | nvt |
| Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw) | | | |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? | | Nee | Nee |
| Bezoldiging in de betreffende periode | | € 29.492 | € 0 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | | € 29.492 | |
| | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | | n.v.t. | |
| Bezoldiging | | € 29.492 | |
| | | | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | | n.v.t. | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | | n.v.t. | |


Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.800 of minder.

| Leden Raad van Toezicht | functie |
|-------------------------|------------|
| N.K. Tilstra | voorzitter |
| M.J. Meijer | voorzitter |
| J.J.W. Mulder | lid |
| D. Mulder | lid |
| F.J. Roelfsema | lid |

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die toelichting vereisen.



De jaarrekening is vastgesteld door de bestuurder op 20 april 2023.

de heer M. Vrijenhoek

De jaarrekening is goedgekeurd door de RvT in haar vergadering van 20 april 2023.

De heer Drs. M.J. Meijer (voorzitter)

3. Overige gegevens

