

**INHOUD**

	pagina :
<b>1. Bestuursverslag 2023</b>	
Bestuursverslag	
<b>2. Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2023	1
Staat van baten en lasten 2023	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
<b>3. Overige gegevens</b>	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	17

## 2. Jaarrekening

BALANS PER 31 DECEMBER 2023 STICHTING OPENBARE BIBLIOTHEEK SMALLINGERLAND

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<i>(na resultaatbestemming)</i>		
	€	€
Materiële vaste activa (1)	324.131	299.944
Vlottende activa (2)		
Vorderingen	219.831	73.679
Liquide middelen	701.742	641.634
	921.573	715.313
<b>Totaal</b>	<b>1.245.704</b>	<b>1.015.257</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<i>(na resultaatbestemming)</i>		
	€	€
Eigen vermogen (3)		
Reserves	560.948	483.716
	560.948	483.716
Voorzieningen (4)	40.155	34.296
Kortlopende schulden (5)	644.601	497.245
<b>Totaal</b>	<b>1.245.704</b>	<b>1.015.257</b>

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023 STICHTING OPENBARE BIBLIOTHEEK SMALLINGERLAND**

<b>BATEN</b>	<b>jaarrek.2023</b>	<b>begroting 2023</b>	<b>jaarrek.2022</b>
	€	€	€
<b>Subsidies (7)</b>			
Exploitatiesubsidie gemeente	1.398.306	1.353.790	1.353.790
Doelsubsidies	0	2.060	0
Overige subsidies	63.586	117.800	87.485
	<b>1.461.892</b>	<b>1.473.650</b>	<b>1.441.275</b>
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>			
Opbrengsten (8)	229.344	199.070	227.284
Specifieke dienstverlening (9)	332.902	146.860	223.386
Diverse baten (10)	10.275	0	2.650
Projectbaten (11)	139.912	0	157.092
	<b>712.433</b>	<b>345.930</b>	<b>610.412</b>
<b>Totaal</b>	<b>2.174.325</b>	<b>1.819.580</b>	<b>2.051.687</b>

<b>LASTEN</b>	<b>jaarrek.2023</b>	<b>begroting 2023</b>	<b>jaarrek.2022</b>
	€	€	€
Bestuur en organisatie (12)	50.028	41.580	31.248
Huisvesting (13)	127.502	126.620	77.533
Afschrijvingen activa (14)	30.059	35.040	52.777
Personeel (15)	1.381.817	1.438.430	1.166.378
Administratie (16)	51.425	53.900	54.142
Transport (17)	1.061	2.510	2.105
Automatisering (18)	48.100	43.870	40.062
Collectie & media (19)	229.491	233.540	263.010
Specifieke kosten (20)	33.272	18.090	17.923
Diverse kosten (21)	307	0	3.474
Projectkosten (22)	146.224	0	158.929
<b>Totaal</b>	<b>2.099.286</b>	<b>1.993.580</b>	<b>1.867.581</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>75.039</b>	<b>-174.000</b>	<b>184.106</b>
Rentebaten	2.193	0	0
Rentelasten	0	0	2.416
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>77.232</b>	<b>-174.000</b>	<b>181.690</b>
Onttrekkingen aan (bestemmings)reserves	34.016	174.000	0
Toevoegingen aan (bestemmings)reserves	111.248	0	181.690
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**RESULTAATBESTEMMING 2023**  
*Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland*

	jaarrek.2023	begroting 2023	jaarrek.2022
<b>Resultaatbestemming</b>	€	€	€
<b>Smallingerland</b>			
Onttrekking/toevoeging egalisereserve	-34.016	0	206.690
Toevoeging bestemmingsreserve investering pand	75.000	0	0
Toevoeging bestemmingsreserve tel mee met taal	11.248	0	0
Toevoeging/onttrekking bestemmingsreserve personeel	25.000	0	-25.000
	<b>77.232</b>	<b>0</b>	<b>181.690</b>
<b>Totaal Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland</b>	<b>77.232</b>	<b>0</b>	<b>181.690</b>

**KASSTROOM PER 31 DECEMBER 2023**  
Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland

	31-12-2023		31-12-2022	
<i>Kasstroomoverzicht volgens de indirecte methode:</i>	€	€	€	€
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>75.039</b>		<b>184.106</b>	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	30.059		52.777	
Mutatie voorzieningen	5.859		-24.297	
Mutatie vorderingen	-146.152		23.561	
Mutatie kortlopende schulden	147.356		-24.913	
	<u>147.356</u>	<u>112.161</u>	<u>112.161</u>	<u>211.234</u>
Ontvangen interest	2.193		0	
Betaalde interest	0		-2.416	
		<u>2.193</u>	<u>-2.416</u>	<u>-2.416</u>
<b><i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i></b>		<b>114.354</b>		<b>208.818</b>
Investeringen in materiële vaste activa	-54.246		-11.264	
<b><i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i></b>		<b>-54.246</b>		<b>-11.264</b>
Aflossingen langlopende schulden	0		0	
<b><i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i></b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Toename geldmiddelen</b>		<b>60.108</b>		<b>197.554</b>
Liquide middelen ultimo 2022		641.634		
Liquide middelen ultimo 2023		<u>701.742</u>		
Mutatie liquide middelen		<u>60.108</u>		

## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023

### 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 2024 is toegezegd.

### 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, verminderd 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 de raad van toezicht 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 conform realisatie 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 beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken bedraagt per balansdatum 130,7%. 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. Voor pensioenfondsen gelden financiële regels. Daarin zijn eisen opgenomen waaraan onze financiële positie moet voldoen. Gedurende 2023 was de beleidsdekkingsgraad van 130,7% een stuk hoger dan het vereiste niveau van 119,6% en had het pensioenfonds voldoende buffers om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen. De totale pensioenpremie bleef met 20,7% in 2023 gelijk aan die van 2022. Het werknemersdeel van de pensioenpremie steeg in 2023 van 7,93% naar 8,19%. Voor 2024 blijft de totale pensioenpremie stabiel op de 20,7%, het werknemersdeel stijgt wel naar 8,41%. Het opbouwpercentage ouderdomspensioen steeg in 2023 van 1,55% naar 1,63%. In 2024 is dit percentage doorgestegen naar 1,74%. Op 10 oktober is er een transitieplan ondertekend voor de overgang naar het nieuwe pensioenstelsel. Het is de bedoeling dat de nieuwe pensioenregeling op 1 januari 2025 start.

### **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	254.711	125.493	9.161	1.431.238
Cumulatieve afschrijvingen	0	-814.534	-195.944	-111.655	-9.161	-1.131.294
<b>Boekwaarde 1 januari</b>	<b>23.823</b>	<b>203.516</b>	<b>58.767</b>	<b>13.838</b>	<b>0</b>	<b>299.944</b>
<i>Mutaties boekjaar:</i>						
Investeringen	0	0	14.553	39.693	0	54.246
Afschrijvingen	0	-8.746	-14.751	-6.562	0	-30.059
	0	-8.746	-198	33.131	0	24.187
<i>Stand per 31 december</i>						
Aanschafwaarde	23.823	1.018.050	269.264	165.186	9.161	1.485.484
Cumulatieve afschrijvingen	0	-823.280	-210.695	-118.217	-9.161	-1.161.353
<b>Boekwaarde 31 december</b>	<b>23.823</b>	<b>194.770</b>	<b>58.569</b>	<b>46.969</b>	<b>0</b>	<b>324.131</b>

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 € 1.159.000 (waardepeil 01-01-2023).

**2) Vlottende activa**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<i>Vorderingen</i>	€	€
Debiteuren	18.273	55.890
Voorziening dubieuze debiteuren	-683	-10.934
Te vorderen BTW	41.045	2.511
Nog te ontvangen bedragen	122.620	23.010
Nog te factureren omzet	36.532	0
Vooruitbetaalde kosten	1.464	2.060
Overige vorderingen en overlopende activa	580	1.142
	<b>219.831</b>	<b>73.679</b>
<i>Liquide middelen</i>		
Banken	701.208	640.446
Kassen	224	224
Gelden onderweg	310	964
	<b>701.742</b>	<b>641.634</b>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>921.573</b>	<b>715.313</b>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

**PASSIVA**

**3) Eigen vermogen**

**Overzicht stichtingskapitaal/reserves**

<b>Eigen vermogen</b>	Stand per 1-1-2023	Onttrekking	Toevoeging	31-12-2023
	€	€	€	€
Egalisatiereserve	326.717	34.016	0	292.701
Bestemmingsreserve dBos	16.323	0	0	16.323
Bestemmingsreserve investering pand	100.000	0	75.000	175.000
Bestemmingsreserve innovatie	40.676	0	0	40.676
Bestemmingsreserve tel mee met taal	0	0	11.248	11.248
Bestemmingsreserve personeel	0	0	25.000	25.000
<b>Totaal</b>	<b>483.716</b>	<b>34.016</b>	<b>111.248</b>	<b>560.948</b>

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

De bestemmingsreserve dBos 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 bestemmingsreserve tel mee met taal is de eigen bijdrage ten behoeve van het project Tel mee met taal. De toevoeging aan de bestemmingsreserve personeel is ten behoeve van toekomstige kosten voor ontwikkeling en scholing van personeel.

**Vreemd vermogen**

**4) Overzicht voorzieningen**

	Stand per 1-1-2023	Onttrekking	Dotatie	31-12-2023
	€	€	€	€
- onderhoud gebouw Drachten	24.000	0	5.712	29.712
- jubilea	10.296	1.320	1.467	10.443
<b>totaal</b>	<b>34.296</b>	<b>1.320</b>	<b>7.179</b>	<b>40.155</b>

Het onderhoudsplan voor onderhoud gebouw Drachten en de voorziening jubilea worden jaarlijks geactualiseerd. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is de indexatie voor de te verwachten schilderwerk.

**5) Kortlopende schulden**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
Te betalen loonheffing en sociale premies	39.180	33.883
Te betalen pensioenpremie	44.943	17.896
Reservering vakantiegeld	45.442	36.460
Reservering vakantiedagen	43.534	39.554
Totaal	<u>173.099</u>	<u>127.793</u>
Crediteuren	218.435	103.956
Vooruitontvangen contributie	123.066	125.254
Vooruitontvangen bedragen	859	60.411
Onderhanden projecten (subsidies)	92.706	57.173
Overige schulden en overlopende passiva	36.436	22.658
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b><u>644.601</u></b>	<b><u>497.245</u></b>

De stijging van de crediteuren wordt met name veroorzaakt door de te late facturing van boeken door de NBD.

**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 2024). 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 € 4.047 per jaar / einddatum 17-04-2025
Huur ruimte	Huur € 15.000 per jaar / einddatum 31-12-2024, opzegtermijn 3 maanden.

BATEN	jaarrek.2023	begroting 2023	jaarrek.2022
	€	€	€
<b>7) Subsidies</b>	1.461.892	1.473.650	1.441.275
Bij het inboeken van de subsidies is uitgegaan van:			
	Beschikking	Begroting	2022
Smallingerland – Exploitatiesubsidie	1.353.790	1.353.790	1.353.790
Smallingerland – Compensatie energielasten	63.480	0	0
Smallingerland – Terugvordering subsidie 2022	-18.964	0	0
<b>Totaal</b>	<b>1.398.306</b>	<b>1.353.790</b>	<b>1.353.790</b>
	2023	Begroting	2022
Smallingerland – Informatiepunt digitale overheid (deel)	41.567	46.430	0
Smallingerland – Aanjager laaggeletterdheid	0	50.000	50.000
Smallingerland – Informeel taalprogramma	0	21.370	0
Smallingerland – Taalambassadeurs (deel)	600	0	225
Smallingerland – Boekstart	1.100	0	0
Smallingerland – DTH	3.960	0	0
Smallingerland – Treft Teams	1.000	0	0
Smallingerland – Digitaalhuis de Wiken (deel)	1.147	0	0
Smallingerland – Meldpuntactie	2.090	0	0
Metalelektro – Promotie Fablab	0	0	4.000
Kunst van Lezen – Gastouderaanpak	4.000	0	0
Kunst van Lezen – Stimuleringsregeling voorlezen	0	0	3.000
VOB – Stimuleringspremie kwaliteitszorg	0	0	2.500
KB – Samenwerking belastingdienst	1.122	0	1.118
KB – Leesoffensief VMBO	0	0	7.142
KB – Kinderen met leesproblemen	0	0	4.000
FBN – Stimulering lokale innovatie	0	0	10.000
Stichting Lezen – Stimuleringregeling voorlezen	0	0	3.500
Stichting Lezen – Boekstart	2.500	0	0
Stichting Lezen – Opzetten dBos VO (deel)	0	0	2.000
Stichting Lezen – Impulsregeling KOV (deel)	4.500	0	0
Friese subsidie	0	2.060	0
<b>Totaal</b>	<b>63.586</b>	<b>119.860</b>	<b>87.485</b>
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.			
De begrote subsidie voor aanjager laaggeletterdheid is in de projectbaten opgenomen.			
	€	€	€
<b>8) Opbrengsten</b>	229.344	199.070	227.284
De opbrengsten zijn 30.500 hoger dan begroot door te laag begrote inkomsten contributies van leden.			
	€	€	€
<b>9) Specifieke dienstverlening</b>	332.902	146.860	223.386
De opbrengsten uit <b>specifieke dienstverlening</b> zijn 186.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door een hogere opbrengst ING Servicepunt en Geldmaat, niet opgenomen baten energiecoaches in de begroting, hogere opbrengsten dienstverleningsovereenkomsten met scholen, hogere opbrengsten verhuur aan Doppio, hogere opbrengsten cursussen en workshops en niet begrote opbrengsten scheefgroei collectie en uren aanschaf.			
	€	€	€
<b>10) Diverse baten</b>	10.275	0	2.650
De diverse baten zijn hoger dan begroot door niet begrote baten met betrekking tot de provinciale ombuigingen.			
	€	€	€
<b>11) Projectbaten</b>	139.912	0	157.092
(Voor verdere toelichting : zie <b>Projectkosten</b> )			
<b>TOTALE BATEN</b>	<b>2.174.325</b>	<b>1.819.580</b>	<b>2.051.687</b>

**TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING 2023**  
Stichting Openbare Bibliotheek Smallingerland

LASTEN	jaarrek.2023	begroting 2023	jaarrek.2022
	€	€	€
<b>12) Bestuur en organisatie</b>	50.028	41.580	31.248
De <b>bestuur en organisatiekosten</b> zijn 8.500 hoger dan begroot door hogere kosten voor representatie.			
	€	€	€
<b>13) Huisvesting</b>	127.502	126.620	77.533
	€	€	€
<b>14) Afschrijvingen activa</b>	30.059	35.040	52.777
De kosten voor <b>afschrijvingen activa</b> zijn 5.000 lager doordat o.a. het merendeel van de investeringen in Q4 gedaan zijn.			
	€	€	€
<b>15) Personeel</b>			
Lonen en salarissen	872.876	1.016.730	862.954
Ontvangen ziekengeld	-8.763	0	0
Sociale lasten	152.193	171.020	139.946
Pensioenlasten	132.568	156.810	129.583
Doorberekende uren projecten	-100.489	0	-61.952
Overige personeelskosten	333.432	93.870	95.847
	<b>1.381.817</b>	<b>1.438.430</b>	<b>1.166.378</b>
De <b>personeelskosten</b> zijn 56.500 onderbesteed 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 <b>overige personeelskosten</b> is 238.500 hoger dan begroot. Hieronder de grootste afwijkingen:			
* Lagere studiekosten t.o.v. begroting (16.500 -/-)			
* Niet begrote kosten werving en selectie (10.500)			
* Te laag begrote kosten uitzendkrachten (17.500)			
* Te laag begrote kosten vervanging directeur (211.000)			
<b>Formatie-overzicht per week</b>	Werkelijk 2023 (gemiddeld)	Begroting	2022 (gemiddeld)
Formatie-uren Smallingerland	673,03 <b>18,70 fte</b>	730,35 <b>20,29 fte</b>	657,42 <b>18,26 fte</b>
	€	€	€
<b>16) Administratie</b>	51.425	53.900	54.142
	€	€	€
<b>17) Transport</b>	1.061	2.510	2.105
	€	€	€
<b>18) Automatisering</b>	48.100	43.870	40.062
De <b>automatiseringskosten</b> zijn hoger dan begroot door a.o. hogere kosten voor systeembeheer en daaraan gerelateerde kosten.			
	€	€	€
<b>19) Collectie &amp; media</b>	229.491	233.540	263.010
De totale kosten voor <b>collectie &amp; media</b> zijn lager dan begroot door o.a. lagere kosten m.b.t. aanschaf van media.			
	€	€	€
<b>20) Specifieke kosten</b>	33.272	18.090	17.923
De <b>specifieke kosten</b> zijn 15.250 hoger dan begroot door meer kosten voor cursussen en dienstverlening scholen.			
	€	€	€
<b>21) Diverse kosten</b>	307	0	3.474
	€	€	€
<b>22) Projectkosten</b>	146.224	0	158.929
	<u>Kosten</u>	<u>Baten</u>	<u>Saldo</u>
Cultuurcaravaan	5.175	5.175	0
Informatiepunt digitale overheid	8.393	8.391	-2
Wijzer naar de basisschool	3.800	3.800	0
De Pitt ZO	9.801	10.000	199
Aanjager laaggeletterdheid	61.509	55.000	-6.509
Impulsregeling VMBO	24.637	24.637	0
Impulsregeling PO	22.508	22.508	0
Tel mee met taal	2.296	2.296	0
Voel je goed	8.105	8.105	0
	<u>146.224</u>	<u>139.912</u>	<u>-6.312</u>
<b>TOTALE LASTEN</b>	<b>2.099.286</b>	<b>1.993.580</b>	<b>1.867.581</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>75.039</b>	<b>-174.000</b>	<b>184.106</b>
Rentebaten	2.193	0	0
Rentelasten	0	0	2.416
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>77.232</b>	<b>-174.000</b>	<b>181.690</b>

**Verantwoording WNT 2023 Stichting Openbare Bibliotheek Smalingerland.**

De WNT is van toepassing op Stichting Openbare Bibliotheek Smalingerland. Het voor Stichting Openbare Bibliotheek Smalingerland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 233.000 (algemene bezoldigingsmaximum).

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

<b>Gegevens 2023</b>		
<b>bedragen x € 1</b>		
	<b>K. Meijerman</b>	<b>R. Vrijenhoek</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-Bestuurder	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	07-11 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,89
Dienstbetrekking?	Ja	Nee
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 73.692	€ 31.209
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.094 (pensioenpremie)	0
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 85.786</b>	<b>€ 31.209</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 31.209
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 85.786</b>	<b>€ 31.209</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>		
<b>bedragen x € 1</b>		
	<b>K. Meijerman</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 82.558	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.850 (pensioenpremie)	
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 94.409</b>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 94.409</b>	

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

<b>Gegevens 2023</b>		
<b>bedragen x € 1</b>		
	<b>R. Vrijenhoek</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-Bestuurder	
Kalenderjaar	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01-01 t/m 06-11	07-11 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10	2
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.238	192
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 252.400	€ 57.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand	€ 302.008	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 185.700	€ 29.492
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 215.192	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 215.192</b>	
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 € 1.900 of minder.**

<b>Leden Raad van Toezicht</b>	<b>functie</b>
M.J. Meijer	voorzitter
D. Mulder	lid
M.M. van der Sluis	lid
R.T. Annema-Helmer	lid
F.J. Roelfsema	lid

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 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 18 april 2024.

de heer M. Vrijenhoek

De jaarrekening is goedgekeurd door de RvT in haar vergadering van 18 april 2024.

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

### **3. Overige gegevens**