



2021

Biblionet Groningen



**RAPPORT inzake jaarrekening 2021**

**Stichting Biblionet Groningen**

**Groningen**

Groningen, 18 mei 2022

## Stichting Biblionet Groningen

### 1.2 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2021	31 december 2020
	€	€
<b>Activa</b>		
<b>Vaste activa</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	3.054.949	3.360.616
Inventarissen	1.605.262	1.800.001
Vervoermiddelen	14.001	14.001
	<b>4.674.212</b>	<b>5.174.618</b>
<b>Viottende activa</b>		
<b>Vorderingen</b>		
Provincie en Gemeenten	101.303	487.991
Debiteuren	75.622	36.123
Belastingen, premies sociale verz. en pensioenen	116.865	98.240
Overige vorderingen en overlopende activa	255.310	241.166
	<b>549.100</b>	<b>863.520</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>5.179.507</b>	<b>5.123.407</b>
	<b>5.728.607</b>	<b>5.986.927</b>
	<b>10.402.819</b>	<b>11.161.545</b>

## Stichting Biblionet Groningen

### 1.2 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2021	31 december 2020
	€	€
<b>Passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Kapitaal	891.912	891.912
Algemene reserve	1.278.431	1.233.532
Bestemmingsreserves	2.962.656	2.946.517
	<b>5.132.999</b>	<b>5.071.961</b>
<b>Voorzieningen</b>	<b>441.630</b>	<b>564.405</b>
<b>Langlopende schulden</b>	<b>1.833.690</b>	<b>3.119.161</b>
<b>Kortlopende schulden</b>		
Crediteuren	620.081	264.919
Belastingen, premies sociale verz. en pensioenen	254.433	256.364
Reservering vakantietoelage	244.809	237.904
Reservering vakantiedagen	250.434	218.690
Investeringssubsidie	30.728	40.940
Overige schulden en overlopende passiva	1.594.015	1.387.201
	<b>2.994.500</b>	<b>2.406.018</b>
	<b>10.402.819</b>	<b>11.161.545</b>

## Stichting Biblionet Groningen

### 1.3 Staat van baten en lasten 2021

	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
	€	€	€
Subsidies	10.259.759	10.288.317	10.180.491
Projectsubsidies	220.092	400.000	160.815
Overige bedrijfsopbrengsten	2.474.916	2.599.061	2.546.732
<b>Som van de bedrijfsbaten</b>	<b>12.954.767</b>	<b>13.287.378</b>	<b>12.888.038</b>
Personeelskosten	7.143.937	7.153.820	6.890.400
Bestuurs- en organisatiekosten	517.633	615.954	485.629
Huisvestingskosten	2.076.662	2.118.215	2.125.038
Administratiekosten	229.770	251.490	208.497
Logistiek	42.792	27.880	26.182
Automatiseringskosten	388.885	409.426	434.718
Collectiekosten	1.317.613	1.463.574	1.439.112
Projecten	220.092	400.000	160.815
Overige kosten	78.586	114.465	104.476
Afschrijvingskosten	732.200	634.330	624.465
<b>Som van de bedrijfslasten</b>	<b>12.748.170</b>	<b>13.189.154</b>	<b>12.499.332</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>206.597</b>	<b>98.224</b>	<b>388.706</b>
Financiële baten en lasten	<b>(145.559)</b>	<b>(97.500)</b>	<b>(129.011)</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>61.038</b>	<b>724</b>	<b>259.695</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
- Bestemmingsreserve reizen	-	-	(17.341)
- Bestemmingsreserve herinrichting bibliotheken	(12.494)	(168.257)	321.347
- Bestemmingsreserve ziektevervangning	-	-	-
- Bestemmingsreserve innovatie	-	-	-
- Bestemmingsreserve opleidingen	-	-	(218.333)
- Bestemmingsreserve projecten	-	-	-
- Bestemmingsreserve gemeenten	28.633	-	(58.064)
- Bestemmingsreserve doelstelling legaat	-	-	-
- Bestemmingsreserve transitie bibliotheekwerk	-	-	(34.259)
- Algemene reserve	44.899	168.981	266.345
	<b>61.038</b>	<b>724</b>	<b>259.695</b>

## **Stichting Biblionet Groningen**

### **1.5 Toelichting op de jaarrekening 2021**

#### **Algemeen**

De jaarrekening 2021 is ingericht op grond van de Richtlijn 640 van de Raad voor de Jaarverslaggeving. In de balans of in de toelichting dient het eigen vermogen zodanig te worden gepresenteerd, dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte op enigerlei wijze is vastgelegd. In verband met de rechtstreekse relatie van een aantal bibliotheken is de opzet en samenstelling van de jaarrekening als zodanig ingericht.

#### **Voornaamste activiteiten**

De Stichting is gevestigd te Groningen aan De Mudden 18 en is geregistreerd onder het Kamer van Koophandel nummer 02069819. De voornaamste activiteiten bestaan uit het exploiteren van bibliotheken in de breedste zin des woords in de gehele provincie Groningen (met uitzondering van de gemeente Groningen).

#### **Verslaggevingsperiode**

De verslaggevingsperiode en het boekjaar lopen gelijk aan een kalenderjaar. Deze jaarrekening behelst derhalve de periode van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

#### **Toegepaste standaarden**

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Richtlijn 640 van de Raad voor de Jaarverslaggeving en voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

#### **Continuïteit**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Op het moment van het opmaken van de jaarrekening is de uitbraak van het Corona-virus COVID-19 nog steeds een aandachtspunt. Aangezien de maatregelen grotendeels zijn opgeheven (afgezien van de basis regels) en de belasting van de zorg meer onder controle lijkt, kunnen wij de bibliotheken en onze activiteiten weer goed conform onze dienstverlening afspraken openen en uitvoeren. Het effect op de winstgevendheid en/of schattingen ten behoeve van het opmaken van de jaarrekening is redelijk goed in te schatten over 2021. Gezien de financiële positie van Biblionet Groningen en de zekerheid van de subsidiëring van de gemeenten en de provincie zien we momenteel geen risico's voor de continuïteit van onze bedrijfsvoering. Biblionet Groningen blijft op de hoogte van de laatste ontwikkelingen en past, waar nodig, zijn beleid en bedrijfsvoering hierop aan.

### **Grondslagen voor de afwaardering van activa en passiva en de resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de onderneming 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 alle of nagenoeg 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/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

## **1.5 Toelichting op de jaarrekening 2021**

### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de 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, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa 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.

Indien overheidssubsidies zijn ontvangen met betrekking tot materiële vaste activa, dan worden deze bestemd in een bestemmingsreserve of als investeringssubsidies onder de kortlopende schulden verantwoord. Deze dienen ter dekking van de afschrijvingen van de activa waarop de subsidie betrekking heeft.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op (bedrijfs)terreinen wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen 0% tot en met 10%
- Inrichting en inventarissen 10% tot en met 33%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 5% tot en met 25%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Ten behoeve van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag in de paragraaf 'Voorzieningen'.

### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere marktwaarde.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige vorderingen en overige financieringsverplichtingen.

In contracten besloten financiële instrumenten worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. De Stichting zet geen afgeleide financiële instrumenten in. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manieren gewaardeerd.

### **Overige vorderingen**

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking aan de Stichting. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

## **Stichting Biblionet Groningen**

### **1.5 Toelichting op de jaarrekening 2021**

#### **Eigen vermogen**

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigen vermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen.

In 2020 heeft de RvT besloten over de beleidsuitgangspunten voor de reserves. De rubricering is hierop aangepast en houdt in dat de reserves met betrekking tot huisvesting per gemeente zijn gesaldeerd. In de toekomst is de wens uitgesproken om tot een huisvestingsreserve te komen die de verschillende vestigingen / gemeenten overstijgt. Het bestuur heeft deze beperkte doelstelling van de afzonderlijke bestemmingsreserves aangebracht.

#### **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 de 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 af te wikkelen.

#### **Reorganisatievoorziening**

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen als op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan is gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijk kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de Stichting.

#### **Voorziening groot onderhoud**

Voor verwachte kosten inzake periodiek 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 blijktend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

#### **Jubileumvoorziening**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

#### **Langlopende en kortlopende schulden**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.



## **Stichting Biblionet Groningen**

### **1.5 Toelichting op de jaarrekening 2021**

#### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten. Zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en Stichting Biblionet Groningen zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden, worden zij verantwoord als subsidie opbrengsten.

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 compensatie van de kosten van een actief worden systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **Overige opbrengsten**

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

#### **Pensioenen**

Stichting Biblionet Groningen kent voor haar werknemers een toegezegde pensioenbijdrage. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, gemiddeld verdiend salaris en aantal dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds. Stichting Biblionet Groningen heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De pensioenregeling is daarom verwerkt als zijnde een toegezegde-bijdrage-regeling; alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar zijn in de jaarrekening verantwoord. De dekkingsgraad van pensioenfonds POB bedraagt 127,6.

#### **Personeelskosten en overige bedrijfskosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen op de immateriële en materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, boekwinsten echter alleen voor zover de boekwinsten niet in mindering zijn gebracht op vervangende investeringen.

#### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

#### **Operationele leases**

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het lease-object niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.