

JAARRAPPORT 2016

**STICHTING OPENBARE
BIBLIOTHEEK OMMEN**

Balans per 31 december
(na resultaatbestemming)

	2016		2015	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>1. Vaste activa</u>				
1.1 inventaris	0		0	
1.2 automatisering	3.431		4.468	
		3.431		4.468
<u>2. Vlottende activa</u>				
2.1 overlopende activa	23.381		24.687	
2.2 banken	133.661		117.291	
2.3 kassen	448		850	
		157.490		142.828
TOTAAL ACTIVA		160.921		147.296
PASSIVA				
<u>3. Eigen vermogen</u>				
3.1 stichtingskapitaal	45		45	
<i>Algemene reserves</i>				
3.2 egalisereserve	31.786		-111.237	
3.3 bestemmingsreserve herinrichting	0		95.815	
3.4 innovatiereserve	31.160		62.325	
		62.991		46.948
Jubileumvoorziening		2.502		0
<u>4. Kortlopende schulden</u>				
4.1 crediteuren	30.428		36.715	
4.2 vakantiedagenverplichting	17.510		14.582	
4.3 overlopende passiva	47.490		49.051	
		95.428		100.348
TOTAAL PASSIVA		160.921		147.296

Staat van baten en lasten
(na resultaatbestemming)

	<u>Rekening 2016</u>	<u>Begroting 2016</u>	<u>Rekening 2015</u>
	€	€	€
<u>BATEN</u>			
80 Gebruikers opbrengsten	74.974	79.600	81.058
82 Specifieke opbrengsten	4.801	6.200	18.530
85 Diverse opbrengsten	5.108	1.000	1.970
88 Subsidie opbrengsten	372.834	353.000	354.203
	<u>457.717</u>	<u>439.800</u>	<u>455.761</u>
<u>LASTEN</u>			
40 Organisatie	15.677	10.700	9.764
41 Huisvesting	65.970	72.100	63.150
42 Personeel	186.005	195.100	181.729
43 Administratie	38.318	36.650	36.323
44 Transport	1.951	1.950	1.931
45 Automatisering	22.365	27.100	29.040
46 Media	80.851	86.400	86.220
47 Specifiek	27.949	15.200	38.521
48 Onvoorzien	-400	0	0
49 Diverse	2.989	18.500	
	<u>441.675</u>	<u>463.700</u>	<u>446.678</u>
RESULTAAT VOOR RESULTAATBESTEMMING	<u>16.042</u>	<u>-23.900</u>	<u>9.083</u>
Ontrekking bestemmingsreserve afschrijving herinrichting	95.815	0	11.759
Dotatie bestemmingsreserve innovatiereserve	0		0
Dotatie egaliseringsreserve	-111.857		-20.842
RESULTAAT NA RESULTAATBESTEMMING	<u>0</u>	<u>-23.900</u>	<u>0</u>

TOELICHTING

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van de stichting bestaan voornamelijk uit het bevorderen van de bibliotheekvoorziening en de informatie-verstrekking in de ruimste zin in haar werkgebied.

Vestigingsgegevens

De stichting is statutair gevestigd in Ommen aan de Chevallerastraat 6. Het Kamer van Koophandelnummer is 41022738.

Jaarrekeningregime

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de door de stichting gekozenen beschreven grondslagen. Dit zijn geen algemeen aanvaarde grondslagen. Het bestuur acht het gekozen stelsel geschikt en toereikend in de gegeven omstandigheid.

Stelselwijzigingen

Het bestuur heeft er in het kader van harmonisering van grondslagen met verbonden lichamen voor gekozen om de jaarrekening met ingang van 2016 op te stellen op basis van door het bestuur gekozen grondslagen. Tot en met 2015 werd de jaarrekening opgesteld op basis van RJ640. De belangrijkste wijziging is de waardering van de materiële vaste activa. Het effect op het vermogen en resultaat is hieronder nader uitgesplitst.

Stelselwijziging 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 algemeen aanvaarde grondslagen. Als gevolg van deze stelselwijziging is onder de kortlopende schulden een post vooruitontvangen contributies opgenomen. De vergelijkende cijfers zijn eveneens aangepast. Deze stelselwijziging heeft nagenoeg geen invloed op het resultaat 2016. Het effect van de stelselwijziging op de vergelijkende cijfers bedraagt € 31.165 (negatief) op het eigen vermogen.

Stelselwijziging inventarissen

Het bestuur heeft in het kader van harmonisering van grondslagen met verbonden lichamen besloten dat er vanaf 2016 naast activering van en afschrijving over materiële vaste activa een mogelijkheid is om grote investeringen rechtstreeks ten laste van bestemmingsreserves te brengen. Deze stelselwijziging heeft een negatieve invloed op het eigen vermogen ultimo 2016 van € 84.938 en een positieve invloed op het resultaat van € 13.309.

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 het bestuur 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 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 dekkinggraad 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 herstellpremie 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.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met lineaire afschrijvingen gebaseerd op de verwachte gebruiksduur. Naast de activering van vaste activa kunnen grotere investeringen direct ten laste van de bestemmingsreserve gebracht worden. De geschatte boekwaarde van de investeringen die ten laste van de bestemmingsreserve zijn gebracht, is toegelicht bij de materiële vaste activa op pagina 12.

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

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.

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 waarderinggrondslagen. 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 investeringsubsidie 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 levensduur, 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.