

**FINANCIEEL VERSLAG 2023 VAN
STICHTING OPENBARE BIBLIOTHEEK HEUSDEN
TE HEUSDEN**

**FINANCIEEL VERSLAG 2023 VAN
STICHTING OPENBARE BIBLIOTHEEK HEUSDEN
TE HEUSDEN**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	3
2	Algemeen	3
3	Resultaat	4

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	7
2	Staat van baten en lasten over 2023	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	11
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	16
6	Overzicht WNT verantwoording	20

OVERIGE GEGEVENS

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25
---	---	----

BIJLAGEN

1	Jaarverslag van bestuur	
---	-------------------------	--

Stichting Openbare Bibliotheek Heusden
Kasteellaan 36
5256 GV Heusden

Datum 14 mei 2024

Betreft: Jaarrekening 2023

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 492.653 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat van € -49.972, gecontroleerd.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 25 van dit rapport.

2 ALGEMEEN

2.1 Bedrijfsgegevens

De doelstelling van de Stichting Openbare Bibliotheek Heusden bestaat uit de instandhouding van een openbare bibliotheek. Stichting Openbare Bibliotheek Heusden is bij de Kamer van Koophandel geregistreerd onder nummer 41.09.92.69.

De bibliotheek is gevestigd te Heusden en heeft nevenvestigingen in Drunen en Vlijmen.

2.2 Bestuur

Per balansdatum werd de directie gevoerd door de heer S. Versteeg. Het bestuur bestond in 2023 uit de volgende leden:

- de heer H.P.T.M. Willems (voorzitter)
- de heer O. Dooijes (vice-voorzitter)
- mevrouw A.A.G.M. Stokmans (penningmeester)
- de heer G.J.J. van Haperen (secretaris).

3 RESULTAAT

3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt negatief € 49.972 tegenover € 39.676 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022	Vershil 2023	Vershil realisatie-begroting 2023
	€	€	€	€	€
Baten					
Baten	100.810	104.000	93.369	7.441	-3.190
Leengelden	991	2.000	1.225	-234	-1.009
Telaatgelden	10.971	15.000	10.288	683	-4.029
Overige inkomsten gebruikers	3.086	12.000	3.809	-723	-8.914
Subsidiebaton	1.082.649	1.056.789	1.035.078	47.571	25.860
Overige baten	31.301	31.500	27.816	3.485	-199
Bruto-omzetresultaat	1.229.808	1.221.289	1.171.585	58.223	8.519
Lasten					
Personeelslasten	624.246	603.000	568.081	56.165	21.246
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.180	7.500	4.857	-1.677	-4.320
Bestuur en organisatie	49.276	37.000	33.233	16.043	12.276
Huisvesting	345.008	306.397	283.690	61.318	38.611
Media	125.434	127.000	119.163	6.271	-1.566
Administratie	35.810	39.000	35.667	143	-3.190
Automatisering	61.352	59.000	51.458	9.894	2.352
Specifieke en overige lasten	35.474	45.500	35.760	-286	-10.026
Som der lasten	1.279.780	1.224.397	1.131.909	147.871	55.383
Resultaat	-49.972	-3.108	39.676	-89.648	-46.864

3.2 Toelichting op het resultaat 2023

Het negatieve resultaat over 2023 van € 49.972 wordt veroorzaakt door de volgende omstandigheden:

- Een bedrag van € 40.980 van het negatieve resultaat, vindt met name haar oorsprong in het gegeven dat de werkelijke prijsverhogingen van de lasten (inflatie) hoger zijn geweest dan de prijsverhogingen waarbij ten tijde van de subsidietoekenning 2023 rekening mee is gehouden. Hierdoor ontstaat er een tekort tussen baten en lasten.
- In 2023 zijn er eenmalige lasten van € 53.000 geweest voor de inrichting, opening en verhuizing van de Bibliotheek te Drunen naar de nieuwe locatie De Voorste Venne. De lasten die hier mee samenhangen zijn uit eigen middelen voldaan. Er is voor deze lasten geen subsidie over 2023 toegekend.
- Het verlies uit de hiervoor genoemde omstandigheden, wordt in 2023 deels eenmalig beperkt door het volgende. In 2023 is er langdurige uitval van medewerkers geweest. In 2023 waren de lasten voor vervanging lager dan de vergoedingen voor de uitval. Per saldo bedroeg dit een batig saldo van € 44.008. Echter in 2024 is inhaal van werkzaamheden noodzakelijk. Daarnaast houdt de uitval langer aan. In 2024 zullen de lasten van vervanging derhalve hoger zijn dan de ontvangen vergoedingen. Het overschot uit 2023 is noodzakelijk om het tekort in 2024 te bekostigen.

Tot het verstrekken van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Linden accountants B.V.

drs. M.M.P.J. Smolders RA

JAARREKENING 2023

Balans per 31 december 2023

Staat van baten en lasten over 2023

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Baten			
Baten (6)	100.810	104.000	93.369
Leengelden (7)	991	2.000	1.225
Telaatgelden (8)	10.971	15.000	10.288
Overige inkomsten gebruikers (9)	3.086	12.000	3.809
Subsidiebaten (10)	1.082.649	1.056.789	1.035.078
Som van de geworven baten	1.198.507	1.189.789	1.143.769
Overige baten (11)	31.301	31.500	27.816
Som der baten	1.229.808	1.221.289	1.171.585
Lasten			
Kosten van beheer en administratie			
Personeelslasten (12)	624.246	603.000	568.081
Afschrijvingen (13)	3.180	7.500	4.857
Bestuur en organisatie (14)	49.276	37.000	33.233
Huisvesting (15)	345.008	306.397	283.690
Media (16)	125.434	127.000	119.163
Administratie (17)	35.810	39.000	35.667
Automatisering (18)	61.352	59.000	51.458
Specifieke en overige lasten (19)	35.474	45.500	35.760
	1.279.780	1.224.397	1.131.909
Resultaat voor bestemming	-49.972	-3.108	39.676
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	-40.980	-	-
Bestemmingsreserves	-8.992	-	39.676
	-49.972	-	39.676

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Openbare Bibliotheek Heusden, statutair gevestigd te Heusden, bestaan uit het in stand houden van een openbare bibliotheekvoorziening in Heusden, Drunen en Vlijmen.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van Stichting Openbare Bibliotheek Heusden zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Richtlijn 640 (Organisaties zonder winststreven) van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het saldo van baten en lasten vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

Overige materiële 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.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

Indien een deel van het stichtingsvermogen is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstellingen van de stichting zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht, dient dit deel te worden aangemerkt als een bestemmingsfonds.

Bestemmingsreserves

Indien de beperking zoals bedoeld onder bestemmingsfondsen niet door derden, maar door het bestuur is aangebracht, dient het aldus afgezonderde deel van het stichtingsvermogen te worden aangemerkt als bestemmingsreserve.

De reden voor het onderscheid tussen bestemmingsfonds en bestemmingsreserve is gelegen in het feit dat in het laatste geval het bestuur de beperking in de bestemming heeft aangebracht en dus ook weer kan opheffen, zodat in wezen nog steeds sprake is van vrij besteedbaar vermogen.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft het gedeelte van het stichtingsvermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk Bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de op het verslagjaar betrekking hebbende baten en lasten met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Baten

De baten bestaan uit contributies, leen- en boetegelden, subsidies en overige baten.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Subsidieopbrengsten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de met de subsidie samenhangende activiteiten zijn verricht.

Lasten algemeen

De personeelslasten en andere lasten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**ACTIVA****VASTE ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

	Inrichting/ inventaris
	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	
Aanschaffingswaarde	120.157
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-117.522
	<u>2.635</u>
Mutaties	
Investeringen	32.697
Afschrijvingen	-3.180
	<u>29.517</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	
Aanschaffingswaarde	152.854
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-120.702
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>32.152</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Inrichting/ inventaris	10-20
De bibliotheek heeft het bibliotheekpand in Heusden in eigendom. Dit pand is inclusief ondergrond volledig afgeschreven.	

De collectie wordt door de bibliotheek niet geactiveerd maar in het jaar van aanschaf ten laste van het resultaat gebracht.

VLOTTENDE ACTIVA**2. Vorderingen**

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	6.202	13.970
Omzetbelasting		
Omzetbelasting vierde kwartaal	37.715	22.794
Omzetbelasting suppletie boekjaar	201	394
Omzetbelasting suppletie oude jaren	1.324	930
	<u>39.240</u>	<u>24.118</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	1.658	2.836
Te vorderen energielasting	14.000	14.000
Te vorderen energie afrekening	-	6.624
Te ontvangen subsidies informatiepunten digitale overheid	45.442	6.626
Te ontvangen ziekengeld	5.010	-
Te ontvangen spaarrente bank	2.933	-
Overig vooruitbetaald / vorderingen	19.323	2.575
	<u>88.366</u>	<u>32.661</u>
3. Liquide middelen		
Rabobank Rekening-courant 1217.05.641	11.502	85.098
Rabobank Rekening-courant 1626.15.280	440	98.539
Rabobank Rekening-courant 1547.71.708	10.265	9.135
Rabobank spaarrekening 1017.704.023	303.347	205.853
Rabobank Rekening-courant 1365.09.533	895	993
Kas	244	164
	<u>326.693</u>	<u>399.782</u>

PASSIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4. RESERVES EN FONDSEN		
Algemene reserve	7.074	48.056
Bestemmingsreserves	230.766	239.758
	<u>237.840</u>	<u>287.814</u>

Zie de onderstaande verloopoverzichten van de algemene reserve en de bestemmingsreserves voor de bestemming van het resultaat over 2023. Van het negatieve resultaat over 2023 is per saldo € 8.992 ten laste gekomen van de bestemmingsreserves en € 40.980 ten laste van de algemene reserves.

Het negatieve deel van het resultaat dat ten laste komt van de algemene reserve wordt met name veroorzaakt doordat de werkelijke prijsverhogingen (inflatie) van de lasten hoger zijn geweest dan de prijsverhogingen waarbij ten tijde van de subsidietoekenning 2023 rekening mee is gehouden. Hierdoor ontstaat een tekort tussen baten en lasten.

	2023	2022
	€	€
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	48.054	48.056
Resultaatbestemming	-40.980	-
Stand per 31 december	<u>7.074</u>	<u>48.056</u>

Bestemmingsreserves

Door de bibliotheek zijn diverse bestemmingsreserves gevormd in verband met toekomstige uitgaven en bestedingen. Aan de reserves vindt een toevoeging of onttrekking plaats overeenkomstig de besluitvorming van het bestuur.

Collectie	18.282	18.282
Groot onderhoud gebouw	65.637	65.637
Restyling vestigingen	11.712	64.712
Personeel	117.334	73.326
Automatisering	17.801	17.801
	<u>230.766</u>	<u>239.758</u>

	2023	2022
	€	€
Collectie		
Stand per 1 januari	18.282	18.282
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>18.282</u>	<u>18.282</u>

Deze reserve is gevormd voor de verwachte extra kosten verband houdende met de actualisering van de collectie en de aanschaf van media voor het bereiken van specifieke doelgroepen.

Groot onderhoud gebouw

Stand per 1 januari	65.637	65.637
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>65.637</u>	<u>65.637</u>

Het bibliotheekpand in Heusden is eigendom van de stichting. Voor de egalisatie van het groot onderhoud is een bedrag gereserveerd.

	2023	2022
	€	€
Restyling vestigingen		
Stand per 1 januari	64.712	64.712
Mutatie	-53.000	-
Stand per 31 december	<u>11.712</u>	<u>64.712</u>

De reserves zijn gevormd in verband met de geplande toekomstige kosten in restyling op de diverse vestigingen.

In 2023 zijn er eenmalige lasten van € 53.000 geweest voor de inrichting, opening en verhuizing van de Bibliotheek te Drunen naar de nieuwe locatie De Voorste Venne. De lasten die hier mee samenhangen zijn uit eigen middelen voldaan. Er is voor deze lasten geen subsidie over 2023 toegekend. Het tekort is ten laste gebracht van de bestemmingsreserve restyling vestigingen.

Personeel

Stand per 1 januari	73.326	33.650
Mutatie	44.008	39.676
Stand per 31 december	<u>117.334</u>	<u>73.326</u>

Deze reserve is gevormd om de hogere kosten van het werkgeverschap zoals ontslagvergoedingen, hogere kosten van uitval en dergelijke op te vangen.

In 2023 is er langdurige uitval van medewerkers geweest. In 2023 waren de lasten voor vervanging lager dan de vergoedingen voor de uitval. Per saldo bedroeg dit een batig saldo van € 44.008. Dit saldo is toegevoegd aan de reserve personeel.

Echter in 2024 is inhaal van werkzaamheden noodzakelijk. Daarnaast houdt de uitval langer aan. In 2024 zullen de lasten van vervanging derhalve hoger zijn dan de ontvangen vergoedingen. Het batig saldo uit 2023 is noodzakelijk om het tekort in 2024 te bekostigen. Deze reserve is derhalve noodzakelijk voor dekking en egalisatie van de hogere kosten in 2024.

Automatisering

Stand per 1 januari	17.801	17.801
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>17.801</u>	<u>17.801</u>

Deze reserve is gevormd voor noodzakelijke toekomstige investeringen in automatisering, onder andere in verband met het up to date maken van de verschillende besturingssystemen waarmee wordt gewerkt.

5. KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	74.356	25.753
Loonheffing		
Loonheffing december	20.306	16.558
Pensioenpremies		
Pensioenen	16.909	11.370
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	23.601	21.176
Vakantiedagen en overige personele kosten	21.584	21.065
Accountantskosten	13.250	12.500
Vooruitontvangen contributies	56.013	54.236
Huisvestingskosten	3.434	123
Kantoorbenodigdheden	346	1.693
Vooruitontvangen subsidie	3.334	12.955
Andere schulden	21.500	7.923
	<u>143.062</u>	<u>131.671</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN**Meerjarige financiële verplichtingen****Huur**

De Stichting Openbare Bibliotheek Heusden is gehuisvest op drie locaties, namelijk in Oudheusden, Drunen en Vlijmen. Het bibliotheekpand in Oudheusden is eigendom van de stichting.

Er is een drietal huurovereenkomsten afgesloten met onbepaalde looptijden, namelijk voor de ruimte te Drunen met een jaarhuur van € 72.000 (huur voor 2024), voor de ruimte te Vlijmen met een jaarhuur van € 104.000 (huur voor 2024) en voor een ruimte te Oudheusden met een jaarhuur van € 483 (huur voor 2024).

Voor automatiseringsapparatuur en kopieermachines werden onderhoudscontracten afgesloten.

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
6. Baten			
Contributies	100.471	104.000	93.266
7. Leengelden			
Boeken	815	1.000	811
DVD	36	1.000	347
Overige	140	-	67
	991	2.000	1.225
8. Telaarogelden			
Boeken	10.017	15.000	9.543
DVD	447	-	-
Overige	507	-	745
	10.971	15.000	10.288
9. Overige inkomsten gebruikers			
Mediaverogedingen	656	750	499
IBL	830	1.500	1.223
Verkoop materialen	627	750	1.376
Fotokopieerapparaat	396	3.000	424
Internetverogeding	422	-	-
Opbrengst verkoop drank	155	6.000	287
	3.086	12.000	3.809
10. Subsidiebatan			
Subsidie Gemeente Heusden	1.000.740	1.005.789	970.179
Subsidie informatiepunten digitale overheid / digitale inclusie	45.442	45.000	44.149
Overige doelsubsidies en bijdragen	36.467	6.000	20.750
	1.082.649	1.056.789	1.035.078
11. Overige batan			
Huurcollectie	661	1.000	696
Schoolbibliotheekwerk	4.593	8.000	5.521
Cultuureducatie	1.610	250	1.399
Lezingen	784	2.000	1.617
Cursussen	2.553	250	-35
Ontvangen huur speel-o-theek/overig	9.796	8.000	9.662
Sponsoring	-	4.000	2.492
Detachering, projecturen	6.746	-	5.314
Reclame	1.625	-	743
Rente	2.933	-	-
Diverse batan	-	8.000	407
	31.301	31.500	27.816

De gemeentelijke subsidie over 2023 werd op 23 december 2022 in een beschikking vastgesteld en in voorschottermijnen uitbetaald. De definitieve vaststelling vindt plaats in 2024 na beoordeeling van de financiële en inhoudelijke verslaggeving over 2023.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
12. Personeelslasten			
Lonen en salarissen	425.337	415.000	399.941
Sociale lasten	84.315	83.000	73.129
Pensioenlasten	71.382	64.000	62.508
Overige personeelslasten	43.212	41.000	32.503
	<u>624.246</u>	<u>603.000</u>	<u>568.081</u>

Voor de bezoldiging van de directie van de stichting kwam in 2023 een bedrag van € 100.341 (2022: € 92.658) ten laste van de stichting inclusief pensioenlasten, exclusief sociale lasten en onbelaste kostenvergoedingen.

Van de (personeels)lasten heeft € 43.000 over 2023 betrekking op werkzaamheden met betrekking tot informatiepunten digitale overheid. Daarnaast zijn onderstaand onder de kostencategorie specifieke en overige lasten overige kosten opgenomen voor € 3.114.

Lonen en salarissen

Brutolonen	466.197	415.000	416.586
Interim	16.058	-	-
Mutatie reservering vakantiegeld en -dagen	3.148	-	12.929
	<u>485.403</u>	<u>415.000</u>	<u>429.515</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-60.066	-	-29.574
	<u>425.337</u>	<u>415.000</u>	<u>399.941</u>

Sociale lasten

Premies sociale verzekeringswetten	73.220	70.000	62.988
Ziekteverzuimverzekering	11.095	12.500	10.035
Arbeidsongeschiktheidsverzekering	-	500	106
	<u>84.315</u>	<u>83.000</u>	<u>73.129</u>

Pensioenlasten

Pensioenverzekering personeel	<u>71.382</u>	<u>64.000</u>	<u>62.508</u>
-------------------------------	---------------	---------------	---------------

Overige personeelslasten

Reis- en verblijflasten	3.422	3.000	982
Reiskostenvergoeding woon-werk	6.345	10.000	6.144
Onkostenvergoedingen	7.039	9.000	3.673
Kantinelasten	4.106	3.000	2.267
Opleidingslasten	8.583	8.500	9.037
Kosten arbodienst	3.838	2.000	5.430
Advies en advocaatkosten personeel	4.299	3.000	1.219
Andere personeelskosten	5.580	2.500	3.751
	<u>43.212</u>	<u>41.000</u>	<u>32.503</u>

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2023 gemiddeld 10 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2022: 10).

13. Afschrijvingen

Afschrijvingen materiële vaste activa

Inrichting/ inventaris	<u>3.180</u>	<u>7.500</u>	<u>4.857</u>
------------------------	--------------	--------------	--------------

Overige bedrijfslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
14. Bestuur en organisatie			
Bestuurskosten vergoeding	648	1.500	188
Regionale samenwerking	-1.400	4.000	2.235
Promotie/publiciteit/voorlichting	20.220	12.000	8.340
Contributie VOB/DOBB/WOB	13.695	7.000	7.036
Accountantskosten	10.815	7.500	9.400
Uitgaven inzake Corona	-	-	456
Overige bestuurskosten	5.298	5.000	5.578
	<u>49.276</u>	<u>37.000</u>	<u>33.233</u>
15. Huisvesting			
Huur gebouwen	241.624	223.347	216.850
Energiegebruik (gas, water en elektra)	35.984	30.000	20.358
Onderhoud gebouwen	956	3.000	775
Belastingen gebouwen	3.774	4.800	4.034
Verzekering gebouwen	7.575	6.500	6.786
Schoonmaakkosten en huishoudelijke artikelen	16.918	20.000	22.949
Beveiligingslasten	2.000	4.000	2.849
Kosten inzake verhuizing De Voorste Venne	21.479	-	217
Onderhoud inventaris	2.515	3.000	1.694
Kleine aanschaffingen	1.195	2.000	599
Arbo aanpassingen	-	750	-
Koffieautomaat lease producten	6.636	8.000	5.099
Overige huisvestingslasten	4.352	1.000	1.480
	<u>345.008</u>	<u>306.397</u>	<u>283.690</u>
16. Media			
Boeken	55.487	54.000	55.670
Speelleermiddelen	13	1.000	743
DVD	516	-	265
Internet en raadplegen software	375	-	-
Inter bibliothecair leenverkeer	2.994	3.500	3.087
Tijdschriften en dagbladen	16.765	18.000	16.894
Kosten AI	7.503	8.000	7.833
Plak- en bindmaterialen	-	-	15
Leenrechtvergoeding	30.282	30.000	21.476
Bewerkingskosten media	11.499	12.000	13.180
Overige materialen	-	500	-
	<u>125.434</u>	<u>127.000</u>	<u>119.163</u>
17. Administratie			
Drukwerk en kopieermachine	4.532	8.000	6.672
Kantoorbenodigdheden	1.772	1.000	1.094
Porti	1.599	2.000	1.292
Telecommunicatie	6.508	5.000	5.330
Bankkosten	2.767	2.250	2.290
Administratie	18.555	18.500	18.935
Overige administratiekosten	77	2.250	54
	<u>35.810</u>	<u>39.000</u>	<u>35.667</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
18. Automatisering			
Beheer bibliotheek automatisering - kosten uitleenadministratie	30.868	30.500	26.520
Beheer kantoorautomatisering	6.936	2.500	3.163
Systeem materialen bibliotheek automatisering	3.454	5.000	2.728
Onderhoud en reparatie bibliotheek automatisering	6.057	6.000	6.041
Aanschaf apple I-pads	-	2.000	-
Onderhoud en reparatie kantoor automatisering	-	1.000	-
Communicatiekosten	-	3.000	314
Software	5.004	3.000	7.386
Kosten printer bibliotheek	4.179	4.000	4.089
Overige automatiseringskosten	4.854	2.000	1.217
	<u>61.352</u>	<u>59.000</u>	<u>51.458</u>
19. Specifieke en overige lasten			
Bankkosten	-	-	720
Kosten AVG	1.800	1.000	1.800
Specifieke kosten leesbevordering	3.599	5.500	3.679
Specifieke kosten studieruimte	223	-	111
Specifieke kosten Educatie volwassenen	3.985	3.000	3.041
Specifieke kosten Debat	-	1.000	-
Specifieke kosten overig informatiepunten digitale overheid	3.114	3.000	9.167
Specifieke kosten Rode Draad	2.682	-	1.962
Specifieke kosten Makkelijk Lezen Plein	3.778	4.000	2.092
Specifieke kosten Aangepast Lezen	262	-	132
Specifieke kosten Servicepunten	20	-	-
Specifieke kosten Educatie Jeugd	7.748	4.000	5.429
Specifieke kosten Drunense Deining	910	3.500	3.213
Specifieke kosten Exposities	230	1.500	643
Specifieke kosten ELab - TechLab	2.100	4.000	3.236
Specifieke kosten Taalhuis	4.453	15.000	-
Specifieke kosten Leesoffensief	-	-	333
Overige algemene lasten	570	-	202
	<u>35.474</u>	<u>45.500</u>	<u>35.760</u>

6 Overzicht WNT-verantwoording

6.1 WNT-verantwoording 2023 Stichting Openbare Bibliotheek Heusden

De WNT is van toepassing op Stichting Openbare Bibliotheek Heusden. Het voor Stichting Openbare Bibliotheek Heusden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het algemene wettelijk bezoldigingsmaximum).

6.2 Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	S. Versteeg
Functiegegevens	Directie
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1 januari – 31 december
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 88.247
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.094
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 100.341</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	€ -
Bezoldiging	€ 100.341
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	S. Versteeg
Functiegegevens	Directie
Aanvang en einde functievervulling	1 januari – 31 december
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,97
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 81.137
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.521
<i>Subtotaal</i>	€ 92.658
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.520
Bezoldiging	€ 92.658

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
A.A.G.M. Stokmans	bestuurder
O. Dooijes	Bestuurder
G.J.J. van Haperen	Bestuurder
H.P.T.M. Willems	Bestuurder

6.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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.

Ondertekening bestuur voor akkoord

Heusden, 14 mei 2024

O. Dooijes

A.A.G.M. Stokmans

G.J.J. van Haperen

H.P.T.M. Willems

OVERIGE GEGEVENS

1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Openbare Bibliotheek Heusden statutair gevestigd te Heusden

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Openbare Bibliotheek Heusden te Heusden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Openbare Bibliotheek Heusden per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Richtlijn 640 (Organisaties zonder winststreven) van de Raad voor de Jaarverslaggeving en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de bepalingen van de WNT, inclusief het controleprotocol WNT. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Openbare Bibliotheek Heusden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij omvat het financieel verslag andere informatie die bestaat uit:

- het jaarverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met Richtlijn 640 (Organisaties zonder winststreven) van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn 640 (Organisaties zonder winststreven) van de Raad voor de Jaarverslaggeving en de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Bastion 38
5509 MJ Veldhoven

Postbus 62
5500 AB Veldhoven

T 040 294 18 88
E mail@lindenaccountants.nl

Handelsregister 17067761
Beconnummer 134193

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften, onafhankelijkheidseisen en het controleprotocol WNT. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Veldhoven, 14 mei 2024

Linden accountants B.V.

drs. M.M.P.J. Smolders RA