

**JAARRAPPORT 2016
STICHTING BIBLIOTHEEK
HOF VAN TWENTE**

Balans per 31 december
(na resultaatbestemming)

	<u>31-12-2016</u>		<u>31-12-2015</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Vaste activa</u>				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	210.000		210.000	
Automatisering	33.800		37.459	
Inventaris	140.498		117.304	
		384.298		364.763
<u>Viottende activa</u>				
Vorderingen en overlopende activa				
Debiteuren	3.200		1.560	
Belastingdienst (omzetbelasting)	30.655		34.127	
Nog te ontvangen contributies	12.552		5.781	
Nog te ontvangen rente	433		1.307	
Nog te ontvangen opbrengsten	0		3.320	
VVV-bonnen	0		1.684	
Vooruitbetaalde kosten	6.223		1.126	
Te ontvangen subsidie	29.000		0	
		82.063		48.905
Liquide middelen		67.040		133.550
TOTAAL ACTIVA		533.401		547.218
PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Algemene reserves				
Kapitaal	33.191		33.191	
Egalisatiereserve	14.912		20.559	
Herwaarderingsreserve	194.755		194.755	
Bestemmingsreserves				
Automatisering	0		0	
Onderhoud	49.081		49.081	
		291.939		297.586
<u>Schulden lange termijn</u>				
Langlopende lening o/g (Delden)	0		3.178	
Langlopende lening o/g (Markelo)	95.741		104.131	
		95.741		107.309
<u>Schulden korte termijn en overlopende passiva</u>				
Langlopende lening o/g (aflossingsverplichting)	11.568		12.599	
Crediteuren	76.543		56.080	
Vakantiedagenverplichting	12.215		7.242	
Deposito leners	3.757		4.008	
Nog te betalen accountantskosten	3.650		3.100	
Project boekstart in de klas	6.051		3.488	
Vooruitontvangen contributies	28.800		55.806	
Overige	3.137		0	
		145.721		142.323
TOTAAL PASSIVA		533.401		547.218

Staat van baten en lasten

Bibliotheek Hof van Twente			
Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015	
€	€	€	€
BATEN			
Gebruikers opbrengsten	144.442	164.000	173.028
Specifieke opbrengsten	15.708	15.500	9.001
Overige opbrengsten	1.691	3.000	3.214
Subsidie opbrengsten	651.054	639.100	636.853
TOTAAL BATEN	812.895	821.600	822.096
LASTEN			
Bestuur / organisatie	15.531	19.400	19.274
Huisvesting	190.133	192.600	182.706
Personeel	309.865	301.800	293.170
Administratie	44.079	36.300	36.825
Transport	6.013	6.700	5.503
Automatisering	78.054	89.100	97.182
Media	151.558	165.700	167.125
Specifiek	23.309	10.000	15.123
TOTAAL LASTEN	818.542	821.600	816.908
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	-5.647	0	5.188
- egalisereserve	-5.647	0	16.868
- bestemmingsreserve automatisering	0	0	-11.680
Totaal resultaatbestemming	-5.647	0	5.188
RESULTAAT NA BESTEMMING	0	0	0

TOELICHTING

Algemeen

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

De stichting is statutair gevestigd in Goor aan het de Höfte 9. Het Kamer van Koophandelnummer is 08104126.

Jaarrekeningregime

De 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 in de gegeven omstandigheden.

Stelselwijziging

Er hebben in 2016 stelselwijzigingen plaatsgevonden.

Tot en met voorgaand jaar werden veel eigen grondslagen toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling. Met ingang van 2016 wordt meer aangesloten bij in het maatschappelijk verkeer aanvaardbare grondslagen.

Conform de verslaggevingsvereisten zijn de vergelijkbare cijfers over het boekjaar 2015 herrekend en als zodanig verwerkt in de jaarrekening. De wijzigingen zien primair toe op de volgende posten/stromen:

1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Bedrijfsgebouwen en -terreinen werden tot en met 2015 gewaardeerd op actuele waarde. Door een wijziging in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving worden bedrijfsgebouwen en -terreinen vanaf 2016 gewaardeerd op historische kostprijs minus afschrijvingen gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een geschatte restwaarde. Hierbij wordt de overgangsbepaling van RJ 212.802 gebruikt. Dit houdt in dat de boekwaarde per eind 2015 ad € 210.000 als uitgangspunt wordt genomen bij het nieuw gekozen stelsel. Verder is de stelselwijziging in lijn met RJ-uiting 2017-2 prospectief toegepast. Het effect op het resultaat 2016 en het eigen vermogen per eind 2016 is beperkt.

Er is rondom het pand Delden sprake geweest van een samengestelde transactie, waarbij de verkoopopbrengst van het pand (€ 370.000) als huurverlaging is doorberekend op het vanaf 2009 gehuurde pand in Delden. De verkoopopbrengst wordt daarbij verspreid over de toekomstige huurlasten (40 jaar ad € 9.250 huurverlaging per jaar).

2. Investerings

Tot en met 2015 mochten investeringen ook ten laste van bestemmingsreserves worden gebracht. Met ingang van 2016 worden alle investeringen geactiveerd en wordt hiervoor afgeschreven over de verwachte gebruiksduur. Als gevolg van deze stelselwijziging is een aanvullende post materiële vaste activa opgenomen. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast. Het effect op het resultaat 2016 is € 12.207 negatief. Het effect op het vermogen per 31 december 2016 is € 25.252 positief.

3. Contributies

Tot en met het boekjaar 2015 zijn de contributies in de jaarrekening verwerkt conform het kasstelsel. Vanaf het boekjaar 2016 worden de contributies verantwoord in de periode waarop zij betrekking hebben. Het inzicht in de jaarrekening is hierdoor verbeterd en wordt aangesloten bij de eisen van RJ 640. Als gevolg van deze stelselwijziging is onder de kortlopende schulden een post vooruitontvangen contributies opgenomen. De vergelijkende cijfers eveneens aangepast. Deze stelselwijziging heeft circa € 27.000 positieve invloed op het resultaat 2016 en een negatief effect op het eigen vermogen per eind 2016 van € 28.800.

4. Groot onderhoud gebouwen

Tot en met 2015 werd groot onderhoud, voor zover van toepassing, verwerkt in de boekwaarde van het actief indien werd voldaan aan de activeringscriteria voor materiële vaste activa. Vanaf 2016 wordt groot onderhoud rechtstreeks ten laste van de staat van baten en lasten gebracht. Hoewel er in 2016 geen sprake is van financiële impact op vermogen en resultaat, sluit dit beter aan bij de wijze van subsidiëring door de gemeente en het stelsel geeft daardoor een beter inzicht.

Schattingswijziging

Bij de totstandkoming van de cijfers in de jaarrekening is een schattingswijziging in de gebruiksduur van de inventaris van Goor doorgevoerd. De gebruiksduur is verkort van 22,5 jaar naar 10 jaar. Daarnaast worden investeringen vanaf 2016 afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname in plaats van vanaf het begin van het boekjaar. De schattingswijziging is prospectief verwerkt. Het effect op het resultaat 2016 en vermogen per eind 2016 bedraagt € 7.552 negatief.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of op 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.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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.

Pensioenverplichting aan werknemers

De pensioenverplichting 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 deelnemers-jaren. Als de financiële middelen van het pensioenfonds het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd.

De dekkingsgraad van het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken bedraagt per balansdatum 111%.

De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit leidt tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Verder wordt er 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 bijdrage 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 Nederlandse Bank. Er is geen sprake van een herstelpremie of bijstortingen. De maatregelen zijn dat er onder meer tijdelijk geen indexatie op het pensioen plaats vindt, de premie met 0,2% wordt verhoogd, het beleggingsbeleid op termijn minder prudent kan worden gemaakt en in het uiterste geval dat pensioen(aanspraak)en worden verlaagd.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de beleidsregels WNT 2016 en deze als normenkader bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerd.

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 de terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op de balansdatum worden verwacht.

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.

Vorraad informatiedragers

De aanschaf van informatiedragers zoals boeken, tijdschriften en audiovisuele middelen komt 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 waardevermindering, waaronder voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Reserves en fondsen

De reserves dienen om schommelingen in de exploitatie op te vangen en maken onderdeel uit van het vermogen.

Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, maar dit zijn geen verplichtingen.

Het bestuur heeft daarbij een beperking in de besteding aangebracht.

Bestemmingsfondsen zijn fondsen die specifiek worden aangehouden voor een speciaal doel. De beperking in de besteding is aangebracht door een derde.

Voorzieningen

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

Tenzij anders vermeld worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

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 Openbare Bibliotheken zoals uitgebracht door de Vereniging Openbare Bibliotheken.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarvoor de subsidie is toegekend. Projectsubsidies worden naar rato van voortgang van het betreffende project ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

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 investeringssubsidie afgeschreven als gevolg waarvan de subsidie gelijktijdig met de afschrijvingen ten gunste van het resultaat vrijvalt.

Gebruikersinkomsten

De gebruikersinkomsten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze 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.

Diverse baten

De diverse baten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Afschrijvingen en overige lasten

De afschrijvingen op de materiele 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 materiele vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. De overige lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.