



Financieel verslag 2016

Stichting 't Oude Kinderboek
Brink 70, 7411 BW Deventer
info@stichtingtoudekinderboek.nl
www.stichtingtoudekinderboek.nl
KvK-nummer 08130168

1. Inleiding

In dit financieel verslag geef ik een korte toelichting bij de belangrijkste cijfers van de *Stichting 't Oude Kinderboek* (StOK) over 2016. Het bevat geen vertrouwelijke gegevens en is publiek.

Ik ben in de loop van 2016 Jan te Lindert opgevolgd als penningmeester, en dit verslag dient mede om een aantal al dan niet mogelijke wijzigingen in de manier van vastleggen vast te leggen. Ik ben Jan zeer erkentelijk voor de solide basis die hij heeft gelegd en zal zijn degelijke financiële beleid proberen voort te zetten.

De cijfers die in dit verslag gepresenteerd worden zijn op 8 mei 2017 gecontroleerd door een kascontrolecommissie, bestaande uit Else Tuitert-van den Weg en Chris Breman.

Ik laat hierna de resultatenrekening en de balans zien, telkens gevolgd door een gedetailleerde toelichting. Ik sluit af met enkele boekhoudtechnische opmerkingen. De gehaaste lezer kan zich beperken tot de samenvatting die direct hierna volgt.

Deventer, 12 mei 2017

Diederik Gerth van Wijk, Penningmeester

2. Samenvatting

StOK is financieel gezien een bescheiden stichting: de jaarmzet is onder de tweeduizend euro. We hebben (zoals begroot) in 2016 een verlies van ruim elfhonderd euro geleden, maar dat komt vooral door de afschrijving van onze inrichting. We gaven ook dit jaar iets minder uit aan lopende zaken dan we aan inkomsten uit boekverkoop en donaties hadden. Het aantal donateurs daalt gestaag en de verkoop van boeken in de bibliotheek zelfs fors. Daar staat tegenover dat de deelname met een eigen kraam aan de boekenmarkt een groot succes was.

Wat betreft de begroting hebben we een forse post begroot voor de verhuizing die volgend jaar zal moeten plaatsvinden.

3. Resultatenrekening en begroting

Baten	Werkelijk 2015	Begroot 2016	Werkelijk 2016	Begroot 2017
<i>Losse verkoop boeken</i>	949,40		766,55	750
<i>Boekenmarkt</i>	115,50		228,76	250
<i>Overige verkopen</i>			30,00	
Subtotaal verkopen	1.064,90	1.000	1.025,31	1.000
Donateurs	800,00	750	715,00	700
Giften	1.553,20	500	15,90	0
Sponsoring		20	50,00	0
Rente	97,13	100	64,06	50
Totaal	3.515,23	2.370	1.870,27	1.750
Lasten				
<i>Bureaunkosten</i>	300,82	250	170,55	200
<i>Abonnementen</i>	61,00	60	63,00	65
<i>Reiskosten</i>	75,80	150	73,10	100
<i>Inrichting</i>			7,00	20
<i>Materialen</i>	151,90	150	82,90	100
<i>Toekomstgroep</i>			244,30	250
<i>Bestuurskosten</i>	96,15	100	0,00	
<i>Kosten activiteiten</i>	74,56		0,00	
<i>Kosten betalingsverkeer</i>	145,28	150	163,60	175
<i>Overige kosten</i>			126,10	
<i>Nagekomen rekeningen</i>			42,65	
Subtotaal organisatiekosten	905,51	860	973,20	910
Kosten vrijwilligers	871,16	900	507,65	800
<i>Website/promotie</i>	371,13		225,85	250
<i>Representatie</i>	147,60		16,90	25
Subtotaal publiciteit	518,73	500	242,75	275
Verhuis/liquidatiekosten				5.000
Afschrijving inrichting	1.270,00	1.270	1.270,00	1.270
Totaal	3.565,40	3.530	2.993,60	8.255
Exploitatieresultaat	-50,17	-1.160	-1.123,33	-6.505

Aan de opbrengstenkant valt op dat de *boekenmarkt* flink veel opgebracht heeft, zeker als we bedenken dat dit de netto-opbrengst is, waar de kosten van kraamhuur (€ 81,68) en reclamemateriaal (€ 67,56) al van af zijn. Des te meer valt op dat de gewone verkoop van boeken met bijna een kwart is gedaald.

De post *donateurs* vertoont helaas een gestage daling, vooral door de afname van het aantal donateurs van 28 naar 25. De gemiddelde donatie bleef € 28,60.

De post *giften* is fors lager dan vorig jaar en ook dan begroot; dat is deels te verklaren doordat sommige medewerkers uit Zutphen die na de verhuizing een reiskostenvergoeding kregen deze als een gift terugstortten – deze medewerkers zijn echter inmiddels gestopt. Verder is in 2015 een subsidie van het Prins Bernhard Cultuurfonds (wellicht voor NL Doet 2014?) ter grootte van € 850,00 als gift geboekt.

De *overige kosten* voor 2016 bestaan volledig uit de lunch die aan de vrijwilligers die bij NL Doet meewerkten werd aangeboden; die hadden wellicht ook als *kosten activiteiten* of *kosten vrijwilligers* geboekt kunnen worden.

De kosten van de *toekomstgroep* bestaan uit de heidag die we met de medewerkers hielden. Ze hadden ook onder *kosten vrijwilligers* geboekt kunnen worden, maar het leek gepast de kosten rond de verhuizing en daarmee samenhangende reorganisatie expliciet te maken.

De *bestuurskosten* zijn lager dan begroot, omdat die voornamelijk bestonden uit de (gedeelde) licentiekosten die gemaakt werden voor het boekhoudpakket Exact, dat tot 2016 werd gebruikt. Vanaf 2016 gebruikt de penningmeester een zelf geschreven programma, dat vrij van kosten is. Het bestuur declareert tot dusverre verder geen kosten, maar rond de verhuizing zullen naar verwachting wel (reis)kosten vergoed gaan worden.

4. Balans per 31 december

Activa	2015	2016	Passiva	2015	2016
Inrichting	3.810,00	2.540,00	Eigen vermogen	38.627,16	37.503,83
Boekencollectie	26.000,00	26.000,00	Voorziening medewerkers	4.714,97	4.168,54
Nog te ontvangen	97,13	64,06	Vooruit ontvangen	55,00	50,00
Kas	44,20	48,25	Crediteuren		106,63
Betaalrekening	1.117,40	841,11	Te betalen	171,60	12,15
Spaarrekening	12.500,00	12.597,13	Betalingen onderweg		249,40
Liquide middelen	13.661,60	13.486,49	Totaal nog te betalen	171,60	368,18
Totaal	43.568,73	42.090,55		43.568,73	42.090,55

De *inrichtingskosten* bij de verhuizing naar Deventer bedroegen totaal €28.799; €22.450 daarvan werd gedekt door subsidies en sponsoring, en de resterende €6.349 is op de balans gebracht als "inrichting". In 2014 is daar €1.269 op afgeschreven, en over de jaren 2015-2018 wordt jaarlijks €1.270 afgeschreven. Mocht StOK in 2017 opgeheven worden dan zal een vervoegde afschrijving plaats moeten vinden, maar we gaan uit van een verhuizing, waarbij de kantoorapparatuur en een groot deel van de kasten mee zal gaan. Ongetwijfeld zullen er dan nieuwe inrichtingskosten gemaakt worden.

Wat betreft de *boekencollectie* is net als vorig jaar de taxatie aangehouden die bij de verhuizing naar Deventer door een antiquaar is uitgevoerd. Dat suggereert dat er geen waardevermeerdering door giften en restauratie zou hebben plaatsgevonden, noch waardevermindering door verkoop (terwijl er toch bruto voor €1.144,55 is verkocht) dan wel dat die elkaar precies in evenwicht hebben gehouden. Voor 2016 hebben we ons dat te laat gerealiseerd, en in 2017 hebben we met de voorbereidingen voor de verhuizing wel wat anders aan ons hoofd, maar voor 2018 hopen we een realistischer bedrag op te kunnen nemen. Ook zullen we dan indien mogelijk een verschil maken tussen de "echte" uitleenbare en niet uitleenbare collectie, de te restaureren boeken, de naslagwerken, de verkoopvoorraad en de nog uit te zoeken giften.

De post *nog te ontvangen* betreft de rente op de spaarrekening, die in januari wordt bijgeboekt.

De post *debiteuren* is dit jaar gebruikt wanneer een coördinator via de eigen bankrekening een storting uit de kas op de betaalrekening van StOK doet – daarmee worden stortingskosten vermeden zoals de penningmeester gemaakt heeft toen hij de opbrengst van de boekenmarkt direct op de rekening van StOK stortte. Dit zijn zeer kortstondige posities, en rond de jaarwisselingen stonden dergelijke vorderingen niet open, vandaar dat deze post niet op de balans staat.

Dat het totaal der *liquide middelen* is gedaald terwijl de lopende inkomsten groter zijn dan de lopende uitgaven komt vooral door de reiskosten die nog aan de medewerkers uit Zutphen uitgekeerd werden ten laste van de desbetreffende reserve; daarnaast waren er aan het begin van het jaar meer openstaande rekeningen dan aan het eind van het jaar.

Het exploitatietekort over 2016 ter grootte van €1.123,33 is ten laste van het *eigen vermogen* gebracht.

De post *voorziening medewerkers* is bij de verhuizing naar Deventer in het leven geroepen om de reiskosten van medewerkers die reeds in Zutphen werkzaam waren te kunnen betalen. De meesten van hen zijn inmiddels gestopt, en er is in 2016 dan ook maar bescheiden gebruik van gemaakt (€545,83), maar nu de toekomst onzeker is en we wellicht naar een andere stad moeten verhuizen kan hij weer actueel worden.

De post *vooruit ontvangen* betreft donaties die in december voor het jaar daarna zijn gedaan.

In 2016 zijn we een enigszins arbitrair onderscheid gaan maken tussen de post *crediteuren* (waaronder declaraties worden opgenomen die mogelijk nog bediscussieerd kunnen worden) en de post *te betalen* voor kosten die automatisch geïncasseerd gaan worden, zoals die voor betalingsverkeer. Mogelijk wordt volgend jaar alles onder crediteuren geboekt.

De post *betalingen onderweg* betreft enkele girale betalingen die aan het eind van het jaar wel al gedaan waren, en als *verwerkingsdatum* bij de bank 31 december hebben, maar een *rentedatum* van 2 januari. Aangezien de rentedatum de datum blijkt aan de hand waarvan het saldo op het jaaroverzicht berekend wordt is deze datum ook in onze boekhouding aangehouden als boekdatum.

5. Wijze van administreren

Tot 2016 werd de administratie met behulp van het pakket Exact vastgelegd, dat door de toenmalige penningmeester voor een aantal stichtingen en verenigingen werd gebruikt, over welke hij de kosten omsloeg. In 2017 is de nieuwe penningmeester de beginbalans en het journaal in XML gaan vastleggen, waaruit hij met een stijlblad in XSLT de grootboeken en de eindbalans heeft afgeleid.

Van de transacties van de betaalrekening is een CSV-dump gemaakt, die naar XML is geconverteerd en het merendeel van het journaal vormt. De bank hanteert diverse data; gekozen is voor de *rentedatum* (zoals deze ook op de rekeningoverzichten in PDF getoond wordt) in plaats van de *verwerkingsdatum* omdat de rentedatum ook gebruikt wordt om het saldo per 1 januari op het financiële jaaroverzicht te berekenen.

Aan de hand van de facturen en omschrijvingen zijn de bijbehorende tegenposten gecodeerd.

De kas wordt door de medewerkers bijgehouden en de transacties worden maandelijks door de coördinator verwerkt in een Excel-blad, waarbij aangegeven wordt ten behoeve van welke kostenposten uitgaven gedaan worden (de inkomsten zijn vrijwel uitsluitend uit de verkoop van boeken). Een (zeldzaam) kastekort wordt dan als *kosten betalingsverkeer* geboekt, en een (even zeldzaam) kasoverschot als *gift*. De cijfers uit deze Excel-bladen zijn handmatig overgenomen in het journaal. Bij de vergelijking met de achterliggende stukken zijn daarbij twee kleine foutjes geconstateerd die tot twee extra posten hebben geleid: een gift van 30 cent in augustus en een kastekort van 1 euro in december.

Het nauwgezet bijhouden van doorlopend genummerde voorgedrukte verkoopbonnen helpt bij het geloofwaardig onderbouwen van onze cijfers.

Deze twee bronnen (bankrekeningafschriften en kasboeken) voeden vrijwel het hele journaal; bij het opmaken van de jaarstukken zijn verder een reële (rente van de spaarrekening) en enkele boekhoudkundige transacties zoals de afschrijving en de verwerking van het transactieresultaat in het eigen vermogen handmatig toegevoegd. Het rekeningenschema is in beginsel overgenomen en voor 2016 licht aangepast; zo zijn er posten voor *nagekomen rekeningen*, de *toekomstgroep* en de *boekenmarkt* opgenomen. Verder zijn de declarabele reiskosten van medewerkers die nog uit Zutphen kwamen rechtsreeks ten laste van de desbetreffende voorziening gebracht, in plaats van via de rekening reiskosten. Voor 2017 zullen nog enkele wijzigingen aangebracht worden waardoor de wijze van groeperen van posten in de administratie gelijk gaat lopen aan de presentatie in het (financiële) jaarverslag: de kosten voor medewerkers worden uit de organisatiekosten gehaald, en de post *te betalen* wordt bij *crediteuren* gevoegd dan wel opgeheven.

Bij een tweede controle van de cijfers op 24 april is gebleken dat er bij het handmatig invoeren van de cijfers twee kleine foutjes zijn gemaakt, waardoor de cijfers in dit financieel verslag niet meer kloppen met het na 11 april verspreide concept-jaarverslag van StOK: daarin stonden de verkopen als €1.024 i.p.v. €1.025, en de organisatiekosten als €972 i.p.v. €973. Per saldo verandert er dus niets.

Bij de voorbereiding van de controle door de kascommissie op 8 mei is gebleken dat een nog een kleine tikfout is gemaakt (160,00 i.p.v. 160,60) bij het invoeren van een betalingsopdracht op 31 december die pas op 2 januari 2017 werd uitgevoerd. Aangezien dit bedrag op de balans komt en in de jaarrekening van 2017 tegen de betaling moet wegvallen is besloten deze kleine correctie toch door te voeren. Daarmee vervalt de conceptversie van dit verslag van 24 april. In het algemene jaarverslag van StOK worden de bedragen op hele euro's afgerond, en daar heeft deze correctie geen gevolgen voor.