



Financieel Jaarverslag 2024

Stichting ABC Huis
Gasthuisstraat 2
1811 KC Alkmaar

Digitaal ondertekend door:

John Olij
18 april 2025 11:30 +02:00

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Bestuursverslag	3
1. Inleiding	3
2. ABC Huis	3
2.1. De organisatie	3
2.2. Missie, visie, stip op de horizon, kernwaarden, strategie en doelstellingen	3
2.3. Verslag Raad van Toezicht	5
2.4. Samenstelling managementteam	7
2.5. De ondernemingsraad	8
3. Financiële informatie	9
3.1. Toelichting doorbelastingssystematiek	9
3.2. Planning en Control cyclus	9
3.3. Begroting 2025	9
Jaarrekening 2024	11
4. Balans 31-12-2024	12
5. Staat van baten en lasten 2024	13
6. Kasstroomoverzicht	14
7. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
7.1. Algemeen	15
7.2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva	16
7.3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat	17
7.4. Vergelijkende cijfers	17
7.5. Stelselwijzigingen	17
7.6. Schattingswijzigingen	18
7.7. Toelichting op het kasstroomoverzicht	18
8. Toelichting	19
8.1. Vorderingen en overlopende activa	19
8.2. Liquide middelen	19
8.3. Eigen vermogen	19
8.4. Voorzieningen	20
8.5. Kortlopende schulden en overlopende passiva	20
8.6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	21
8.7. Baten	21
8.8. Lasten	22
8.9. Gebeurtenissen na balansdatum	27
Overige gegevens	28
Vaststelling jaarrekening 2024	28
Goedkeuring jaarrekening 2024	28
Controleverklaring	28

Bestuursverslag

1. Inleiding

Het ABC Huis is een op 1 januari 2021 opgerichte stichting, waar vanuit twee onderliggende stichtingen, namelijk Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten en Stichting Bibliotheek Kennemerwaard worden aangestuurd. Het ABC Huis fungeert sinds 2021 als holdingorganisatie voor Stichting Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. De drie stichtingen hebben gezamenlijk één directeur-bestuurder, één managementteam, één ondernemingsraad en één Raad van Toezicht. Bij gebrek aan eigen bedrijfsactiviteiten worden alle baten en lasten van het ABC Huis één op één doorbelast naar de onderliggende stichtingen, namelijk Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten en Stichting Bibliotheek Kennemerwaard. Deze jaarrekening is vooral voor intern gebruik. Tegelijkertijd wordt deze jaarrekening gepubliceerd. De twee onderliggende jaarrekeningen van Stichting Artiance en Stichting Bibliotheek Kennemerwaard zijn zelfstandig leesbaar en worden ook gepubliceerd en gebruikt voor de verantwoording richting de subsidiegevers.

2. ABC Huis

2.1. De organisatie

In 2021 is de Raad van Toezicht van Stichting Bibliotheek Kennemerwaard samengegaan met de Raad van Toezicht van Artiance in de Raad van Toezicht van het ABC Huis.

Het ABC Huis handelt conform de Code Cultural Governance (2019) en past de uitgangspunten van goed bestuur en toezicht toe in haar werkwijze. Aan de hand van deze Code zijn recentelijk statuten, huishoudelijk reglement, reglementen Raad van Toezicht, Auditcommissie, Remuneratiecommissie, Kwaliteitscommissie en Raad van Bestuur, en daarnaast een reglement Ondernemingsraad opgesteld.

Eind 2024 hebben wij de Fair Practice Code en de Code Diversiteit & Inclusie geagendeerd voor beleidsontwikkeling in 2025–2026. In lijn met recente wijzigingen in de twee cao's en in de wetgeving zijn de relevante elementen van beide codes reeds opgepakt en vertaald naar onze praktijk. Voor 2025 staat een verdiepende analyse gepland, met als doel het opstellen van een plan van aanpak voor de structurele toepassing van beide codes.

2.2. Missie, visie, stip op de horizon, kernwaarden, strategie en doelstellingen

Missie

Wij dromen van een maatschappij waarin iedereen zich een volwaardig lid voelt van de samenleving. Door zich een leven lang te blijven ontwikkelen, individueel, als groep en als samenleving.

Visie

Het ABC Huis prikkelt je om nieuwe ontdekkingen te doen en daagt je uit om je te blijven ontwikkelen.

Stip op de horizon

In december 2024 hebben we samen met de hele organisatie een inspirerend toekomstbeeld vastgesteld: onze stip op de horizon. Dit verwoordt op inspirerende wijze wie we zijn, wat we doen, voor wie we dat doen en wat we willen bereiken.

Het ABC Huis is een dynamische omgeving waar kennis, kunst en cultuur toegankelijk zijn voor iedereen, ongeacht wie je bent. Hier krijgt iedereen de kans om op een veilige, uitnodigende, verbonden én betrokken manier te groeien, inspiratie op te doen en waardevolle verbindingen aan te gaan. Door samen te werken, ideeën te delen en deel te nemen aan gezamenlijke initiatieven,

leveren we samen met de inwoners van onze gemeenten een actieve bijdrage aan de gemeenschap. Zo creëren we een verbonden, warme en inclusieve samenleving waarin iedereen op een passende en eigen manier met vertrouwen kan deelnemen en bijdragen aan de steeds veranderende maatschappij.

Kernwaarden ABC Huis

In het meerjarenbeleidsplan van het ABC Huis zijn drie kernwaarden geformuleerd: Gelijkwaardig, Energiek en Lerend. Daar is in december 2024 een vierde aan toegevoegd: Verbindend. We hebben geconstateerd dat dit een essentieel begrip is voor onze manier van werken.

Gelijkwaardig - Wij van het ABC Huis behandelen iedereen vanuit het principe van gelijkwaardigheid. We gaan uit van een inclusieve samenleving waarin iedereen meedoet en mee kan doen. Daarmee bedoelen we dat we alleen in verbinding kunnen zijn en verbindend kunnen werken als we gelijkwaardig zijn aan onze samenwerkingspartners, bezoekers, cursisten en leden, en als collega's onder elkaar. Met gelijkwaardigheid bedoelen we dat we uitgaan van ieders kracht en dat we met compassie en nieuwsgierigheid naar elkaar kijken. We zijn betrokken en helpen elkaar waar nodig.

Energiek - Bij het ABC Huis zijn we energiek. We voelen ons eigenaar van 'de zaak' en zijn daarmee verantwoordelijk voor de bijdrage die we leveren aan de maatschappij en de vraagstukken die daar leven. Innovatie zit in ons DNA. We doen ons werk met humor, plezier en passie en stralen dat uit. We hebben er lol in en we gaan bevlogen het avontuur aan, want dat is waar we blij van worden.

Lerend - Wij van het ABC Huis zijn een lerende organisatie. Ieder mens heeft de potentie om zich persoonlijk te ontwikkelen en te ontplooiën. Door inspiratie te bieden en de verbeeldingskracht van mensen aan te spreken, geven we iedereen de kans een leven lang te leren. Dit geldt voor zowel onze medewerkers als voor onze bezoekers/klanten.

Verbindend - Bij het ABC Huis zijn we verbindend in alles wat we doen. We brengen mensen, ideeën en organisaties samen om een sterke, inclusieve samenleving te creëren. We erkennen en waarderen de verschillen tussen mensen, want juist die diversiteit zien we als een kracht. Verbindend zijn betekent dat we actief op zoek gaan naar manieren om ondanks die verschillen samen te komen en elkaar beter te begrijpen. Door ruimte te bieden aan verschillende perspectieven en een open dialoog te voeren, creëren we een omgeving waarin iedereen zich welkom en gehoord voelt. Zo leggen we een basis voor samenwerking en gezamenlijke groei vanuit respect en nieuwsgierigheid naar elkaar.

Meerjarenbeleidsplan 2023-2026

Er is een meerjarenbeleidsplan 2023-2026 opgesteld om stip op de horizon, missie, visie en kernwaarden in de jaren 2023-2026 concreet in te vullen en zo het benodigde effect voor de inwoners van de vier gemeenten te sorteren. Ieder jaar worden er op basis van de subsidies per gemeente prestaties geformuleerd om de doelstelling in het meerjarenbeleidsplan te behalen. Allerlei externe en interne stakeholders, zoals onderwijs, zorgaanbieders, subsidieverstrekkers, medewerkers, toezichthouders, worden betrokken bij implementatie en evaluatie van dit meerjarenbeleidsplan om te leren en aan te passen met als doel het bereiken van een zo groot mogelijk effect voor de inwoners. Eind 2024 zijn we gestart met het meetbaar maken van de effecten voor bezoekers, cursisten en inwoners op korte, middellange en lange termijn. Dat wordt in 2025 verder gebracht als voorbereiding op het aanscherpen van het meerjarenbeleidsplan voor 2026-2029.

2.3. Verslag Raad van Toezicht

De RvT is verantwoordelijk voor het toezicht op het beleid van de directeur-bestuurder en de algemene gang van zaken binnen de organisatie. De RvT staat de directeur-bestuurder met raad en daad terzijde en fungeert mede als klankbord. Voor het uitvoeren van deze taak verschaft de directeur-bestuurder de leden van de RvT tijdig de noodzakelijke informatie.

De RvT dient te allen tijde in het belang van de stichting te handelen, zonder opdracht en onafhankelijk van bijkomstige belangen. De RvT bestaat uit tenminste vijf en maximaal zeven leden. Ieder lid kan voor twee termijnen van vier jaar zitting nemen in de RvT.

Omdat per 1 januari 2024 mevrouw Lisa Oskamp en de heer Keesjan Res afscheid namen van de RvT wegens het eindigen van hun tweede termijn als lid van de RvT zijn mevrouw Anantha Douma-Vos en de heer Dick Ernste per 1 januari 2024 toegetreden tot de RvT. Mevrouw Neeltje de Leur heeft haar voorzitterschap per 1 januari 2024 overgedragen aan de heer Dick Ernste.

In 2023 is de heer Nijs Wienese als trainee voor de periode van een jaar toegevoegd aan de RvT. Het jaarlijks toevoegen van een trainee blijkt een win-winsituatie, namelijk positief voor zowel de trainee als voor de RvT. Omdat de periode van 1 jaar voor een trainee in de praktijk kort blijkt te zijn is besloten om het traineeschap van de heer Nijs Wienese met 1 jaar te verlengen t/m december 2024. Tevens is mevrouw Anja Vaandering per 1 januari 2024 als een tweede trainee aan de RvT toegevoegd. Haar traineeschap is eveneens verlengd met 1 jaar t/m december 2025. Trainees draaien mee in het proces van toezichthouden, echter zonder stemrecht.

De RvT van de Stichting ABC Huis bestond per 1 januari 2024 uit de volgende leden:

- De heer Evert Barendrecht, vice-voorzitter
- Mevrouw Anantha Douma-Vos, lid
- De heer Dick Ernste, voorzitter
- Mevrouw Neeltje de Leur, lid
- Mevrouw Waronne Sint, lid
- De heer Ron Vonk, lid

Daarnaast had de RvT per 1 januari 2024 de volgende twee trainees:

- Mevrouw Anja Vaandering-Hoekstra, trainee
- De heer Nijs Wienese, trainee

De individuele leden van de RvT ontvangen jaarlijks als honorering een vergoeding van € 1.500, voor de voorzitter bedraagt dit € 2.400. Voor aan de RvT toegevoegde trainees geldt een jaarvergoeding van € 500. 79% van deze kosten worden verantwoord in de jaarrekening van de Bibliotheek en 21% van deze kosten worden verantwoord in de jaarrekening van Artiance.

Geen der leden heeft een (neven)functie die strijdig is ten opzichte van de belangen van de Stichting ABC Huis.

Een overzicht van de (neven)functies is hieronder opgesomd.

- De heer Evert Barendrecht: Voorzitter Stichting Vestige in Alkmaar en Penningmeester/ lid Raad van Toezicht Kunst Centrum Haarlem;
- Mevrouw Anantha Douma-Vos: Bestuurssecretaris bij Stichting Woonwaard Noord-Kennemerland;
- De heer Dick Ernste: Zelfstandig interim manager, Lid van de Raad van Toezicht van Inova en van EdInova, Hardlooptrainer bij Hardlopen Alkmaar;
- Mevrouw Neeltje de Leur, geen (neven)functies,
- Mevrouw Waronne Sint: Zelfstandig Projectmanager, Voorzitter Stichting Lindegracht Concerten.
- De heer Ron Vonk, geen (neven)functies,

- Mevrouw Anja Vaandering-Hoekstra: Advocaat bij Klaver&Janssen Advocaten, Financieel Adviseur en eigenaar Fides Abaque B.V., Vennoot in Studio Bonte Boel V.O.F.
- De heer Nijs Wienese: Strategy & Sustainability Advisor bij Royal Schiphol Group.

Wisselingen directeur-bestuurder en controller

Op 1 augustus 2024 heeft directeur-bestuurder mevrouw Erna Winters na 18 jaar de organisatie verlaten voor een functie bij de Koninklijke Bibliotheek. Zij is vanaf 22 juli 2024 opgevolgd door interim directeur-bestuurder mevrouw Jacqueline Lampe. Mevrouw Lampe is aangesteld voor een periode van zes tot negen maanden met de opdracht om naast strategisch en dagelijks leiderschap tevens de organisatie-inrichting en -cultuur, en de financiële gezondheid te versterken, en een juridische fusie van de drie entiteiten te onderzoeken.

In maart 2024 heeft de controller mevrouw Mirjam Boonkamp na 10 jaar de organisatie verlaten. Na een korte tussenperiode is zij in de tweede helft van 2024 vervangen door twee interim controllers die de opdracht hebben om in zes tot negen maanden de financiële situatie van de organisatie te analyseren en aanbevelingen te doen voor financieel management, inrichting van processen en systemen met als doel een financieel gezonde organisatie in de komende jaren. Bovendien zijn zij verantwoordelijk voor het opstellen van begroting, prognoses en jaarrekening, het voorbereiden van de jaarcontrole door de accountant, en het aansturen van de financiële administratie.

De vergaderingen en belangrijkste agendapunten

De RvT vergaderde in de eerste helft van 2024 driemaal volgens de reguliere planning met de voormalig directeur-bestuurder, en in de tweede helft van 2024 viermaal met de interim directeur-bestuurder, waarvan twee vergaderingen volgens de reguliere planning en twee vergaderingen extra waren ingepland.

De voorzitter van de RvT heeft voorafgaand aan de vergaderingen ter voorbereiding agendaoverleg met de directeur-bestuurder. Tevens informeert de directeur-bestuurder de voorzitter tussentijds over de voortgang en de actuele ontwikkelingen.

In de tweede helft van 2024 heeft frequenter overleg plaatsgevonden tussen voorzitter en interim directeur-bestuurder om een goede overgang en voortgang te garanderen. Bovendien heeft de interim directeur-bestuurder de voorzitter tussentijds frequent op de hoogte gehouden over de voortgang van de opdracht en de actuele ontwikkelingen die daarop van invloed zijn.

Naast de reguliere vergaderingen vond er voorafgaand aan de RvT-vergaderingen overleg plaats met de (interim) directeur-bestuurder en de (interim) controller met de Auditcommissie. Daarnaast vond er tweemaal overleg plaats met een delegatie van de RvT met de Ondernemingsraad, tweemaal met het Management Team, en in mei 2024 vond het jaarlijkse evaluatiegesprek met de directeur-bestuurder plaats.

De belangrijkste onderwerpen van gesprek tijdens de reguliere vergaderingen waren:

- Vaststelling van de jaarrekeningen 2023 en de jaarverslagen 2023;
- De financiële rapportages 2024;
- De herziene begroting 2024 en de begroting 2025;
- Ontwikkelingen binnen gemeenten in het verzorgingsgebied en landelijke ontwikkelingen;
- De organisatiestructuur en structuur managementteam

De onderwerpen voor de extra vergaderingen waren prioriteiten binnen de opdracht van de interim-directeur-bestuurder: inrichting van het managementteam, de financiële situatie van de organisatie, contracteren nieuwe accountant, en de Cultuurnota Alkmaar en de consequenties daarvan voor het ABC Huis.

In een besloten deel van de vergaderingen in september en oktober 2024 heeft de RvT de zelfevaluatie van april 2023 nog eens tegen het licht gehouden en aangevuld met recente bevindingen, conclusies en concrete vervolgstappen.

Naast de Auditcommissie is er een Remuneratiecommissie en een Kwaliteitscommissie. Naast het jaargesprek met de directeur is de Remuneratiecommissie in 2024 belast geweest met de zoektocht naar een interim directeur-bestuurder en de start van een wervingsproces voor een vaste directeur-bestuurder. De remuneratiecommissie vormde samen met de voorzitter van de RvT en een afvaardiging van de ondernemingsraad en van het management team de sollicitatiecommissie voor beide wervingsprocessen. De Kwaliteitscommissie is driemaal bij elkaar geweest en heeft de belangrijkste punten uit de zelfevaluaties in 2023 en 2024 opgepakt. Het gaat daarbij om scholing in toezichthouden met name voor de recent toegetreden leden, om aanscherping van financieel toezicht in veranderende tijden en om professioneel veiligheidsbeleid voor de organisatie.

De Raad van Toezicht en de bestuurder passen de principes van de Code Cultural Governance (2019) toe. Zij zijn alert op belangenverstrengeling en gaan op een transparante en zorgvuldige wijze om met tegenstrijdige belangen. In 2024 hebben zich geen dilemma's en situaties van belangenverstrengeling en/of tegenstrijdige belangen voorgedaan.

2.4. Samenstelling managementteam

Het managementteam van het ABC Huis is integraal verantwoordelijk voor de aansturing en ontwikkeling van de organisatie.

In 2024 bestond het managementteam uit:

- Erna Winters (directeur-bestuurder), ad interim opgevolgd door Jacqueline Lampe
- Nonja van der Ark (programmaregisseur)
- Jolanda Bakker (interim manager ondersteunende diensten)
- Dylan Blok (programmaregisseur)
- Jolanda Kreuk (programmaregisseur)
- Hanneke Vries (organisatieregisseur/programmamanager tot april 2024)
- Pauline van der Mark (organisatieregisseur/programmamanager vanaf maart 2024))
- Linda Rentenaar (programmaregisseur)
- Ingeborg Stokx (HR Business Partner)
- Ivo Theelen cq Sebastiaan de Jong (interim controllers) afhankelijk van het onderwerp

In november 2024 is een nieuwe inrichting van het managementteam goedgekeurd bestaande uit:

- Directeur-bestuurder
- Manager Programmastrategie
- Manager Bedrijfsvoering
- Manager Financiën en Control

De intentie is om de werving en selectie voor deze posities in de zomer van 2025 af te ronden. Tot die tijd is het eerder genoemde managementteam in positie.

Het beloningsbeleid voor de directeur-bestuurder van het ABC Huis houdt rekening met de geldende richtlijnen betreffende goed bestuur, door het naleven van de Governance Code Cultuur en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector die per 1 januari 2015 in werking is getreden ("WNT-II"). Het beleid is gebaseerd op de principes van transparantie, redelijkheid en maatschappelijke verantwoordelijkheid en houdt rekening met de sectorale richtlijnen en de maatschappelijke functie van het ABC Huis. De beloning van de directeur-bestuurder is verder toegelicht in het WNT-overzicht in de jaarrekening.

De interim directeur-bestuurder heeft de volgende nevenfuncties:

- Lid van Raad van Toezicht OBA, onbezoldigd
- Lid van Raad van Toezicht Omroep Human, onbezoldigd
- Lid van Raad van Toezicht Nederlands Film Festival, onbezoldigd

De Raad van Toezicht heeft geconstateerd dat er geen sprake is van belangenverstrengeling bij de nevenfuncties van de directeur-bestuurder.

2.5. De ondernemingsraad

Dit jaar hebben we de taken herverdeeld, omdat er in maart 2024 een totaal van 4 nieuwe leden is aangesteld; namelijk Caroline Edelbroek, Esther Valent, Marjan Oosterhof en Sam Faber. Britt Caarels, Mariken Gimbrère en Wim Vlaar zijn herkozen.

Per maart 2024 zijn de taken van de OR als volgt verdeeld:

- Voorzitter: Wim Vlaar
- Secretaris: Britt Caarels
- Financiën: Mariken Gimbrère en Caroline Edelbroek
- Communicatie: Esther Valent
- Beleidszaken: Marjan Oosterhof
- Vliegende kiep (bij drukte en ziekte): Sam Faber

Tot maart was de samenstelling zoals in 2023, met Mieke Vis, Annemarie Kraaier, Hanneke Hoffmann en Maja Veldt-Poklepovic.

Er zijn verkiezingen uitgeschreven voor beide kiesgroepen (bibliotheek én Artiance) vanwege het aflopen van de 3jarige termijn van vrijwel alle leden. Hierbij zijn Britt Caarels, Mariken Gimbrère en Wim Vlaar herkozen binnen de kiesgroep Artiance. Bij de kiesgroep bibliotheek zijn de bovenstaande leden (Caroline Edelbroek, Esther Valent, Marjan Oosterhof en Sam Faber) verkozen.

De ondernemingsraad is in 2024 tien keer bij elkaar geweest voor een vergadering. Daarnaast waren er negen vergaderingen met de directeur. Een afvaardiging van de OR heeft twee keer een overleg gehad met de Raad van Toezicht. Daarnaast was voorzitter Wim Vlaar bij de sollicitatiegesprekken t.b.v. de manager bedrijfsvoering.

Er is door de OR instemming gegeven op:

- Instemmingsaanvraag persoonlijk keuzebudget 2024.
- Instemmingsaanvraag werkkostenregeling 2024.

Er is door de OR advies gegeven over:

- Adviesaanvraag profiel directeur-bestuurder ABC Huis.
- Adviesaanvraag inrichting MT en de bijbehorende functies ABC Huis.
- Adviesaanvraag manager bedrijfsvoering ABC Huis.
- Adviesaanvraag juridische fusie ABC Huis.
- Adviesaanvraag interim directeur-bestuurder ABC Huis.
- Adviesaanvraag interim directeur-bestuurder aan de RvT.

Tevens is er aandacht geweest voor, onder andere, de jaarurensystematiek, de juridische fusie, een tweekoppige directie, het personeelshandboek, bibliotheekautomatisering, het begrotingstekort, en de RI&E.

De OR heeft een workshop basis OR gehad van Annegret Sterken van de KGCA en een workshop Privacy van Nathan Speekenbrink. Daarnaast is HR sinds de komst van Jacqueline Lampe als interim directeur-bestuurder aanwezig bij de overleggen met de directie.

3. Financiële informatie

3.1. Toelichting doorbelastingssystematiek

Alle baten en lasten van het ABC Huis zijn één op één doorbelast naar de onderliggende stichtingen, namelijk Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten en Stichting Bibliotheek Kennemerwaard. De verdeelsleutel die hiervoor gehanteerd wordt is de verhouding van de totale opbrengsten van iedere stichting ten opzichte van de totale gezamenlijke opbrengsten conform de laatste door een accountant goedgekeurde jaarrekeningen van de aparte stichtingen. Voor de doorbelasting van 2024 waren de verdeelpercentages 21% naar Artiance en 79% naar Bibliotheek Kennemerwaard. De salarissen, inclusief het salaris van de directeur-bestuurder, vormen hierbij sinds juni 2023 de uitzondering en zijn naar verhouding van werkelijke inzet doorbelast.

3.2. Planning en Control cyclus

Het ABC Huis kent vijf momenten in het jaar waarop een financiële prognose wordt besproken in de Raad van Toezicht. Ter voorbereiding wordt de financiële prognose besproken in het managementteam. Daarnaast wordt in de junivergadering van het managementteam en die van de Raad van Toezicht de begroting voor het komende jaar vastgesteld, die vervolgens wordt goedgekeurd in de RvT vergadering. Naast deze cyclus wordt minimaal tweemaal per jaar verantwoording van de prestaties aan onze gemeenten afgelegd. Voorafgaand aan het nieuwe jaar wordt per programma vastgesteld welke prestaties worden geprognosticeerd. Daarin worden de beleidsdoelen uit het meerjarenbeleidsplan vertaald in concrete jaardoelen. Vanaf 2025 vinden er kwartaal- en maandafluitingen plaats.

3.3. Begroting 2025

De begroting voor 2025 is opgesteld voor de gehele organisatie, voor het ABC Huis tezamen met Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. De totaalstelling van de drie enkelvoudige Jaarrekeningen laat voor de jaren 2023 en 2024 negatieve resultaten zien die een effect hebben op het Eigen Vermogen. De indexering van de subsidies is in de afgelopen jaren minder hard gestegen dan de indexatie van loonkosten en andere kosten, namelijk in 2025 inclusief decentralisatie-uitkering 21% ten opzichte van jaar 2021. Daarentegen zijn de personeelslasten mede als gevolg van de maatschappelijke opdracht, de Code Fair Practice en van niet-beïnvloedbare CAO afspraken met 46% gestegen zijn ten opzichte van jaar 2021. Hierdoor wordt per saldo steeds minder geld ontvangen om de steeds groter wordende maatschappelijke opdracht te vervullen. Deze twee ontwikkelingen hebben geleid tot de negatieve resultaten in 2023 en 2024. In 2024 zijn dan ook besluiten genomen en doorgevoerd die het totale negatieve resultaat voor 2024 voor de drie organisaties positief hebben beïnvloed ten opzichte van de begroting 2024.

De begroting voor 2025 toont eveneens een negatief resultaat voor het ABC Huis, Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. In dat negatieve resultaat is rekening gehouden met een aantal eenmalige kosten en investeringen om de organisatie op (middel)lange termijn toekomstbestendig te maken. Voor Bibliotheek Kennemerwaard geeft de extra decentralisatie-uitkering voor 2025 en 2026 enige financiële verlichting. In 2025 zijn groei in inkomsten en beheersing van kosten, net als in 2024, prioriteit om toe te groeien naar een financieel gezonde organisatie.

Tegelijkertijd zijn er gesprekken met de vier gemeenten over de op handen zijnde bezuinigingen in 2026. Zodra er meer inzicht is in de bezuinigingsscenario's, de stand van zaken omtrent de extra decentralisatie-uitkering in 2026 voor Bibliotheek Kennemerwaard en de keuzes die gemaakt dienen te worden, wordt er gewerkt aan de begroting voor 2026.

Begroting 2025

ABC Huis geconsolideerd	2025				
	ART	BKNW	ABC	ELIM	CONS
	€	€	€	€	€
BATEN					
80 Gebruikersopbrengsten	0	1.027.200	0	0	1.027.200
82 Opbrengsten uit dienstverlening	1.605.475	2.540.689	12.000	0	4.158.164
85 Overige opbrengsten	5.000	36.000	0	0	41.000
88 Subsidie opbrengsten	1.595.903	8.628.843	0	0	10.224.746
TOTAAL BATEN	3.206.378	12.232.733	12.000	0	15.451.110
LASTEN					
40 Bestuurs- en organisatiekosten	95.442	273.084	53.000	-53.000	368.526
41 Huisvestingskosten	677.000	1.768.630	0	0	2.445.630
42 Personeelskosten	2.157.394	7.646.346	1.275.000	-1.275.000	9.803.740
43 Administratiekosten	21.842	64.579	42.000	-42.000	86.421
44 Transportkosten	5.000	24.000	0	0	29.000
45 Automatiseringskosten	60.421	646.661	78.000	-78.000	707.082
46 Kosten collectie, media en instrumenten	11.000	842.000	0	0	853.000
47 Kosten dienstverlening	323.756	891.554	12.000	0	1.227.310
48 Afschrijvingskosten	26.000	190.000	0	0	216.000
49 Overige kosten	5.632	21.579	3.000	-3.000	27.211
Verdeling saldo regio	0	0	0	0	0
Doorbelasting ABC Huis	0	0	-1.451.000	1.451.000	0
TOTAAL LASTEN	3.383.487	12.368.433	12.000	0	15.763.919
RESULTAAT	-177.109	-135.700	0	0	-312.809

NB: ART = Artiance; BKNW = Bibliotheek Kennemerwaard; ABC = ABC Huis; ELIM = Eliminatie interne doorbelasting ABC Huis; CONS = Consolidatie.

Jaarrekening 2024

4. Balans 31-12-2024

(na resultaatbestemming)

	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Vlottende activa</u>				
Vorderingen en overlopende activa				
Belastingdienst (omzetbelasting)	87.106		9.312	
Overige vorderingen	166.388		1.690	
Overlopende activa	<u>17.157</u>		<u>13.291</u>	
		270.652		24.293
Liquide middelen				
Banken	<u>17.046</u>		<u>198.324</u>	
		17.046		198.324
TOTAAL ACTIVA		<u>287.698</u>		<u>222.618</u>
PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Reserves				
Reserve algemeen	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
<u>Voorzieningen</u>				
Jubileumvoorziening	<u>314</u>		<u>8.516</u>	
		314		8.516
<u>Kortlopende schulden en overlopende passiva</u>				
Projecten	0		984	
Crediteuren	34.935		50.808	
Belastingdienst (loonheffing)	16.325		24.196	
Pensioenfondsen	4.806		6.552	
Overige schulden	<u>231.318</u>		<u>131.561</u>	
		287.384		214.101
TOTAAL PASSIVA		<u>287.698</u>		<u>222.618</u>

5. Staat van baten en lasten 2024

ABC Huis			
Na doorbelasting			
Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023	
€	€	€	
BATEN			
Opbrengsten dienstverlening	3.366	2.500	22.650
Overige opbrengsten	153	0	136
Subsidie opbrengsten	9.375	0	0
Doorbelasting naar Artiance	219.809	207.925	213.369
Doorbelasting naar Bibliotheek	1.035.777	734.776	726.192
TOTAAL BATEN	1.268.479	945.201	962.347
LASTEN			
Bestuurs- en organisatiekosten	53.499	79.100	39.860
Huisvestingskosten	9.375	0	0
Personeelskosten	1.071.985	733.601	773.263
Administratiekosten	38.410	37.000	42.367
Automatiseringskosten	78.569	72.500	71.512
Kosten collectie, media en instrumenten	0	0	0
Kosten dienstverlening	18.906	22.000	33.746
Overige kosten	-2.266	1.000	1.598
TOTAAL LASTEN	1.268.479	945.201	962.347
RESULTAAT NA DOORBELASTING	0	0	0
RESULTAATBESTEMMING			
- Reserve algemeen Alkmaar	0	0	0
- Reserve algemeen Dijk en Waard	0	0	0
- Reserve algemeen Castricum	0	0	0
- Reserve algemeen Bergen	0	0	0
TOTAAL RESULTAATBESTEMMING	0	0	0
RESULTAAT NA RESULTAATBESTEMMING	0	0	0

6. Kasstroomoverzicht

(volgens de indirecte methode)

	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
Resultaat	0		0	
<i>Aanpassingen voor:</i>				
Afschrijvingen	0		0	
Mutatie vorderingen	-246.359		-10.159	
Mutatie schulden	73.282		-19.643	
Mutatie voorzieningen	-8.202		436	
	-181.278		-29.366	
Totaal kasstroom operationele activiteiten	-181.278		-29.366	
Investerings in materiële vaste activa	0		0	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0		0	
Totaal kasstroom investeringsactiviteiten	0		0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0		0	
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten	0		0	
Mutatie liquide middelen	-181.278		-29.366	

7. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

7.1. Algemeen

Aard der activiteiten

De stichting heeft ten doel:

- het zonder winstoogmerk bevorderen van de openbare bibliotheekvoorzieningen in de gemeenten die een subsidierelatie met- bibliotheek Kennemerwaard onderhouden;
- het opstarten en in stand houden van een centrum voor kennis, kunst,- cultuur, educatie en informatie, en voorts al hetgeen met een en ander- rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn,- alles in de ruimste zin van het woord;
- het bevorderen en verrichten van activiteiten op het gebied van kunst en- cultuureducatie in de ruimste zin;
- het stimuleren van de ontwikkeling en ontplooiing van het individu ten- behoeve van de samenleving en hen uit te dagen een leven lang te leren;
- het stimuleren, faciliteren en ondersteunen van inwoners om mee te kunnen- doen en bij te kunnen dragen aan de kennis en informatiesamenleving;-
- het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de- ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

De Stichting is 1 januari 2021 opgericht ten tijde van de fusie tussen Artiance – Centrum voor de Kunsten en Bibliotheek Kennemerwaard.

Adres

Stichting ABC Huis
Gasthuisstraat 2
1811 KC Alkmaar
Gevestigd : te Alkmaar
Kamer van Koophandel : 81451180

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in bijzonder RJ640, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de historische kostprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de nominale waarde. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op 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.

Continuïteitveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitveronderstelling.

Het ABC Huis heeft geen eigen vermogen. Omdat het ABC Huis uitsluitend een exploitatiesubsidie ter dekking van de huisvestingskosten ABC Atelier ontvangt en daarnaast geen eigen inkomstenstroom heeft, worden alle kosten één op één doorbelast naar de onderliggende stichtingen.

7.2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief de transactiekosten. 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- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserves

Reserves waarin het resultaat na resultaatbestemming wordt gemuteerd. Het betreffen in beginsel vrije reserves. Zolang het ABC Huis nog geen eigen subsidiestroom kent, blijven de reserves nihil en worden alle kosten integraal doorbelast.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening is gevormd vanwege artikel 5 in de CAO Openbare Bibliotheken waarbij een jubileumuitkering dient te worden uitgekeerd bij een 25 jarig (half bruto / netto), 40 jarig en 50 jarig (heel bruto / netto) dienstverband.

Projecten

Tot en met 2023 werden projecten in geheel opgenomen in de balans: de gerealiseerde projectkosten verminderd met de gerealiseerde projectopbrengsten. Vanaf 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd waarbij de gerealiseerde projectkosten en bijbehorende opbrengsten in het boekjaar genomen worden. De vooruit ontvangen subsidies worden verantwoord onder de schulden als nog te besteden subsidie. In verband met deze stelselwijziging zijn de vergelijkende cijfers 2023 aangepast en is hiervoor een toelichting opgenomen.

Pensioen

Stichting ABC Huis heeft voor haar werknemers de pensioenregeling ondergebracht bij het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken. Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. In december 2024 bedroeg de dekkingsgraad van het pensioenfonds 133,1% en het minimum van de dekkingsgraad is 104%.

De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Stichting ABC Huis heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

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.

Omzetbelasting

Omzetbelasting is verschuldigd over een deel van onze activiteiten. Op het andere deel van onze activiteiten is een vrijstelling van toepassing. Voorbelasting kan in aftrek gebracht worden, waarbij rekening gehouden wordt met de breuk van belaste omzet en vrijgestelde omzet. De drie stichtingen, ABC Huis, Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard, zijn een fiscale eenheid voor de BTW. Voor het boekjaar 2024 kon 52,7% van de voordruk met de belastingdienst verrekend worden voor de kosten die niet puur bij een vrijgestelde of puur bij een belaste activiteit hoorden (hiervan is de voordruk respectievelijk geheel niet of geheel wel aftrekbaar).

7.3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Baten en lasten

Alle overige posten worden bepaald, met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Lasten worden opgenomen in het jaar waarin zij voorzienbaar zijn. Alle baten en lasten worden één op één doorbelast naar onderliggende stichtingen op basis van een vaste verdeelsleutel die gebaseerd is op de totale baten van de laatste goedgekeurde jaarrekeningen van beide stichtingen.

Lonen en salarissen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioen

ABC Huis heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De per jaareinde te betalen of te ontvangen premie wordt in de balans respectievelijk onder de overlopende passiva of activa verantwoord.

7.4. Vergelijkende cijfers

Begroting

De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting, inclusief eventueel geautoriseerde wijzigingen. De begroting is gecorrigeerd voor de begrote doorbelasting vanuit het ABC Huis om de vergelijkbaarheid te waarborgen.

Vergelijking voorgaand jaar

Voor zover de wijze van rubricering over 2024 afwijkt van die over 2023 zijn de ter vergelijking opgenomen cijfers aangepast.

7.5. Stelselwijzigingen

Vanaf 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd waarbij de gerealiseerde projectkosten en bijbehorende opbrengsten in het boekjaar genomen worden. In verband met deze stelselwijziging zijn de vergelijkende cijfers 2023 aangepast en is hiervoor een toelichting opgenomen. Zie hiervoor de toelichting bij projecten in paragraaf 7.2.

Doel van de stelselwijziging is het verbeteren van het inzicht in de jaarrekening en de vergelijkbaarheid tussen jaren.

7.6. Schattingswijzigingen

Er zijn in deze jaarrekening geen schattingswijzigingen toegepast.

7.7. Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

8. Toelichting

8.1. Vorderingen en overlopende activa

8.1.1. Belastingdienst (omzetbelasting)

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Nog te ontvangen omzetbelasting	87.106	9.312
	87.106	9.312

8.1.2. Overige vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Rekening courant Artiance	0	0
Rekening courant Bibliotheek	166.388	0
Nog te ontvangen bedragen	0	1.690
	166.388	1.690

8.1.3. Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	17.157	13.291
	17.157	13.291

8.2. Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Banken	17.046	198.324
	17.046	198.324

De liquide middelen staan tot de vrije beschikking van de Stichting.

8.3. Eigen vermogen

Het ABC Huis heeft geen eigen vermogen. Omdat het ABC Huis uitsluitend een exploitatiesubsidie ter dekking van de huisvestingskosten ABC Atelier heeft ontvangen en daarnaast geen eigen inkomstenstroom heeft, worden alle kosten één op één doorbelast naar de onderliggende stichtingen. Het ABC Atelier was oorspronkelijk gestart als gezamenlijk initiatief van Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. Inmiddels wordt vanaf 2025 het ABC Atelier gesubsidieerd vanuit de SPUK regelingen voor de Bibliotheek en zullen de kosten worden doorbelast.

8.4. Voorzieningen

Jubileumvoorziening	Saldo	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Saldo
	1-1-2024	2024	2024	2024	31-12-2024
	€	€	€	€	€
Alkmaar	3.568	31	0	3.468	131
Dijk en Waard	2.823	25	0	2.743	105
Castricum	1.168	10	0	1.135	43
Bergen	958	8	0	930	36
TOTAAL	8.516	74	0	8.276	314

De voorziening is langlopend en t.b.v. de toekomstige jubileumuitkeringen.

8.5. Kortlopende schulden en overlopende passiva

8.5.1. Projecten

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
De Werkplaats	0	984
	0	984

8.5.2. Crediteuren

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Openstaande crediteuren per balansdatum	34.935	50.808
	34.935	50.808

8.5.3. Belastingdienst (loonheffing)

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Nog te betalen loonheffing	16.325	24.196
	16.325	24.196

8.5.4. Pensioenfonds

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Nog te betalen pensioenlasten	4.806	6.552
	4.806	6.552

8.5.5. Overige schulden

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Nog te betalen salarissen	79	511
Nog te betalen vakantiegeld	8.815	16.963
Nog te betalen overige personeelslasten	140.760	0
Nog te betalen accountantskosten	8.288	2.343
Nog te ontvangen facturen	67.459	3.439
Rekening courant Artiance	6.006	98.604
Rekening courant Bibliotheek	0	9.684
Overige schulden	-89	18
	231.318	131.561

8.6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Stichting ABC Huis heeft een huurverplichting van € 12.900 voor 2025. Stichting ABC Huis huurt een bedrijfsruimte aan de Anna Paulownastraat 4 te Alkmaar. De huur is initieel aangegaan voor een periode van 1 jaar en 9 maanden tot en met 31 december 2025, met een eerste verlenging van één jaar tot en met 31 december 2026, waarna het contract aansluitend telkens wordt voortgezet voor een periode van telkens één jaar.

Een gemeente kan na ontvangst van de goedgekeurde jaarrekening nog besluiten een eventueel positief resultaat terug te vorderen.

8.7. Baten

Met uitzondering van de ontvangen exploitatiesubsidie zijn alle baten van het ABC Huis integraal en één op één doorbelast naar de onderliggende stichtingen, namelijk Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten en Stichting Bibliotheek Kennemerwaard. De verdeelsleutel die hiervoor gehanteerd wordt, is de verhouding van de totale opbrengsten van iedere stichting ten opzichte van de totale gezamenlijke opbrengsten conform de laatste door een accountant goedgekeurde jaarrekeningen van de aparte stichtingen. Voor de doorbelasting van 2024 waren de verdeelpercentages 21% naar Artiance en 79% naar Bibliotheek Kennemerwaard. De salarissen, inclusief het salaris van de directeur-bestuurder, vormen hierbij sinds juni 2023 de uitzondering en zijn naar verhouding van werkelijke inzet doorbelast.

8.7.1. Opbrengsten dienstverlening

	2024	2023
	€	€
Opbrengst voorstellingen, lezingen, workshops	3.197	2.606
Overige dienstverleningen	169	0
Projectopbrengsten	0	20.044
	3.366	22.650

De vergelijkende cijfers 2023 betreffend projectopbrengsten zijn met € 9.016 verhoogd in verband met de stelselwijziging projecten voor in 2023 gerealiseerde opbrengsten en kosten voor het project De Werkplaats.

8.7.2. Overige opbrengsten

	2024	2023
	€	€
Giften en donaties	153	136
	153	136

8.7.3. Subsidie opbrengsten

	2024	2023
	€	€
Overige subsidies	9.375	0
	9.375	0

Op grond van de Subsidieregeling Cultuur Alkmaar is pas in de loop van het verslagjaar de exploitatiesubsidie ten behoeve van de huur ABC Atelier aangevraagd en gehonoreerd, derhalve ontbreekt de subsidie opbrengst in de bergroting.

8.8. Lasten

Alle lasten van het ABC Huis zijn integraal en één op één doorbelast naar de onderliggende stichtingen, namelijk Stichting Artiance – Centrum voor de Kunsten en Stichting Bibliotheek Kennemerwaard. De verdeelsleutel die hiervoor gehanteerd wordt, is de verhouding van de totale opbrengsten van iedere stichting ten opzichte van de totale gezamenlijke opbrengsten conform de laatste door een accountant goedgekeurde jaarrekeningen van de aparte stichtingen. Voor de doorbelasting van 2024 waren de verdeelpercentages 21% naar Artiance en 79% naar Bibliotheek Kennemerwaard. De salarissen vormen hierbij de uitzondering en in een vaste verhouding op basis van de werkelijke inzet, doorbelast.

8.8.1. Bestuurs- en organisatiekosten

	2024	2023
	€	€
Algemene beheerskosten	20.095	21.816
Verkoopkosten	2.452	9.503
Verzekeringen	1.839	2.008
Accountantskosten	17.618	6.533
Advieskosten	11.495	0
Juridische kosten	0	0
	53.499	39.860

De bestuurs- en organisatiekosten zijn € 25.600,- lager dan begroot, echter € 13.639 hoger dan voorgaand jaar. In het saldo verantwoord bij Accountantskosten is een bedrag begrepen ad. € 9.330 betreffend meerwerk voorgaande jaren en kosten met betrekking tot de dossieroverdracht aan de nieuwe accountant. Ondanks de additionele kosten is het totaal van de Accountantskosten € 24.400 lager dan opgenomen in de begroting. De Advieskosten ad. € 11.495 betreft kosten voor het onderzoeksrapport in het kader van de ruimtebehoefte Stichting ABC Huis. In het verslagjaar is € 9.500 minder besteed aan de doorontwikkeling Stichting ABC Huis dan begroot onder marketing en communicatie activiteiten.

8.8.2. Huisvestingskosten

	2024	2023
	€	€
Huurkosten	9.375	0
	9.375	0

In de begroting 2024 werd geen rekening gehouden met de huur van het ABC Atelier, waarvoor in de loop van het verslagjaar een exploitatiesubsidie op grond van de Subsidieregeling Cultuur Alkmaar is ontvangen.

8.8.3. Personeelskosten

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	356.800	470.546
Pensioenlasten	50.065	65.474
Sociale lasten	48.709	57.373
Uitkeringen	0	-8.051
Medewerkers niet in loondienst	432.083	87.389
Personeelsverzekeringen	12.712	13.948
Overige personeelskosten	171.617	86.585
	1.071.985	773.263

Personeelsleden

Gemiddeld aantal fte's :

	2024	2023
	Fte	Fte
	4,00	5,28

De daling van het aantal werknemers in loondienst is opgevangen door het inhuren van personeel, wat heeft geleid tot een € 291.000 aan kosten verantwoord onder medewerkers niet in loondienst voor interim ondersteuning. Daarnaast is € 32.000 voor begeleiding bij de werving en selectie van nieuw personeel begrepen in het saldo en zijn de kosten voor de ondersteuning betreffend automatisering toegenomen met € 30.000 ten opzichte van vorig jaar. In het saldo Overige personeelskosten is een bedrag begrepen ad. € 140.760 aan frictiekosten.

8.8.3.1. Bezoldiging van bestuurder en Raad van Toezicht

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens in werking getreden. De WNT is sinds 1 januari 2021 van toepassing op de fusieorganisatie ABC Huis, met Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard. Het voor de fusieorganisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum. De drie stichtingen hebben één directeur-bestuurder en één RvT.

De WNT-instelling is volgens het protocol verplicht om in een toelichting bij de WNT-verantwoording op te nemen voor welke topfunctionarissen bij welke WNT-instellingen sprake is van intra-groep detachering. Dit betreft zowel de topfunctionaris als de toezichthoudend topfunctionaris. Beide topfunctionarissen worden vanuit het ABC Huis gedetacheerd naar Artiance en Bibliotheek Kennemerwaard.

Tabel 1a: Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H. Winters
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/07
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	77.431
Beloningen betaalbaar op termijn	9.770
<i>Subtotaal</i>	<i>87.202</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	135.598
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	87.202
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. Winters
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.053
Beloningen betaalbaar op termijn	8.123
<i>Subtotaal</i>	<i>127.176</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	127.176

Tabel 1b: Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	J. Lampe
Functiegegevens	Interim Directeur-Bestuurder
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar	22/07 - 31/12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	775
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	221
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	171.253
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	96.863
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	96.863
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	96.863
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.

Tabel 1c: Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	D. Ernste
Functiegegevens	Voorzitter en Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	2.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	2.400
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	N. de Leur
Functiegegevens	Voorzitter en Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	2.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	2.400

Tabel 1d: Topfunctionarissen met een bezoldiging < €2.100,-

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. N. de Leur (lid)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. E. Barendrecht (lid)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. R. Vonk (lid)	Lid Raad van Toezicht
Mevr. W. Sint (lid)	Lid Raad van Toezicht
Mevr. A. Vos (lid)	Lid Raad van Toezicht
Dhr. N. Wienese (trainee)	Lid Raad van Toezicht
Mevr. A. Vaandering (trainee)	Lid Raad van Toezicht

8.8.4. Administratiekosten

	2024	2023
	€	€
Inhuur personeelsadministratie	38.410	42.367
	38.410	42.367

8.8.5. Automatiseringskosten

	2024	2023
	€	€
Softwarelicenties en onderhoud	78.569	71.512
	78.569	71.512

De automatiseringskosten zijn € 6.069,- hoger dan begroot, voornamelijk als gevolg van jaarlijkse indexering en uitbreiding van het aantal licenties.

8.8.6. Kosten dienstverlening

	2024	2023
	€	€
Activiteitenkosten	18.906	13.702
Projectkosten	0	20.044
	18.906	33.746

De kosten voor de activiteiten in het kader Dag en Dauw en Move the City zijn € 2.300 hoger dan vorig jaar. Daarnaast zijn er kosten voor de activiteiten van het ABC Atelier van € 2.900 begrepen in het saldo, waarvoor geen bedrag werd begroot.

De vergelijkende cijfers 2023 betreffend projectkosten zijn met € 9.016 verhoogd i.v.m. stelselwijziging projecten voor in 2023 gerealiseerde opbrengsten en kosten voor het project De Werkplaats.

8.8.7. Overige kosten

	2024	2023
	€	€
Bankkosten / debetrente	723	570
Overige kosten	-2.988	1.028
	-2.266	1.598

Het negatieve saldo van de overige kosten wordt veroorzaakt door de correctie te vorderen omzetbelasting op basis van de nacalculatie pro rata van 50,0% naar 52,7% voor gemengde kosten.

8.9. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de in deze jaarrekening gepresenteerde cijfers.

Overige gegevens

Vaststelling jaarrekening 2024

De jaarrekening van de "Stichting ABC Huis" gevestigd te Alkmaar over 2024 is naar waarheid vastgesteld.

Mevr. Jacqueline Lampe
Directeur-bestuurder
15-04-2025

Goedkeuring jaarrekening 2024

De jaarrekening van de "Stichting ABC Huis" gevestigd te Alkmaar over 2024 is goedgekeurd door de Raad van Toezicht in de vergadering van 15 april 2025.

Dhr. Dick Ernste
Voorzitter
15-04-2025

Mevr. Neeltje de Leur
Lid Raad van Toezicht
15-04-2025

Mevr. Anantha Douma-Vos
Lid Raad van Toezicht
15-04-2025

Dhr. Evert Barendrecht
Lid Raad van Toezicht
15-04-2025

Mevr. Waronne Sint
Lid Raad van Toezicht
15-04-2025

Dhr. Ron Vonk
Lid Raad van Toezicht
15-04-2025

Controleverklaring

Controleverklaring ETL Assurance & Overheidsaccountants vanaf pagina 29.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting ABC Huis

Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in het financieel jaarverslag 2024 opgenomen jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024 van Stichting ABC Huis te Alkmaar gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting ABC Huis per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven'.

Voorts zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan de WNT-eisen, zoals opgenomen in de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024;
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 Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting ABC Huis 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven'.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de directeur-bestuurder en Raad van Toezicht voor de jaarrekening**

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RJ-Richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven'. In dit kader is de directeur-bestuurder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die ze 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 de directeur-bestuurder afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directeur-bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directeur-bestuurder het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directeur-bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten 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 verantwoording 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 de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directeur-bestuurder en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan;
- het vaststellen dat de door de directeur-bestuurder 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 stichting haar activiteiten 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 organisatie 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 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht 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.

Alkmaar, 18 april 2025

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:

John Olij
18 april 2025 11:28 +02:00

mr. drs. J.C. Olij RA