

**Bijlage bij  
Financieel onderzoek  
Stichting de Bibliotheek Utrecht**

Opdrachtgever: Gemeente Utrecht

14 december 2022

## BIJLAGE [I] - ANALYSE FINANCIËLE RAPPORTAGES

### 1.1 Baten

In aanvulling op de ontvangen subsidies genereert de Bibliotheek Utrecht verschillende opbrengsten. De totale baten zijn sinds 2013 met 21% gestegen, dit is grotendeels te verklaren door de verhoging van de subsidie die met 25% is gestegen. In de volgende subparagrafen lichten wij de verschillende baten toe.

#### 1.1.1 De subsidie

Onderstaande tabel geeft een totaaloverzicht van de subsidies die de Bibliotheek Utrecht heeft ontvangen. De grootste inkomstenbron van de Bibliotheek Utrecht is de subsidie die de gemeente Utrecht verstrekt.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Exploitatie</b>									
Basis	€ 10.970.156	€ 10.945.156	€ 10.781.156	€ 10.709.640	€ 10.932.769	€ 11.227.200	€ 12.458.055	€ 12.126.877	€ 13.973.847
Subsidiesuppletie	€ 644.431	€ 531.910	€ 405.912		€ 27.231		€ -38.902	€ -38.271	€ -147.275
Loon- en prijsbijstelling				€ 109.310				€ 396.970	€ 480.467
Referentiekader Leidsche Rijn								€ 350.000	
Extra exploitatie Neude								€ 1.000.000	
Meerjarenprogramma vastgoed								€ 100.000	
Groeimiddelen									€ 100.000
<b>totaal exploitatie</b>	<b>€ 11.614.587</b>	<b>€ 11.477.066</b>	<b>€ 11.187.068</b>	<b>€ 10.818.950</b>	<b>€ 10.960.000</b>	<b>€ 11.227.200</b>	<b>€ 12.458.055</b>	<b>€ 14.035.576</b>	<b>€ 14.407.039</b>
<b>Vanuit gemeente Utrecht</b>									
VVE- subsidie	€ 70.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Digitaalhuis							€ 140.500	€ 145.000	€ 145.000
Boekstart	€ 29.480	€ 11.980	€ 19.860	€ 30.144	€ 53.045	€ 30.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 35.600
(Training) voorleescoördinatoren			€ 18.500		€ 12.000	€ 20.000			
Exploitatie Neude								€ 85.000	
<b>Overig</b>									
MeemaakPodium (Fonds Cultuur Participatie)							€ 72.876	€ 47.789	€ 43.693
Programmeren in bibliotheek (Pica)							€ 20.000		
Colibite (Erasmus +)						€ 26.349	€ 17.566	€ 8.783	€ 11.120
Versnelling Overvecht (Taal doet meer)						€ 26.800	€ 12.000	€ 10.000	€ 10.000
Digivaardigheid (KB)					€ 17.000	€ 17.000	€ 6.951	€ 6.951	€ 6.951
Boekstart (Stichting lezen)						€ 5.000			
Rabobank digitaalhuis						€ 3.750			
Compensatie Bib++	€ 213.770								
Overige subsidies	€ 500								
Projectsubsidie realisatie Neude				€ 639.911					
Project Kwetsbare Ouderen in de Wijk (EFMB)				€ 178.518	€ 203.755	€ 227.444	€ 514.708	€ 370.948	€ 216.096
Pilot dBos VMBO		€ 15.000							
Subsidie voorbereiding nieuwe CB			€ 64.000						
Stichting lezen									€ 7.500
Taalcoach		€ 40.000							
Denkplaats					€ 5.619				
U-pas		€ 48.905							
Overbruggingsregeling								€ 62.059	
Read 2 me		€ 3.725							
Human Library									€ 20.000
ZonMW									€ 23.515
Duurzame inzetbaarheid								€ 11.000	
Kastelenproject		€ 12.250	€ 2.500						
Europe Direct	€ 22.500	€ 22.500	€ 17.500	€ 50.000	€ 25.000				€ 14.476
Vergoeding verleende korting U-pas	€ 54.000								
Verleende korting op abonnementen van U-pas houder	€ 54.800	€ 35.014							
Taalhuis				€ 41.500	€ 120.000	€ 100.000			
Versterken aanbod leven en leren				€ 98.500					
Digitale inclusie								€ 28.235	€ 28.235
Laagtaalvaardige ouders									€ 2.100
Overig			€ 22.886	€ 17.763	€ 13.249	€ 4.641	€ 1.301		
De bibliotheek op School						€ 40.000			
Verjaardagskalender						€ 8.000			
<b>Totaal aanvullend</b>	<b>€ 445.050</b>	<b>€ 166.744</b>	<b>€ 314.990</b>	<b>€ 1.146.459</b>	<b>€ 554.182</b>	<b>€ 577.592</b>	<b>€ 954.242</b>	<b>€ 902.066</b>	<b>€ 664.286</b>
<b>Totale subsidie</b>	<b>€ 12.059.637</b>	<b>€ 11.643.810</b>	<b>€ 11.502.058</b>	<b>€ 11.965.409</b>	<b>€ 11.514.182</b>	<b>€ 11.804.792</b>	<b>€ 13.412.297</b>	<b>€ 14.937.642</b>	<b>€ 15.071.325</b>

De totale subsidie is sinds 2013 met 25% gestegen. De subsidie bestaat voor het grootste deel uit de door de gemeente Utrecht verstrekte exploitatiesubsidie. De exploitatiesubsidie bestaat uit de basissubsidie en is afgelopen jaren vermeerderd met groeimiddelen, loon- en prijsbijstelling en aanvullende bijdragen voor de investeringen die betrekking hebben op de nieuwe vestigingen, de Nieuwe centrale Bibliotheek op de Neude en de Leidsche Rijn (zie bovenstaande tabel). Daarnaast heeft de Bibliotheek Utrecht tot en met 2017 een subsidiesuppletie ontvangen. De suppletie wordt sinds 2019 verrekend met de subsidie.

- De exploitatiesubsidie is in 2017, 2019 en 2021 vermeerderd met groeimiddelen. De groeimiddelen uit 2017 zijn volgens de verleningsbeschikking 2017 toegekend in relatie tot de toename van de bevolkingsgroei in de Leidsche Rijn. In de jaarrekening 2019 van de Bibliotheek Utrecht staat vermeld dat zij extra exploitatiesubsidie vanuit de groeimiddelen van de stad toegekend hebben

gekregen. Deze ontvangen groeimiddelen in 2017 en 2019 zijn echter niet zichtbaar in bovenstaande tabel omdat deze niet apart inzichtelijk zijn gemaakt in de verleningsbeschikking, maar direct zijn verwerkt in de ontvangen basissubsidie. In de verleningsbeschikking 2021 zijn deze groeimiddelen wederom toegekend, maar nu zichtbaar in de beschikking. Met de gemeente Utrecht is afgesproken dat deze middelen worden ingezet voor een groter bereik van de activiteiten op digitale geletterdheid.

- De exploitatiesubsidie is 2015 en 2016 gedaald wegens bezuinigingstaakstellingen vanuit de gemeente. Daarnaast is exploitatiesubsidie van de Bibliotheek Utrecht in 2014 en 2015 niet geïndexeerd.
- De exploitatiesubsidie is in 2016, 2017, 2019, 2020 en 2021 vermeerderd met loon- en prijsbijstelling. Deze zijn echter niet zichtbaar in bovenstaande tabel omdat deze niet apart inzichtelijk zijn gemaakt in de verleningsbeschikking maar direct zijn verwerkt in de ontvangen basissubsidie.
- De exploitatiesubsidie is in 2020 en 2021 vermeerderd met aanvullende bijdragen voor de investeringen die betrekking hebben op de Nieuwe centrale Bibliotheek op de Neude en de Leidsche Rijn. De bijdragen hadden specifiek betrekking op de exploitatie van de Neude, referentiekader Leidsche Rijn en het meerjarenprogramma vastgoed.
- Vanaf 2013 tot en met 2017 heeft de Bibliotheek Utrecht subsidiesuppletie ontvangen. Deze subsidiesuppletie is ten tijde van de verzelfstandiging toegevoegd aan de exploitatiesubsidie van de Bibliotheek Utrecht voor de kosten die voortvloeiden uit de verzelfstandiging (frictiekosten), een bijdrage aan het eigen vermogen en liquiditeit. Sinds 2019 wordt de suppletie terugbetaald door een verrekening met de exploitatiesubsidie.

De Bibliotheek Utrecht ontvangt naast de exploitatiesubsidie jaarlijks ook nog aanvullende incidentele doelsubsidies. Deze aanvullende doelsubsidies zijn verstrekt voor bijvoorbeeld de realisatie van de Neude en diverse projecten, zie hiervoor bovenstaande tabel. De Bibliotheek Utrecht kan door de aanvullende subsidies dus meer diensten of programmering leveren. Financieel is dit budgetneutraal, maar in veel gevallen moet de Bibliotheek Utrecht daar wel een eigen bijdrage of investering bovenop doen.

### 1.1.2 De gebruikersinkomsten

De gebruikersinkomsten zijn met 8% gestegen ten opzichte van 2013. De gebruikersinkomsten bestaan grotendeels uit contributie, teltaatgelden en de U-pas.

Gebuikeersinkomsten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Contributies	€ 936.666	€ 967.553	€ 566.943	€ 1.007.943	€ 1.050.873	€ 997.938	€ 1.052.361	€ 1.085.668	€ 1.136.625
Leengeld	€ 21.546	€ 19.362							
Teltaatgeld	€ 295.951	€ 293.698	€ 324.884	€ 295.438	€ 314.801	€ 260.898	€ 225.658	€ 105.943	€ 182.152
Reserveringen	€ 3.305	€ 2.804							
Schadevergoedingen	€ 666	€ 424							
Internet	€ 13.117	€ 13.355	€ 19.830	€ 20.586	€ 18.040	€ 16.103	€ 15.705	€ 7.453	€ 6.332
Verkoop afgeschreven materialen	€ 16.762	€ 19.362	€ 8.863	€ 21.732	€ 10.230	€ 183	€ 150	€ 231	
IBL/ifi gelden	€ 14.264	€ 12.934	€ 14.147	€ 18.712					
Overige opbrengsten	€ 1.474	€ 1.034	€ 9.179	€ 10.521	€ 9.001	€ 15.829	€ 34.093	€ 27.815	€ 13.993
U-pas					€ 63.447	€ 82.452	€ 67.906	€ 59.486	€ 56.202
Interbibliothecair leenverkeer					€ 17.833	€ 18.460	€ 12.173	€ 13.535	€ 18.465
<b>Totale gebuikeersinkomsten</b>	<b>€ 1.303.751</b>	<b>€ 1.330.526</b>	<b>€ 943.846</b>	<b>€ 1.374.932</b>	<b>€ 1.484.225</b>	<b>€ 1.391.863</b>	<b>€ 1.408.046</b>	<b>€ 1.300.131</b>	<b>€ 1.413.769</b>

De fluctuaties in de totale gebruikersinkomsten zijn als volgt te verklaren:

- De dip in 2015 wordt veroorzaakt door lager opgenomen inkomsten uit contributie. Dit komt doordat er een wijziging heeft plaatsgevonden met betrekking tot de wijze van verantwoording van de contributie inkomsten. Vanaf 2015 worden de contributies ten gunste van het jaar gebracht waar ze betrekking op hebben. Dit betekent dat ontvangen contributies in 2015, die betrekking hebben op 2016, op de balans worden opgenomen als kortlopende schuld. Dit heeft als gevolg dat het in 2015 eenmalig heeft geleid tot een lager verantwoorde subsidiebaten. De vooruit ontvangen contributies zijn in 2015 geboekt onder overlopende passiva.
- De dip in 2020 wordt veroorzaakt door de sluiting van de vestigingen van de Bibliotheek Utrecht tijdens de corona lockdown.

### 1.1.3 De dienstverlening

De opbrengsten uit dienstverlening zijn ten opzichte van 2013 met 79% gestegen. Deze bestonden de afgelopen jaren voornamelijk uit dienstverlening aan scholen, verhuur ruimte en werkplekken, compensatie provinciaal leenverkeer en functioneel beheer van de catalogus. De compensatie provinciaal leenverkeer betreft geen dienstverlening in de Bibliotheek Utrecht, maar voert de Bibliotheek Utrecht voor bibliotheken in de provincie uit.

Dienstverlening	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dienstverlening aan scholen	€ 48.660	€ 70.641	€ 91.017	€ 63.336	€ 111.158	€ 105.046	€ 69.916	€ 60.522	€ 124.876
Dienstverlening bedrijven	€ 17.586	€ 2.908							
Cursussen, workshops en lezingen	€ 346	€ 740							
Toiletgelden	€ 14.937	€ 15.601		€	€ 12.518	€ 14.072	€ 14.779	€ 4.525	
Verkoop kantine	€ 2.723	€ 1.581							
Kennis en informatie	€ 2.847	€ 2.700							
Ontwikkeling en educatie	€ 42.192	€ 491							
Lezen en literatuur	€ -	€ 711							
Opbrengst kopieerapparaat, prints	€ 36.772	€ 33.896	€ 42.568	€ 45.110	€ 35.300	€ 34.644	€ 37.229	€ 22.491	€ 20.074
Verhuur ruimte en werkplekken	€ 62.025	€ 56.878	€ 60.802	€ 56.635	€ 64.575	€ 61.837	€ 104.904	€ 143.036	€ 90.799
Verkoop ingekochte artikelen	€ 3.000	€ -416							
Overige specifieke opbrengsten	€ 182.570	€ 214.754	€ 326.201	€ 235.611	€ 24.057	€ 25.032	€ 25.726	€ 31.042	€ 41.686
Opbrengsten programmering		€	€ 6.124	€ 22.202	€ 7.727	€ 14.276			
Provinciaal collectioneren					€ 60.974	€ 61.715	€ 46.594	€ 51.163	€ 43.327
Functioneel beheer en catalogus BISC					€ 80.279	€ 48.888	€ 106.661	€ 94.156	€ 99.693
Compensatie provinciaal leenverkeer BISC					€ 68.172	€ 68.172			
Loonkosten Amadeus Lyceum					€ 38.191	€ 39.720	€ 42.500	€ 42.500	€ 44.628
Provinciaal leenverkeer						€ 68.172	€ 30.999	€ 60.612	
Programmering							€ 26.467	€ 36.339	€ 25.125
Verhuur aan derden									€ 191.158
<b>Totale dienstverlening</b>	<b>€ 413.658</b>	<b>€ 400.485</b>	<b>€ 526.712</b>	<b>€ 422.894</b>	<b>€ 502.951</b>	<b>€ 473.402</b>	<b>€ 542.948</b>	<b>€ 516.773</b>	<b>€ 741.978</b>

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de groei in de opbrengsten vanuit de dienstverlening met name te verklaren is door de opbrengsten vanuit verhuur ruimte en werkplekken, verhuur aan derden, dienstverlening aan scholen en functioneel beheer catalogus. Daarnaast zijn sinds 2017 een aantal posten, zoals provinciaal collectioneren ondergebracht onder dienstverlening in plaats van diverse baten.

### 1.1.4 De diverse baten

De diverse baten zijn sinds 2013 met 97% gedaald van € 477.271 in 2013 naar € 14.111 in 2021. Deze bestonden in 2013 tot en met 2016 voornamelijk uit detachering personeel Kunstuitleen Utrecht, vergoeding inzet personeel en doorbelasting provinciaal collectioneren. In 2017 zijn er nog opbrengsten door de uitleen van kunst gegenereerd.

Diverse baten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Detachering personeel kunstuitleen Utrecht	€ 248.323	€ -	€ 203.047	€ 154.490					
vergoeding inzet personeel kunstuitleen	€ 207.247	€ 219.875							
Overige baten	€ 21.701	€ 240.288	€ 39.405	€ 58.319	€ 29.259	€ 12.554	€ 19.966	€ 31.058	€ 5.847
Doorbelasting provinciaal collectioneren				€ 179.149					
Doorbelasting U-pas			€ 40.000	€ 37.500					
Inzet mediatheek bij scholen			€ 43.690	€ 36.723					
Kunstuitleen					€ 67.414				
Provinciale routecollectie					€ 8.120				
Sponsoring						€ 13.464	€ 52.380	€	€ 8.264
<b>Totale diverse baten</b>	<b>€ 477.271</b>	<b>€ 460.163</b>	<b>€ 326.142</b>	<b>€ 466.181</b>	<b>€ 104.793</b>	<b>€ 26.018</b>	<b>€ 72.346</b>	<b>€ 31.058</b>	<b>€ 14.111</b>

De daling in de totale diverse baten zijn te verklaren door:

- In 2017 zijn de posten provinciaal collectioneren en een aantal kleinere posten ondergebracht onder dienstverlening in plaats van diverse baten.
- Er zijn vanaf 2017 geen baten meer uit doorbelasting voor personeel aan Kunstuitleen Utrecht, omdat dit personeel sinds 1 mei 2017 niet meer in dienst was bij de Bibliotheek Utrecht.

## 1.2 Lasten

Dit hoofdstuk geeft de lasten van de Bibliotheek Utrecht over de periode 2013 tot en met 2021 weer. De totale lasten zijn sinds 2013 met 25% gestegen. De stijging is voornamelijk te verklaren door de stijging in personeelskosten, huisvestingskosten en promotie en publiciteit. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat deze stijgingen sterk gerelateerd zijn aan de veranderende rol van de Bibliotheek Utrecht naar een meer programmerende bibliotheek en de daaraan gekoppelde dienstenpakket en huisvesting (zie ook paragraaf 2.2). Daarnaast heeft de Bibliotheek Utrecht meer projectgebonden activiteiten uitgevoerd, die grotendeels

worden gedekt door extra baten (m.u.v. een eigen bijdrage of investering die gedaan moeten worden door de Bibliotheek Utrecht). De projecten worden niet apart geadmistreerd door de Bibliotheek Utrecht, waardoor het in dit stadium niet mogelijk is exact inzichtelijk te maken welk deel van de lasten direct door baten worden gedekt. Daarnaast heeft de Bibliotheek Utrecht te maken met algehele prijsstijgingen (inflatie).

### 1.2.1 Personeel

De personeelskosten zijn sinds 2013 gestegen met 20%. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling weer van het aantal *fulltime-equivalent* (hierna: *fte*) en de personeelskosten van de afgelopen jaren.

Personeelskosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gemiddeld aantal fte	118,1	113,1	107,9	104,2	98,6	105,8	118,7	129,7	129,2
Totaal directe loonkosten eigen personeel	€ 6.365.332	€ 6.250.772	€ 6.230.592	€ 5.744.174	€ 5.648.834	€ 5.748.014	€ 6.529.328	€ 7.422.719	€ 7.696.928
Salaris	€ 6.365.332	€ 6.250.772	€ 4.772.402	€ 4.314.817	€ 4.374.274	€ 4.399.292	€ 4.925.494	€ 5.630.340	€ 5.851.554
Sociale lasten			€ 800.803	€ 737.821	€ 708.651	€ 732.383	€ 859.510	€ 932.177	€ 959.219
Pensioen			€ 657.387	€ 561.194	€ 565.909	€ 616.339	€ 744.324	€ 860.202	€ 886.155
Projectkosten	€ -	€ -	€ -	€ 130.342					
Reis- en onkosten	€ 80.911	€ 76.054	€ 69.268	€ 62.258	€ 74.550	€ 74.345	€ 79.955	€ 62.953	€ 47.631
Studie en deskundigheidsbevordering	€ 137.931	€ 122.586	€ 125.633	€ 135.707	€ 75.074	€ 97.895	€ 163.382	€ 80.974	€ 18.504
Overige lasten personeel	€ 231.817	€ 104.447	€ 720.496	€ 177.500	€ 470.958	€ 211.996	€ 233.912	€ 125.232	€ 154.053
Overige kosten eigen personeel	€ 450.659	€ 303.087	€ 915.397	€ 375.465	€ 620.582	€ 384.236	€ 477.249	€ 269.159	€ 220.188
Totaalkosten personeel niet in loondienst	€ 475.828	€ 350.165	€ 450.955	€ 1.144.069	€ 733.198	€ 683.021	€ 823.408	€ 999.233	€ 833.619
Uitzendkrachten en ingehuurd personeel	€ 147.498	€ 183.042	€ 127.909	€ 449.292	€ 602.225	€ 668.973	€ 793.090	€ 947.001	€ 769.715
Advies derden	€ 328.330	€ 167.123	€ 323.046	€ 145.765	€ 130.973	€ 14.048	€ 30.318	€ 52.232	€ 63.904
Projectkosten externe inhuur				€ 549.012					
Totale personeelskosten	€ 7.291.819	€ 6.904.024	€ 7.596.944	€ 7.263.708	€ 7.075.977	€ 6.815.271	€ 7.829.985	€ 8.691.111	€ 8.750.735

De stijging in de totale personeelskosten is te verklaren door:

- **De stijging in het aantal fte.** Het aantal personeelsleden (in fte) laat vanaf 2013 tot en met 2017 een jaarlijkse daling zien, dit is te verklaren door de bezuinigingstaakstellingen die vanuit de gemeente zijn opgelegd ten tijde van de verzelfstandiging in 2015, waarna een reorganisatie binnen de Bibliotheek Utrecht volgde. Vanaf 2018 stijgen het aantal fte en de directe loonkosten. De stijging van het aantal fte vanaf 2018 is voornamelijk te verklaren door de opening van de Leidsche Rijn in 2019 en de opening van de Neude in 2020. De opening van de Leidsche Rijn en Neude heeft geleid tot meer programmering en dienstverlening en daarom ook tot meer personeel in de dienstverlening (7 fte bibliotheekmedewerkers en 3,1 fte toezichthouders) en programmering (5,9 fte expertisemedewerker, 5,8 fte expertise specialist en 1,5 fte projectmanagement). Daarnaast werd in 2020 één fte aangetrokken voor een manager op de Neude en werd de marketing en communicatieafdeling verstrekt.
- **Een stijging van de inhuurkosten.** Jaarlijks is het percentage aan inhuurkosten gemiddeld met 16% gestegen. Het gaat hierbij om uitzendkrachten, ingehuurd personeel en personeel niet in loondienst. Dit is ook terug te zien in de stijging in kosten. De kosten voor uitzendkrachten en ingehuurd personeel zijn jaarlijks met gemiddeld 39% gestegen. De kosten voor personeel niet in loondienst zijn jaarlijks met gemiddeld 17% gestegen. In 2016 is er een stijging vanwege de inhuur voor provinciaal collectioneren en voor de realisatie van de Neude. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat in 2016 is gestart met de afdeling programmering, ter voorbereiding op de opening van Leidsche Rijn Centrum en de Neude. Bibliotheken werden in lijn met landelijke ontwikkelingen meer ontmoetingscentra met programmering. Om deze ontwikkeling door te maken was kwalitatief hoogwaardiger personeel nodig in hogere loonschalen. De hogere loonschalen werden in het reorganisatieplan gecompenseerd onder andere door meer inzet van vrijwilligers. Vanwege de rechtszaak in 2016, met betrekking tot het inzetten van vrijwilligers, kon er geen gebruik meer worden gemaakt van vrijwilligers zoals was voorgenomen door de Bibliotheek Utrecht. Daarom heeft de Bibliotheek Utrecht gekozen voor inhuur van opruimers en uitbreiding van de flexpool ter compensatie van de inzet van vrijwilligers. Daarnaast zijn inhuurkrachten de afgelopen jaren (*i.e.* 2019, 2020 en 2021) ingezet voor de vervanging van niet ingevulde vacatures en inhuur ten behoeve van de realisatie van de Neude. Ook heeft de coronapandemie, projectgebonden activiteiten en de krapte op de arbeidsmarkt invloed gehad op de inhuurkosten. Daarnaast begrijpen wij van de Bibliotheek Utrecht dat vanwege het huidige reorganisatieplan ervoor is gekozen nog niet alle vacatures in te vullen. In afstemming met de ondernemingsraad van de Bibliotheek Utrecht (hierna: de **Ondernemingsraad**) worden deze functies tijdelijk met inhuurkrachten ingevuld. De

Bibliotheek Utrecht verwacht dat de inhuurkosten zullen dalen na afronding van de beoogde reorganisatie. Ten slotte zijn in 2021 besparingen doorgevoerd op de begroting van de flexibele schil van de dienstverlening van circa € 400.000. In de realiteit bleek dit niet haalbaar en is dit ruim overschreden.

- **Wijzigingen salariskosten.** Er is in 2017 een kleine daling geweest van de salariskosten. Dit is voornamelijk veroorzaakt doordat de medewerkers van de kunstuitleen in dienst kwamen bij de stichting Kunstuitleen en het vertrekken van bibliotheekmedewerkers vanwege de reorganisatie. Ook werden de salariskosten op het project van de Neude geactiveerd. In 2017 is gestopt met de inhuur van de administratie en de controller, deze kwamen allebei in vaste dienst bij de Bibliotheek Utrecht. Ook kwamen er twee medewerkers weer in dienst n.a.v. de rechtszaak met betrekking tot hun ontslag. Ten slotte werd ook meer ingehuurd voor dienstverlening.
- **Langere openingstijden.** De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat zij, om invulling te geven aan de veranderende rol naar een meer programmerende bibliotheek en in overleg met de gemeente Utrecht, sinds 2019 de openingstijden heeft verruimd. Daarnaast zijn openingstijden verruimd vanwege de transitie van de noodlocatie naar een volwaardige vestiging in de Leidsche Rijn. De daarvoor benodigde inzet van personeel heeft tot hogere kosten geleid.
- **Er hebben cao-stijgingen plaatsgevonden.** Jaarlijkse hebben er cao-stijgingen plaatsgevonden, bijvoorbeeld is er in 2020 een stijging geweest van 3% en in 2021 een stijging van 2%.
- **Studie en deskundigheid.** Vanwege corona is in 2020 en 2021 minder uitgegeven aan studie en deskundigheid.
- **Reserves nieuwe bibliotheek.** In 2020 waren de salariskosten hoger dan begroot omdat een aantal fte ten laste van de reserve van de Nieuwe Bibliotheek zijn gebracht. Hier was vooraf geen rekening mee gehouden.
- **De transitie naar een programmerende bibliotheek.** Zoals in bovenstaande verklaringen reeds is aangegeven, zijn onder andere vanwege de veranderende taak van de Bibliotheek Utrecht (zie ook paragraaf 2.2) de salariskosten in 2018 gestegen. De Bibliotheek Utrecht heeft hiervoor meer hoger gekwalificeerd personeel in dienst genomen met een hogere salarisschaal tot gevolg. Dit gaat met name om medewerkers voor de programmering, zoals expertisemedewerkers en projectleiders. Tevens begrijpen wij van de Bibliotheek Utrecht dat de opening van de vestiging aan de Neude ook om een ander type personeel vroeg. Er was meer behoefte aan personeel op facilitair gebied, beveiliging en dienstverlening. Daarnaast zijn er ook tijdelijk extra mensen ingehuurd in de voorbereiding naar de Neude, zoals projectmanagement.
- **Overige personeelslasten.** De stijging van overige personeelslasten in 2015 komt doordat er een voorziening voor de reorganisatie is gevormd van € 804.496. De reorganisatie heeft plaatsgevonden nadat de bezuinigingstaakstelling vanuit de gemeente werd aangekondigd.

### 1.2.2 Huisvesting

De huisvestingskosten zijn sinds 2013 gestegen met meer dan 40%. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling in de huisvestingskosten weer van de afgelopen jaren.

Huisvestingskosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Huur gebouwen	€ 1.925.668	€ 2.096.727	€ 2.316.185	€ 2.179.289	€ 2.037.076	€ 2.094.833	€ 2.504.310	€ 2.650.814	€ 2.683.171
Service kosten	€ 49.654	€ 99.332			€ 101.600	€ 94.009	€ 113.124	€ 126.666	€ 131.480
Afschrijving gebouwen	€ 105.255	€ 90.711							
Vrijval meerwaarde panden	€ -41.488	€ -41.488							
Afschrijving inrichting/inventaris	€ 425.146	€ 333.478							
Onderhoud gebouwen	€ 76.691	€ 74.755	€ 112.369	€ 156.691	€ 404.668	€ 257.305	€ 125.473	€ 492.306	€ 615.276
onderhoud en reparatie inventaris	€ 15.248	€ 18.344							
Kleine inventaris aankopen	€ 11.462	€ 10.071							
Onderhoud terrein/beplanting	€ 6.317	€ 5.884							
Schoonmaakkosten	€ 282.288	€ 300.589	€ 296.286	€ 307.088	€ 345.066	€ 302.678	€ 333.005	€ 459.210	€ 500.267
Linnengoed	€ 4.057	€ 2.591							
Energie	€ 265.235	€ 212.996	€ 220.750	€ 317.082	€ 168.549	€ 255.899	€ 248.245	€ 320.964	€ 322.259
Belastingen en zakelijke lasten gebouw	€ 45.856	€ 51.279	€ 71.419	€ 73.688	€ 66.378	€ 65.012	€ 80331	€ 72.539	€ 109.163
Verzekeringen	€ 5.499	€ 4.025	€ 18.223	€ 19.462	€ 17.691	€ 19.808	€ 21.106	€ 25.348	€ 29.402
Verzekeringen huisvesting	€ 18.054	€ 18.159							
Beveiliging	€ 12.783	€ 28.729	€ 11.200	€ 19.452	€ 15.784	€ 23.897	€ 25.092	€ 199.649	€ 225.460
Dotatie beveiligingsapparatuur	€ -	€ -							
Kleine aanschaffingen	€ 2.452	€ 1.049							
Overige huisvestingskosten	€ 12.979	€ 9.287	€ 22.582	€ 16.348	€ 6.680	€ 55.934	€ 43.784	€ 44.274	€ 90.040
Dotatie voorziening huisvesting	€ -	€ 35.000							
Doorbelaste servicekosten									€ -112.037
<b>Totale huisvestingskosten</b>	<b>€ 3.223.156</b>	<b>€ 3.351.518</b>	<b>€ 3.069.014</b>	<b>€ 3.089.100</b>	<b>€ 3.163.492</b>	<b>€ 3.169.375</b>	<b>€ 3.494.470</b>	<b>€ 4.391.770</b>	<b>€ 4.594.481</b>

De stijging in de totale huisvestingskosten is te verklaren door:

- **De stijging van de huurkosten.** De huurkosten zijn jaarlijks gemiddeld met 4% gestegen. De huurkosten zijn in 2015 gestegen door de opening van de nieuwe vestiging Kanaleneiland. Daarnaast zijn de huurkosten vanaf 2018 opnieuw gestegen door de opening van de Leidsche Rijn in 2019 en de opening van de Neude in 2020. De Bibliotheek Utrecht heeft 13 vestigingen, waarvan de Zuilen en Tuinwijk eigendom zijn van de Bibliotheek Utrecht.
- **De stijging van de onderhoudskosten.** De stijgingen en fluctuaties van de onderhoudskosten zijn voornamelijk gekoppeld aan de verbouwingen van de vestigingen Zuilen, Leidsche Rijn, Overvecht en de Neude. De gemeente Utrecht is verantwoordelijk voor een groot deel van de bekostiging hiervan. Voor de vestigingen Leidsche Rijn en de Neude zijn ook aanvullende subsidies toegekend door de gemeente Utrecht (zie ook paragraaf 2.3 baten). De fluctuaties zijn ook te verklaren doordat er tot en met 2018 geen voorziening groot onderhoud was, deze werd tot en met 2018 in de exploitatie geboekt. Verbouwingen aan de Zuilen, Leidsche Rijn en de Neude zijn wel geactiveerd. Daarnaast heeft er op de vestiging de Neude ook nog onvoorzien onderhoud plaatsgevonden, zoals bijvoorbeeld aanpassingen aan het klimaatsysteem.
- **De stijging van de schoonmaakkosten.** De schoonmaakkosten zijn in 2020 gestegen als gevolg van de opening van de vestiging de Neude.
- **De stijging van de beveiligingskosten.** De beveiligingskosten zijn in 2020 gestegen als gevolg van de opening van de vestiging de Neude.

### 1.2.3 Promotie en publiciteit

De kosten voor promotie en publiciteit zijn sinds 2013 met 252% gestegen. Tot 2017 waren de kosten die vallen onder de post 'promotie en publiciteit' in de jaarrekening gerubriceerd onder de post 'bestuur en organisatie'. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat de groei mede is ontstaan door de programmerende rol van de bibliotheek, waarvoor marketing nodig is om bekendheid te genereren en projectgebonden marketing gelden tegenover staan.

Bestuur en organisatie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Bestuurkosten/vergoedingen	€ 714	€ 335	€ 11.441	€ 14.587					
Vergoeding bestuur/RvT	€ 5.458	€ 6.000							
Promotie	€ 18.132	€ 36.937							
Representatie	€ 16.357	€ 2.513							
Publiciteit/voorlichting	€ 45.512	€ 95.831	€ 94.264	€ 126.468					
Contributies	€ 31.435	€ 37.377	€ 49.289	€ 39.554					
Documentatie en vakliteratuur	€ 688	€ 90							
Accountantskosten	€ 19.000	€ 16.500							
Verzekering organisatie	€ -	€ 726							
Onderzoek organisatie	€ 8.956	€ 10.022							
Overige bestuurs- & organisatiekosten	€ 1.156	€ 4.345	€ 49.643	€ 16.454					
Bestuurskosten projecten								€ 92.295	
Accountantskosten			€ 19.008	€ 26.007					
<b>Totaal bestuur en organisatie</b>	<b>€ 147.408</b>	<b>€ 210.676</b>	<b>€ 223.645</b>	<b>€ 315.365</b>					





Promotie en publiciteit	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Promotie en publiciteit				€	81.700 €	119.523 €	389.908 €	357.599 €	324.258 €
Contributie				€	41.272 €	42.256 €	41.926 €	40.779 €	37.276 €
Accountant				€	21.929 €	20.500 €	23.025 €	26.490 €	27.298 €
Bestuur				€	28.360 €	12.115 €	22.213 €	53.271 €	14.629 €
Overige lasten bestuur en organisatie				€	5.249 €	52.670 €			
Advieskosten							€	74.242 €	154.429 €
<b>Totaal promotie en publiciteit</b>				€	<b>178.510 €</b>	<b>247.064 €</b>	<b>551.314 €</b>	<b>632.568 €</b>	<b>518.967 €</b>

De stijging in de totale promotie- en publiciteitskosten als volgt te verklaren:

- In 2016 zijn extra kosten gemaakt voor *indoor signing*, op onder andere de locatie Kanaleneiland.
- In 2019 heeft er een stijging plaatsgevonden vanwege extra uitgaven voor de communicatie en de website van de vestiging aan de Neude. Daarnaast is de stijging ook gekoppeld aan de opening van de vestiging aan de Leidsche Rijn in 2019. De uitgaven hebben betrekking gehad op imago-onderzoek, door ontwikkelen huisstijl, door ontwikkelen website en ontwikkelen Smart Marketing Platform.
- In 2019, 2020 en 2021 zijn meer kosten gemaakt onder de post 'promotie en publiciteit' dan waren begroot. Dit komt door niet-begrote accountantscontroles ten behoeve van sponsorgelden, hogere bestuurskosten en hogere advies kosten ten behoeve van vestiging de Neude, advieskosten voor organisatieontwikkeling en inhuur van extern advies.

#### 1.2.4 Automatisering

De automatiseringskosten in 2021 zijn ten opzichte van 2013 gedaald met 14%. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling in de automatiseringskosten weer van de afgelopen jaren.

Automatiseringskosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Afschrijving automatisering	€ 118.961 €	110.224 €							
Onderhoud/ reparatie automatisering	€ 6.934 €	-1.142 €	10.830 €	22.464 €	65.649 €	22.608 €			
Licenties automatisering	€ 29.598 €	23.299 €	113.812 €	114.155 €			€ 57.329 €	45.996 €	47.504 €
Leasekosten automatisering	€ 92.923 €	95.236 €	104.147 €	105.034 €	106.472 €	96.096 €	95.508 €	98.964 €	101.337 €
Onderhoud en reparatie automatische u	€ 1.912 €	2.246 €					€ 17.163 €	16.046 €	
Licenties automatische uitleenapparatu	€ 22.451 €	23.153 €		€	78.335 €	95.269 €			
Licenties automatische uitleenapparatu	€ - €	275 €							
Communicatiekosten/website	€ 750 €	- €	39.520 €	9.891 €					
Overige automatiseringskosten	€ 442.974 €	481.004 €	36.118 €	58.488 €	47.959 €	71.426 €	25.851 €	31.303 €	47.263 €
Beheer ICT systemen		€	329.856 €	320.717 €	299.045 €	280.038 €	408.294 €	372.415 €	417.997 €
Projectkosten ICT			€	70.290 €					
<b>Totale automatiseringskosten</b>	€ <b>716.503 €</b>	<b>734.295 €</b>	<b>634.283 €</b>	<b>701.039 €</b>	<b>597.460 €</b>	<b>565.437 €</b>	<b>604.145 €</b>	<b>564.724 €</b>	<b>614.101 €</b>

De automatiseringskosten zijn afgelopen jaren redelijk stabiel gebleven. In 2014 zijn de kosten hoger geweest door herinstallaties van automatiseringssystemen bij nieuwe locaties. In 2016 zijn door onvoorziene projectkosten voor ICT de kosten ook hoger uitgevallen. Daarbij zijn achterstanden in de ICT opgelopen, waarvoor aanvullende investeringen noodzakelijk zijn.

#### 1.2.5 Collectie en media

De collectie- en mediakosten zijn sinds 2013 gedaald met 30%. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling in de collectie- en mediakosten weer van de afgelopen jaren.

Collectie- en mediakosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Boeken, tijdschriften en avm	€ 840.120 €	933.527 €							
Muziek	€ 37.237 €	8.789 €							
Digitale bestanden	€ 85.705 €	187.326 €	2.324 €	622 €					
Huur boeken	€ 64 €	- €							
IBL/IFL boeken en avm	€ 15.415 €	12.703 €	13.202 €	13.742 €					
Leenrechtvergoedingen	€ 602.612 €	289.402 €		277.483 €	264.402 €	245.497 €	239.422 €	252.103 €	181.095 €
Kosten ai boeken	€ 94.577 €	- €	105.397 €	73.485 €					
Bewerkingskosten media	€ 15.886 €	23.449 €	27.116 €	15.164 €	24.524 €	12.735 €	12.944 €	10.860 €	20.286 €
Uitbestede werk	€ 2.028 €	436 €							
Overige materialen	€ 1.634 €	1.344 €							
Kosten provinciaal collectieteam	€ 59.689 €	92.077 €							
Aankoop mediadragers		€	910.680 €	915.945 €	1.017.520 €	984.522 €	989.618 €	931.348 €	937.565 €
Overige kosten collectie en media		€	75.590 €	110 €					
Aanschafinformatie					€ 71.049 €	70.460 €	61.807 €	65.267 €	66.178 €
Interbibliothecair leenverklaar					€ 16.631 €	21.412 €	27.543 €	23.568 €	31.019 €
<b>Totale collectie- en mediakosten</b>	€ <b>1.754.967 €</b>	<b>1.549.053 €</b>	<b>1.134.309 €</b>	<b>1.296.551 €</b>	<b>1.394.126 €</b>	<b>1.334.626 €</b>	<b>1.331.334 €</b>	<b>1.283.146 €</b>	<b>1.236.143 €</b>





De kosten voor collectie en media bestaan voornamelijk uit de aankoop mediadragers, leenrechtvergoedingen en aanschafinformatie (informatie voor bibliotheekmedewerkers over nieuw verschenen of pas herdrukte boeken).

De daling is voornamelijk als volgt te verklaren:

- Vanaf 2016 heeft het Europese Hof van Justitie bepaald dat digitale boeken net als papieren boeken onder het leenrecht vallen. Het uitlenen van e-books is hierdoor een landelijke service van bibliotheken geworden. De dekking hiervoor kwam van een uitname uit het Gemeentefonds. Deze uitname werd door de gemeente Utrecht rechtstreeks doorberekend aan de Bibliotheek Utrecht. Door de Bibliotheek Utrecht werd het bedrag in mindering gebracht op het mediabudget.
- Vanwege de daling van het aantal leningen sinds 2018, is het mediabudget verminderd. Dit budget is sindsdien ingezet voor programmering en publiciteit.
- Doordat het aantal uitleningen is gedaald, daalt ook de afdracht voor leenrechtvergoeding. Hier zitten echter fluctuaties in omdat het tarief voor de afdracht door de Stichting Leenrecht is bijgesteld. Ten opzichte van 2016 is de leenrechtvergoeding in 2020 circa € 100.000 lager.

### 1.2.6 Transport

De transportkosten zijn sinds 2013 gedaald met 21%. Onderstaande tabel weergeeft de ontwikkeling in de transportkosten van de afgelopen jaren.

Transportkosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Brandstofkosten	€ 5.185	€ 5.355	€ 4.109	€ 3.559					
Onderhoud	€ 7.290	€ 10.179	€ 6.276	€ 25.124					
Verzekering	€ 3.830	€ 2.298							
Wegenbelasting	€ 2.602	€ 1.567							
Afschrijvingskosten vervoersmiddelen	€ 8.835	€ 8.835							
Transportkosten derden	€ 5.376	€ 4.272	€ 4.771	€ 6.086	€ 3.540	€ 3.089	€ 280	€	€ 753
Overige transportkosten	€ 1.167	€ 452	€ 6.326	€ 6.029	€ 4.341	€ 5.091	€ 7.374	€ 3.573	€ 1.709
Vervoersmiddelen					€ 13.561	€ 19.902	€ 9.606	€ 3.663	€ 2.972
Leasekosten						€	€ 12.783	€ 27.049	€ 25.561
<b>Totale transportkosten</b>	<b>€ 34.285</b>	<b>€ 32.958</b>	<b>€ 21.482</b>	<b>€ 40.798</b>	<b>€ 21.442</b>	<b>€ 28.082</b>	<b>€ 30.043</b>	<b>€ 34.285</b>	<b>€ 30.995</b>

### 1.2.7 Overige kosten

De overige kosten zijn sinds 2013 gestegen met circa 170%. Tot circa 2016 waren de posten onder de post 'overige kosten' in de jaarrekening ondergebracht onder de post 'specifieke kosten'. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat deze post grotendeels gesubsidieerde projecten betreffen, waar veelal inkomsten tegenover staan.

Overige kosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Programmering					€ 157.936	€ 228.686	€ 376.771	€ 229.355	€ 213.718
Overige kosten	€ 902	€	€ 9.117	€ 10.564	€ -3.953	€ 120	€ 1.572	€ 6.538	
Centrale kosten ouderen in de wijk					€ 21.625	€ 91.665	€ 330.112	€ 167.193	€ 115.419
Dotatie voorziening Stichting Realisatie						€ 25.000			
Verjaardagskalender inhuur Setup						€ 8.000			
Rabobank digitaalhuis stappenwijzer						€ 3.750			
Inkoop zaalverhuur							€	€ 10.002	€ 26.900
<b>Totale overige kosten</b>	<b>€ 902</b>	<b>€</b>	<b>€ 9.117</b>	<b>€ 10.564</b>	<b>€ 175.608</b>	<b>€ 357.221</b>	<b>€ 708.455</b>	<b>€ 413.088</b>	<b>€ 356.037</b>

Specifieke kosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kennis en informatie	€ 681	€ 17							
Ontwikkeling en educatie	€ 62.122	€ 44.295	€ 4.968	€ 38.403					
Kunst en cultuur	€ 1.372	€ 975							
Lezen en literatuur	€ 50.100	€ 13.070							
Ontmoeting en debat	€ 12.570	€ 8.865							
Materiaal voor verkoop	€ 2.128	€ 298							
Overige specifieke kosten	€ 1.979	€ 3.133	€ 40.499	€ 22.854					
Dienstverlening aan scholen			€ 2.978	€ 17.512					
Projectkosten				€ 84.228					
<b>Totale specifieke kosten</b>	<b>€ 130.952</b>	<b>€ 70.653</b>	<b>€ 48.445</b>	<b>€ 162.997</b>					

Vanwege de herrubricering is vergelijking tussen de jaren niet goed mogelijk. Onderstaande stijgingen zijn verklaard:

- De programmeringskosten zijn in 2019 gestegen door de opening van de Leidsche Rijn en de opmaat naar de opening van de Neude in 2020.
- De centrale kosten Ouderen in de Wijk zijn gestegen in 2019. Dit komt omdat er in 2019 een inhaalslag heeft plaatsgevonden in acties en activiteiten omdat de streefcijfers, die voorwaardelijk zijn voor de subsidie, niet gehaald werden. Daarnaast is er meer ingezet op de leiding van het project en is er extra begeleiding ingehuurd voor de controle en verantwoording van het project.

### 1.2.8 Kantoorkosten

De kantoorkosten zijn sinds 2013 gedaald met 32%. Onderstaande tabel weergeeft de ontwikkeling in de kantoorkosten van de afgelopen jaren. Vanaf 2013 tot en met 2016 waren de posten onder de post 'kantoorkosten' in de jaarrekening ondergebracht onder de post 'administratiekosten'.

Administratie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kopieerapparaten	€ 51.416	€ 41.992							
Reproductie/ drukwerk	€ 8.790	€ 7.537	€ 48.764	€ 55.736					
Kantoorbenodigdheden	€ 9.741	€ 10.902	€ 12.399						
Porti- en vrachtkosten	€ 13.987	€ 14.978	€ 14.966	€ 11.175					
Telefoonkosten	€ 46.774	€ 34.019	€ 29.377	€ 16.146					
Bankkosten	€ 12.227	€ 16.321	€ 13.701	€ 20.767					
Financiële administratie	€ 128.040	€ 146.861	€ 142.377	€ 138.704					
Salarisadministratie	€ 146.208	€ 147.420	€ 152.494	€ 155.675					
Overige administratie	€ 18.502	€ 13.639	€ 1.450	€ 19.860					
<b>Totale administratiekosten</b>	<b>€ 435.685</b>	<b>€ 433.669</b>	<b>€ 415.528</b>	<b>€ 418.063</b>					

Kantoorkosten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kopieerapparaten									
Reproductie/ drukwerk				€ 50.392	€ 49.934	€ 123.812	€ 56.520	€ 26.972	
Kantoorbenodigdheden				€ 5.480	€ 14.505	€ 18.089	€ 18.613	€ 23.108	
Porti- en vrachtkosten				€ 10.265	€ 13.017	€ 14.073	€ 15.570	€ 18.164	
Telefoonkosten				€ 12.508	€ 15.988	€ 14.726	€ 19.949	€ 16.456	
Bankkosten				€ 17.334	€ 16.229	€ 17.243	€ 30.605	€ 44.103	
Financiële administratie				€ 4.412	€ 8.569	€ 20.828	€ 21.696	€ 22.208	
Salarisadministratie				€ 128.280	€ 145.888	€ 144.649	€ 155.163	€ 143.794	
Overige administratie				€ 1.266					
Incassokosten				€ 7.467	€ 1.997	€ 196	€ 514	€ 2.045	
<b>Totale kantoorkosten</b>				<b>€ 237.404</b>	<b>€ 266.127</b>	<b>€ 353.616</b>	<b>€ 318.630</b>	<b>€ 296.850</b>	

De daling is voornamelijk te verklaren door een herrubricering van de financiële administratie. Dit komt omdat de financiële administratie tot en met 2016 was uitbesteed aan een derde partij. Vanaf 2017 zijn de controller en medewerker financiële administratie in dienst van de Bibliotheek Utrecht en worden deze kosten geboekt op de personeelskosten.

### 1.3 Exploitatieresultaat

Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van het eigen vermogen en het nettoresultaat van de Bibliotheek Utrecht weer. Het totale eigen vermogen van de Bibliotheek Utrecht bedraagt eind 2021 circa € 2,4 miljoen.

Resultaat	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totale baten	€ 14.265.135	€ 13.861.560	€ 13.298.758	€ 14.229.416	€ 13.627.777	€ 13.696.075	€ 15.435.637	€ 16.785.604	€ 17.241.183
Totale lasten	€ 13.118.969	€ 12.743.659	€ 13.153.527	€ 13.655.335	€ 13.125.798	€ 13.144.892	€ 15.271.256	€ 16.788.311	€ 16.887.407
<b>Resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>€ 1.146.166</b>	<b>€ 1.117.901</b>	<b>€ 145.231</b>	<b>€ 574.081</b>	<b>€ 501.979</b>	<b>€ 551.183</b>	<b>€ 164.381</b>	<b>-€ 2.707</b>	<b>€ 353.776</b>
Kapitaallasten	€ 723.057	€ 644.259	€ 492.863	€ 82.178	€ 84.987	€ 105.954	€ 99.027	€ 145.029	€ 110.357
Resultaat verzelfstandiging	€ 299.811								
<b>Netto-resultaat</b>	<b>€ 722.920</b>	<b>€ 473.641</b>	<b>-€ 347.632</b>	<b>€ 491.903</b>	<b>€ 421.362</b>	<b>€ 445.229</b>	<b>€ 65.354</b>	<b>-€ 147.736</b>	<b>€ 243.419</b>
<b>Eigen vermogen (einde jaar)</b>	<b>€ 722.921</b>	<b>€ 1.196.562</b>	<b>€ 848.930</b>	<b>€ 1.340.833</b>	<b>€ 1.762.195</b>	<b>€ 2.207.424</b>	<b>€ 2.272.778</b>	<b>€ 2.125.042</b>	<b>€ 2.368.461</b>

De Bibliotheek Utrecht heeft in de jaarrekening beleid geformuleerd met betrekking tot de omvang en de functie van het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat uit een continuïteitsreserve en het bestemmingsfonds subsidies.

- Een deel van het eigen vermogen dient ter dekking van financiële risico's die zich op korte termijn zouden kunnen voordoen. Hier ligt hier een risicoanalyse van ten grondslag. Op basis hiervan heeft de Bibliotheek Utrecht ultimo 2021 als buffer een continuïteitsreserve nodig van €1,5 miljoen. Het gaat hierbij om risico's waarvan de financiële gevolgen in circa twee jaar kunnen worden opgevangen. Dit deel van het eigen vermogen is daarmee niet vrij besteedbaar. De continuïteitsreserve bedraagt per 31 december 2021 circa 1,1 miljoen.
- Het percentage van het resultaat dat wordt toegevoegd aan het bestemmingsfonds subsidies, wordt conform de voorschriften van de gemeente Utrecht berekend door de exploitatiesubsidie te delen



door de totale inkomsten, dit is exclusief de aanvullende doel- en projectsubsidies. Het doel van het bestemmingsfonds subsidies is het besteden van reserves conform de doelen van de ontvangen subsidies. Het saldo van het bestemmingsfonds subsidies bedraagt per 31 december 2021 circa € 1,2 miljoen.



## BIJLAGE [II] - MEERJAREN BEGROTING BIBLIOTHEEK UTRECHT

De Bibliotheek Utrecht verwacht voor de komende jaren financiële tekorten. De uitgangspunten uit 2013 ten tijde van de verzelfstandiging zijn volgens de Bibliotheek Utrecht niet meer actueel en dit resulteert in te verwachten financiële tekorten in de komende jaren. De meerjarenbegroting van de Bibliotheek Utrecht houdt rekening met een oplopend tekort tot circa € 1,9 miljoen in 2026. Onderstaande tabel geeft op totaalniveau de meerjarenbegroting 2022-2026 weer.

Meerjarenbegroting	Realisatie	Prognose	Begroting	MJP	MJP	MJP
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>						
<i>Subsidies</i>	15.071.000	15.330.000	15.602.000	15.900.000	16.225.000	16.586.000
<i>Gebruikersinkomsten</i>	1.428.000	1.527.000	1.653.000	1.664.000	1.710.000	1.719.000
<i>Dienstverlening</i>	742.000	927.000	975.000	974.000	1.026.500	1.079.000
<i>IDO</i>	-	295.000	295.000	295.000	295.000	295.000
<b>Totaal baten</b>	<b>17.241.000</b>	<b>18.079.000</b>	<b>18.525.000</b>	<b>18.833.000</b>	<b>19.256.500</b>	<b>19.679.000</b>
<b>Lasten</b>						
<i>Personeel</i>	8.751.000	9.107.000	10.185.000	10.365.000	10.492.000	10.870.000
<i>Afschrijvingen</i>	489.000	518.000	584.000	602.000	637.000	685.000
<i>Algemene kosten</i>	491.000	704.000	350.000	358.000	366.000	374.000
<i>Promotie en marketing</i>	325.000	400.000	278.000	285.000	292.000	300.000
<i>Huisvesting en facilitair</i>	4.625.000	5.153.000	5.671.000	5.991.000	6.120.000	6.252.000
<i>Collectie en media</i>	1.236.000	1.250.000	1.307.000	1.307.000	1.307.000	1.307.000
<i>Automatisering</i>	614.000	703.000	902.000	934.000	967.000	1.001.000
<i>Programmering</i>	356.000	444.000	476.000	488.000	500.000	512.000
<i>Innovatie en ontwikkeling</i>	-	-	200.000	200.000	200.000	200.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>16.887.000</b>	<b>18.279.000</b>	<b>19.953.000</b>	<b>20.530.000</b>	<b>20.881.000</b>	<b>21.501.000</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsvoering</b>	<b>354.000</b>	<b>-203.000</b>	<b>-1.427.000</b>	<b>-1.696.000</b>	<b>-1.623.000</b>	<b>-1.820.000</b>
Financiële lasten	-110.000	-103.000	-103.000	-94.000	-84.000	-74.000
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>	<b>244.000</b>	<b>-306.000</b>	<b>-1.530.000</b>	<b>-1.790.000</b>	<b>-1.707.000</b>	<b>-1.894.000</b>
Friciekosten	-	-600.000	-	-	-	-
Reservering Budget gemeente Utrecht			1.000.000			
<b>Nettoresultaat</b>	<b>244.000</b>	<b>-906.000</b>	<b>-530.000</b>	<b>-1.790.000</b>	<b>-1.707.000</b>	<b>-1.894.000</b>
<b>Saldo Eigen Vermogen (norm 1.500.000)</b>	<b>2.300.000</b>	<b>1.394.000</b>	<b>864.000</b>	<b>-926.000</b>	<b>-2.634.000</b>	<b>-4.528.000</b>

De Bibliotheek Utrecht geeft de volgende uitgangspunten aan ten aanzien van de bovenstaande meerjarenbegroting. In de begroting 2023 zijn de kosten opgenomen voor de basisdienstverlening zoals beschreven in het jaarplan 2023. Voor de jaren daarna is de begroting van 2023 doorgetrokken waarbij rekening is gehouden met een indexatie van 2,5% op de subsidies en 2,5% op het merendeel van de kosten. Dit is gedaan om het verwachte tekort tot en met 2026 in de exploitatie zichtbaar te maken op basis van ongewijzigd beleid. Er is een risico indien de indexering op subsidies niet de inflatie op de kosten dekt. Indien dit het geval is loopt het tekort verder op na 2024.

Naast de reguliere gang van zaken speelt er een aantal ontwikkelingen. In de tweede helft van 2022 werkt de Bibliotheek Utrecht, in overleg met de gemeente Utrecht en de stad, het ontwikkelscenario voor de huisvesting uit. Dit zal, tezamen met het voorstel voor herijking van de subsidie afspraken, worden verwerkt in een meerjarenbeleidsplan en meerjarenbegroting 2024-2027. De Gemeenteraad zal hierover besluiten



in het kader van de voorjaarsnota 2024 en de daarop volgende subsidietoekenningen. Indien er geen aanvullende financiële middelen worden toegekend aan de Bibliotheek Utrecht vanaf 2024, dan zal de Bibliotheek Utrecht het bezuinigingsscenario uitwerken als onderdeel van de begroting voor de jaren 2024 en verder. De meerjarenbegroting zal hierop worden aangepast.

## 1.4 Baten

In de meerjarenbegroting heeft de Bibliotheek Utrecht diverse baten opgenomen. Deze bestaan uit subsidies, gebruikersinkomsten en dienstverlening. De totale baten zijn in 2026 ten opzichte van 2021, gestegen met 14%.

### 1.4.1 Subsidie

De grootste inkomstenbron van de Bibliotheek Utrecht zijn en blijven de subsidies. De subsidies bestaan voornamelijk uit de exploitatiesubsidie en doelsubsidies. Hieronder volgt een totaaloverzicht van de exploitatiesubsidie en de doelsubsidies.

Totaal subsidies	Realisatie '21	Prognose '22	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
<b>Basissubsidie</b>						
<i>Basissubsidie vast</i>	14.554.000	14.554.000	14.554.000	14.554.000	14.554.000	14.554.000
<i>Subsidiesuppletie</i>	-147.000	-134.000	-179.000	-255.000	-332.000	-384.000
<i>Loon- en prijscompensatie cumulatief</i>		397.000	920.000	1.307.000	1.704.000	2.110.000
<i>Incidentele bijdrage 2022</i>		150.000				
<i>Totaal basissubsidie</i>	14.407.000	14.967.000	15.295.000	15.606.000	15.926.000	16.280.000
<b>Doelsubsidies</b>						
VVE	100.000	103.000	106.000	108.000	111.000	113.000
Boekstart	25.000	26.000	27.000	27.000	28.000	28.000
Digitaalhuis	145.000	149.000	154.000	157.000	160.000	164.000
Ouderen in de Wijk	216.000	30.000	-	-	-	-
ZonMW	24.000	16.000	-	-	-	-
Overige doelsubsidies	155.000	29.000	19.000	-	-	-
<i>Totaal doelsubsidie</i>	665.000	353.000	306.000	292.000	299.000	305.000
<b>Totaal subsidies</b>	<b>15.072.000</b>	<b>15.320.000</b>	<b>15.601.000</b>	<b>15.898.000</b>	<b>16.225.000</b>	<b>16.585.000</b>

In de begroting is rekening gehouden met de volgende punten:

- De subsidie voor 2023 is door de gemeente Utrecht geïndexeerd met 3,5%. De Bibliotheek Utrecht houdt vanaf 2023 rekening met circa 2,5% aan indexatie.
- Er is rekening gehouden met een korting op de exploitatiesubsidie door de subsidiesuppletie conform de afspraken daarover met de gemeente Utrecht. De korting van de subsidiesuppletie loopt op tot € 384.000 in 2026.
- De gemeente Utrecht heeft mondeling een eenmalige toezegging in 2022 van € 150.000 gedaan en in de begroting van de gemeente Utrecht is € 1 miljoen in 2023 gereserveerd vanwege financiële risico's van de Bibliotheek Utrecht. De reservering van € 1 miljoen is formeel nog niet toegekend.
- Verder zijn er structurele bijdragen begroot voor de projectsubsidies VVE, Boekstart en Digitaalhuis. Er is geen rekening gehouden met nieuwe doelsubsidies en daaraan gerelateerde kosten die nog niet zijn vastgesteld. De Bibliotheek Utrecht heeft wel de ambitie om nieuwe doelsubsidies te gaan realiseren.

### 1.4.2 Gebruikersinkomsten



De gebruikersinkomsten bestaan voornamelijk uit abonnementen en reserveringen. Hieronder volgt een totaaloverzicht van de gebruikersinkomsten.

Gebruikersinkomsten	Realisatie '21	Prognose '22	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
Abonnementen en reserveringen	1.170.000	1.190.000	1.310.000	1.310.000	1.347.000	1.347.000
Groepsabonnementen scholen	25.000	22.000	20.000	18.000	16.000	14.000
Boetegelden	182.000	270.000	270.000	275.000	281.000	286.000
Sponsoring en donaties	14.000	0	13000	20000	24000	28000
Overige inkomsten	37.000	44.000	45000	46000	46000	47000
<b>Totaal</b>	<b>1.428.000</b>	<b>1.526.000</b>	<b>1.658.000</b>	<b>1.669.000</b>	<b>1.714.000</b>	<b>1.722.000</b>

In de begroting is rekeningen gehouden met de volgende punten:

- Door prijsstijgingen wordt er door de Bibliotheek Utrecht vanaf 2023 10% meer inkomsten verwacht vanuit abonnementen. De Bibliotheek Utrecht streeft tevens naar een groei van het aantal jeugdleden. Er is in 2025 rekening gehouden met een stijging van 3% (o.a. in tetaatgelden, projecten en reserveringskosten).
- De groepsabonnementen van scholen nemen jaarlijks af met 10% omdat de Bibliotheek Utrecht verwacht dat de scholen zullen overstappen naar het programma 'Bieb Utrecht op School'.
- De inkomsten uit sponsoring en donaties staan nog in de kinderschoenen en is daarom bescheiden begroot. In de begroting is geen rekening gehouden met extra opbrengsten door werving bij fondsen voor innovatieve projecten. De Bibliotheek Utrecht heeft een grote ambitie op dit vlak ("de dromen" in het Meerjarenbeleidsplan), maar de inkomsten zijn op dit moment nog moeilijk in te schatten. De kosten die worden gemaakt om deze projecten uit te voeren zijn, met uitzondering van een algemeen budget om te investeren in innovatie, evenmin in de begroting opgenomen. Vanaf 2023 wordt rekening gehouden met een bedrag van € 13.000, dit stijgt vervolgens jaarlijks met gemiddeld 30%.

#### 1.4.3 Dienstverlening

De opbrengsten vanuit de dienstverlening bestaan voornamelijk uit de opbrengsten vanuit scholen, de collectie en huurbaten onderhuur. Hieronder volgt een totaaloverzicht van de dienstverleningsinkomsten.

Opbrengsten dienstverlening	Realisatie '21	Prognose '22	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
Opbrengsten scholen	125.000	145.000	177.000	174.000	170.000	167.000
Opbrengsten collectie	204.000	180.000	186.000	190.000	195.000	200.000
Opbrengsten printen en kopiëren	20.000	43.000	44.000	46.000	47.000	48.000
Huurbaten onderhuur	191.000	221.000	211000	172000	176000	179000
Zaalverhuur	91.000	203.000	225000	258000	301000	344000
Kaartverkoop programmering	25.000	40.000	39.000	40000	41000	42000
Overige inkomsten	86.000	91.000	93.000	95.000	97.000	100.000
<b>Totaal</b>	<b>742.000</b>	<b>923.000</b>	<b>975.000</b>	<b>975.000</b>	<b>1.027.000</b>	<b>1.080.000</b>

In de begroting is rekeningen gehouden met de volgende punten:

- Voor het programma 'Bieb Utrecht op School' is momenteel in de huidige formatie ruimte voor twintig scholen en zijn met zestien scholen contracten afgesloten voor drie jaar. Naar verwachting zal er in 2022 een groei naar twintig scholen plaatsvinden. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat naar verwachting het aantal verder gaat stijgen. Voor de eerste 20 scholen is een eigen investering van de Bibliotheek Utrecht benodigd, het uitgangspunt is dat bij een groei boven de 20 scholen de werkzaamheden budgetneutraal verlopen.

- De opbrengsten vanuit de collectie zijn meegenomen in de begroting en zijn stabiel. Wel wordt in 2023 rekening gehouden met een indexatie van 3%.
- Ook zijn er huurbaten opgenomen die betrekking hebben op meerjarige contracten voor onderverhuur. Dit gaat voornamelijk om de vestigingen de Neude, Lunetten en Leidsche Rijn. De onderhuur in Lunetten wordt waarschijnlijk stopgezet en daarom zijn de baten vanaf 2024 niet meer meegenomen. In 2022 zijn er incidentele huurbaten waardoor deze hoger uitvallen dan in 2023. Ook zal één partij vanaf 2022 minder m2 huren. Daarnaast is er ook rekening gehouden met zaalverhuur in de vestiging de Neude. Dit is gebaseerd op een bezetting van 20% in 2023 en vervolgens jaarlijks stijgt met 5%. Uitgangspunt hierbij is dat het voor 50% gaat om commercieel tarief en voor 50% maatschappelijk tarief.
- De inkomsten uit kaartverkoop zijn gebaseerd op ervaringscijfers uit het verleden. De overige inkomsten hebben betrekking op o.a. doorbelasting van dienstverlening aan het Amadeus Lyceum.

#### 1.4.4 IDO subsidie

Er is ten slotte ook rekening gehouden met een jaarlijkse subsidie voor het Informatiepunt Digitale Overheid (hierna: het IDO). De IDO-subsidie is een rijkssubsidie die gebaseerd is op een bijdrage van € 0,83 per inwoner. Momenteel ontvangt de Bibliotheek Utrecht deze subsidie vanuit de Rijksoverheid. De Rijksoverheid is echter voornemens om de subsidie vanaf 2023 aan de gemeente Utrecht toe te kennen. Ondanks dat er vanuit de gemeente Utrecht nog geen formele toekenning heeft plaatsgevonden en de voorwaarden nog onbekend zijn, is er in de begroting wel rekening mee gehouden dat de gemeente Utrecht de subsidie zal blijven uitkeren aan de Bibliotheek Utrecht. Vanaf 2023 houdt de Bibliotheek Utrecht rekening met hetzelfde bedrag dat is ontvangen in 2022, dat is € 295.000. De werkelijk gemaakte kosten worden uiteindelijk vergoed, waardoor dit een budgetneutrale post is. Verder is er nog geen rekening gehouden met de stijging van het aantal inwoners.

## 1.5 Lasten

De lasten die de Bibliotheek Utrecht in haar meerjarenbegroting heeft opgenomen, bestaan voornamelijk uit personeelskosten, huisvestingskosten en collectie en media. De totale lasten zijn in 2026 ten opzichte van 2021, gestegen met 27%.

### 1.5.1 Personeel

De grootste kostenpost van de Bibliotheek Utrecht vormen de personeelskosten. De personeelskosten bestaan voornamelijk uit salarissen en inhuur en flexibele schil. De totale personeelslasten zijn in 2026 ten opzichte van 2021 gestegen met 24%. Zie onderstaande tabel voor het totaaloverzicht.

Personeelskosten	Realisatie '21	Prognose '22	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
Salarissen	7.707.000	7.642.000	8.862.000	9.069.000	9.257.000	9.671.000
Reiskosten, jubileum, arbo en vergoedingen	77.000	87.000	91.000	93.000	96.000	98.000
Werving en selectiekosten	5.000	21.000	20.000	21.000	21.000	22.000
Opleidingskosten	19.000	32.000	180.000	184.000	187.000	187.000
Inhuur en flexibele schil	762.000	1.168.000	816.000	771.000	686.000	626.000
Kosten vrijwilligers en stagiaires	7.000	2.000	28.000	35.000	48.000	55.000
Advieskosten derden	64.000	13.000	50.000	51.000	53.000	54.000
Overige personeelskosten	110.000	143.000	138.000	141.000	145.000	148.000
<b>Totaal</b>	<b>8.751.000</b>	<b>9.108.000</b>	<b>10.185.000</b>	<b>10.365.000</b>	<b>10.493.000</b>	<b>10.861.000</b>

\*Overige personeelskosten hebben betrekking op personeelsbijeenkomsten, kantinekosten, kerstpakketten en gratificatie.





In de begroting is rekeningen gehouden met de volgende punten:

### **Salarissen, inhuur en flexibele schil**

De Bibliotheek Utrecht geeft aan in het Reorganisatieplan 2022 dat vanuit een duidelijke behoefte vanuit de maatschappij de weg is ingeslagen naar een programmerende, maatschappelijke bibliotheek. Daarnaast wordt er aangegeven dat er behoefte was aan het formuleren van een aangescherpte inhoudelijke visie voor de komende jaren, focus in wat de Bibliotheek Utrecht doet en dat er ruimte voor verbetering van het functioneren van de organisatie was. Om een flexibele en toekomstbestendige organisatie te worden is daarom een organisatieontwikkeling (reorganisatie) nodig is. Daarnaast geeft de Bibliotheek Utrecht aan dat de bezetting op de bedrijfsvoering onvoldoende is, waardoor aanvullende investeringen nodig zijn. De organisatieontwikkeling heeft betrekking op een nieuwe organisatiestructuur, bijscholing en een aangepast functiehuis. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat er extra aandacht is uitgegaan naar het benodigd aantal fte en de benodigde competenties en vaardigheden om optimaal bij te kunnen dragen aan de vraag vanuit stad. Deze ontwikkeling is door de Bibliotheek Utrecht in gang gezet vanuit inhoudelijke en organisatorische overwegingen, maar heeft met het oog op het oplopende financiële tekort ook extra aandacht gekregen. In onderstaande overzichten zijn de belangrijkste aannames en grootste verschillen toegelicht.

De salariskosten voor 2023 zijn gebaseerd op het nieuwe functiehuis behorende bij de reorganisatie ontwikkeling. Er zijn een aantal onzekerheden die de hoogte van de salariskosten kunnen beïnvloeden, dit betreft o.a.:

- In 2022 is er een nieuwe functiewaarderingssystematiek ingevoerd, die begin 2023 geïmplementeerd gaat worden. Met deze systematiek wordt het nieuwe functiehuis in de organisatieontwikkeling gewogen. Dit kan nog consequenties hebben voor het hoger of lager inschalen van sommige functies.
- De invulling van de nieuwe functies, het afscheid nemen van sommige medewerkers of het herplaatsen van medewerkers zal contractueel mogelijk later ingaan dan 1 februari 2023 en later in de tijd geëffectueerd worden. Omdat hier nog geen inzicht op is, heeft de Bibliotheek Utrecht dit nog niet door kunnen doorrekenen. Dit geldt ook voor de frictiekosten en herplaatsingskosten. In de 2022 is hiervoor een inschatting gemaakt. Nadat het plaatsingsplan is opgesteld in december 2022, zal er een reorganisatievoorziening worden gevormd.

### *Verskil realisatie 2021 en prognose 2022*

De totale personeelskosten zijn € 357.000 hoger in de prognose 2022 ten opzichte van de realisatie 2021. De salariskosten zijn volgens de Bibliotheek Utrecht daarentegen in 2021 € 285.000 hoger dan in 2022. Het verschil wordt door de Bibliotheek Utrecht verklaard door:

- De realisatie 2021 is in totaal circa € 55.000 hoger dan de prognose in 2022 door niet ingevulde vacatures of later ingevulde vacatures (o.a. door de arbeidsmarkt, reorganisatie en bezuinigingen ten opzichte van een cao-stijging van € 150.000.
- Een HRM-adviseur die afgelopen jaren werd ingehuurd (€ 100.000,-) en werd geboekt op kantoorkosten en niet onder personeelskosten. Vanaf 2022 valt de 0,89 fte HRM-adviseur in de vaste formatie (€80.000)
- De inhuurkosten in de prognose 2022 zijn € 400.000 hoger ten opzichte van de realisatie 2021. In 2021 werd er minder flexibele schil ingezet in de dienstverlening en programmering vanwege corona. In de prognose 2022 is er een stijging van de flexibele schil in de dienstverlening, mede door hoog ziekteverzuim van circa 8% en extra inzet voor IDO werkzaamheden, welke ook betrekking heeft op de vaste formatie. Daarnaast is er een hogere post inhuur voor niet ingevulde vacatures en vervanging bij ziekte onder andere door de krapte op de arbeidsmarkt en het niet kunnen aannemen van medewerkers door het proces rondom de reorganisatie.



### Vershil personeelskosten prognose 2022 en begroting 2023

De totale personeelskosten zijn € 1.077.000 hoger in de prognose 2023 ten opzichte van de prognose 2022. Het verschil wordt met name verklaard door verschillen in salarissen en inhuur en flexibele schil. De Bibliotheek Utrecht geeft de volgende toelichtingen op:

Personeelskosten	prognose 2022	begroting 2023	Vershil B23-P22
Salarissen	€ 7.642.000	€ 8.862.000	€ 1.220.000
Inhuur en regulier uitzendwerk	€ 1.168.000	€ 816.000	€ -352.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 8.810.000</b>	<b>€ 9.678.000</b>	<b>€ 868.000</b>

Het verschil in salariskosten en inhuur en regulier uitzendwerk bedraagt € 868.000. In 2022 wordt er in verhouding meer ingehuurd voor tijdelijke invulling van vacatures. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat dit onder andere voorkomt uit de aanstaande reorganisatie en een krappe arbeidsmarkt. Omdat de inhuur deels nieuwe functies betreft, moet de Bibliotheek Utrecht eerst de plaatsing naar aanleiding van de organisatieontwikkeling afwachten. Op sommige functies worden daardoor ook minder uren ingevuld dan wenselijk is voor de Bibliotheek Utrecht. Dat betekent in 2022 in verhouding lagere salariskosten en meer inhuur. Onderstaande tabel weergeeft het verschil tussen de prognose 2022 en de begroting 2023.

Verschillenanalyse 2022-2023	
Verwachte CAO stijging in 2023	€ 454.000
Stijging tredes in 2023 (automatisch)	€ 77.000
Budget ter dekking van arbeidsmarktrisico's 2023	€ 106.000
Budget ter compensatie ziekteverzuim 2023	€ 100.000
Niet begrote posten in personeelskosten	€ -81.000
Meerkosten reorganisatie	€ 212.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 868.000</b>

- **Cao-stijging.** Er is rekening gehouden met een indexering vanuit de CAO van 8% over het jaar 2023. Er is daarnaast ook rekening gehouden met een eenmalige reparatievergoeding van € 500 per fte in 2023. Dit verklaart volgens de Bibliotheek Utrecht een stijging van €454.000 in 2023 ten opzichte van 2022. Deze schatting is door de Bibliotheek Utrecht gebaseerd op de recente cao-akkoorden. De jaren na 2023 worden geïndexeerd met 2,5%.
- **Stijging tredes 2023.** Jaarlijks stijgt het salaris van een medewerker automatisch één trede, tot de laatste trede van de schaal is bereikt. In 2023 stijgen de salariskosten daarom met circa € 77.000.
- **Budget ter dekking van arbeidsmarktrisico's.** De Bibliotheek Utrecht heeft in de begroting van zowel 2022 als 2023 begroot met de meest voorkomende trede per schaal. Het merendeel van de werknemers zit in de hoogste trede, een relatief kleiner deel zit in een lagere trede. De verwachting is dat door de reorganisatie vooral mensen met tijdelijke contracten en een lagere trede vertrekken (ieder jaar is er een automatische stijging van een trede). De Bibliotheek Utrecht houdt naar alle waarschijnlijkheid een buffer over van circa € 106.000 in 2023 die de Bibliotheek Utrecht uit risico overwegingen wil aanhouden onder meer door de risico's van de krapte op de arbeidsmarkt op te vangen. Bijvoorbeeld voor de extra kosten van inhuur (boven op de begrote salariskosten) voor het tijdelijk invullen van vacatures.
- **Budget ter compensatie voor ziekteverzuim 2023.** De Bibliotheek Utrecht heeft rekening gehouden met een begrotingspost onder andere ter compensatie voor ziekteverzuim, zoals extra kosten voor inhuur en meeruren. Hier is €100.000 voor gereserveerd. In de realisatie worden deze kosten op de reguliere personeelskosten geboekt en dus niet geboekt op deze aparte grootboekrekening.



- **Niet begrote posten in personeelskosten:** Dit zijn bijvoorbeeld de transitiekosten (vergoeding bij het stoppen van tijdelijke contracten in 2022). Deze posten zijn niet separaat begroot in de personeelskosten. Voor 2023 wordt hiervoor een voorziening gevormd in het kader van de reorganisatie.
- **Organisatieontwikkeling.** De nieuwe organisatie wordt per 1 februari 2023 geëffectueerd. Vanaf 2023 zullen de salarissen gebaseerd worden op het nieuwe functiehuis. Er zijn een aantal nieuwe functies bijgekomen, afgevallen en gewijzigd. De totale personeelsformatie blijft wel stabiel. Omdat er andere competenties en vaardigheden worden gevraagd en er meer geïnvesteerd moet worden in de professionalisering van de bedrijfsvoering, zijn er nieuwe hoger geschaalde functies bijgekomen en zijn een aantal gewijzigde functies hoger ingeschaald. Zo vindt er een professionalisering van de bedrijfsvoering plaats met onder andere nieuwe functies op het gebied van een manager bedrijfsvoering, een adviseur bedrijfsvoering en een ICT-adviseur. De totale kosten daarvan bedragen €293.000.

Naast de groei in de vaste formatie voor de bedrijfsvoering, vindt er een daling plaats op andere plekken in de personeelsbegroting. De functie van de bibliotheekmedewerker in schaal 6 wordt opnieuw vastgesteld. De praktische activiteiten worden uitgevoerd door een nieuwe functie, die van de bibliotheek assistent in schaal 4. Hierdoor zullen de kosten dalen. Het aantal bibliotheekmedewerkers zal de komende jaren dalen van 39,49 fte naar 26,2 fte door natuurlijk verloop. Er zullen komende jaren nieuwe bibliotheek assistenten worden aangenomen, oplopend tot 17,19 fte in 2026. Dit zal op de lange termijn leiden tot een besparing vanwege de lagere inschaling van de functies. In de beginjaren zal dit echter kunnen leiden tot de inhuur van extra formatie om de praktische activiteiten uit te voeren.

- **Extra IDO-werkzaamheden.** Er is circa € 200.000 tot € 250.000 extra inzet aan personeel nodig voor IDO-werkzaamheden. Dit wordt ingevuld door zowel vaste formatie als via inhuur. Tegenover deze kosten staan ook inkomsten.

#### Opleidingskosten

- Er wordt meer geïnvesteerd in opleidingskosten. Afgelopen jaren is minder geïnvesteerd in opleidingen, mede vanwege corona en bezuinigingen. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat zij te maken hebben met de wet- en regelgeving. Zo is er in een netwerkagenda afgesproken dat 3% wordt gereserveerd van het formatiebudget waarvan 0,2% moet worden besteed aan een gezamenlijk opleidingsaanbod. Momenteel is dit nog een richtlijn maar naar verwachting zal het de komende jaren een verplichting worden. De huidige reservering in de begroting komt overeen met de 3% norm.

#### Vrijwilligers en stagiaires

- Naar verwachting zullen er vanaf 2023 meer stagiaires werken in de Bibliotheek Utrecht. De gemiddelde stagevergoeding is € 2.500 per jaar. Ook is er budget van € 10.000 beschikbaar voor vergoedingen.

#### Advieskosten

- De opgenomen advieskosten hebben betrekking op de inhuur van expertise rondom personeelsvraagstukken zoals juridische ondersteuning of arbodienst. Door de effecten van de reorganisatie kan deze post hoger uitvallen.

#### Overige personeelskosten

- De overige personeelskosten hebben onder andere betrekking op personeelsbijeenkomsten, kantinekosten, kerstpakketten en gratificatie.



### 1.5.2 Huisvesting en facilitaire kosten

Een van de grootste kostenposten van de Bibliotheek Utrecht zijn de huisvestingskosten. De huisvestingskosten bestaan voornamelijk uit huurkosten, schoonmaakkosten en onderhoudskosten. De totale huisvestingskosten zijn in 2026 ten opzichte van 2021 gestegen met 35%. Zie onderstaande tabel voor het totaaloverzicht.

Huisvesting en facilitair	Realisatie '21	Prognose '22	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
Huur gebouwen	2.683.000	2.754.000	3.016.000	3.064.000	3.140.000	3.217.000
Servicekosten	131.000	162.000	179.000	183.000	188.000	193.000
Voorziening groot onderhoud	599.000	675.000	709.000	716.000	734.000	753.000
Regulier onderhoud	-	125.000	131.000	135.000	138.000	141.000
Storingsonderhoud	-	80.000	85.000	87.000	88.000	90.000
Klein inventaris, onderhoud beplanting	16.000	15.000	16.000	16.000	16.000	17.000
Schoonmaak en schoonmaakartikelen	510.000	523.000	545.000	559.000	573.000	587.000
Energie	322.000	452.000	546.000	777.000	777.000	777.000
Belastingen en verzekeringen	139.000	148.000	173.000	177.000	182.000	186.000
Beveiliging	225.000	231.000	277.000	284.000	291.000	299.000
Doorbelaste servicekosten	-112.000	-108.000	-111.000	-114.000	-117.000	-120.000
Transport	31.000	22.000	24.000	25.000	26.000	26.000
Overige kosten	80.000	73.000	80.000	82.000	84.000	86.000
<b>Totaal</b>	<b>4.624.000</b>	<b>5.152.000</b>	<b>5.670.000</b>	<b>5.991.000</b>	<b>6.120.000</b>	<b>6.252.000</b>

\*Onder overige kosten vallen onder andere advieskosten, veiligheid, BHV, risico-inventarisaties en verhuizingen.

In de begroting is rekening gehouden met de volgende punten:

- De huur- en servicekosten stijgen in 2023 met circa 10% door indexering. Voor de jaren daarna is rekening gehouden met een indexering van gemiddeld 2,5%.
- Naar verwachting zullen de energiekosten stijgen vanwege de algemene prijsstijgingen. In 2022 en 2023 liggen sommige tarieven nog contractueel vast bij Engie en zullen pas vanaf 2024 stijgen. Een aantal panden, zoals de Neude en Overvecht, worden verwarmd door stadsverwarming bij Eneco. Er is rekening mee gehouden dat de kosten van stadsverwarming zullen stijgen met circa 75%. De leveranciers hebben hiervoor een grove schatting afgegeven. Daarnaast maakt de Bibliotheek Utrecht gebruik van verschillende panden waarvan de energiekosten worden doorberekend door de verhuurder. De Bibliotheek Utrecht is in dit geval afhankelijk van de energiecontracten die de verhuurder heeft afgesloten.
- Er is rekening gehouden met een indexering van 5% op de onderhoudskosten vanwege de inflatie op bouwmaterialen. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat de werkelijke kostenstijging hoger ligt, namelijk op 15%. Door de inzet van de projectleider facilitair kunnen er kosten worden bespaard op de post projectmanagement.
- De beveiligingskosten zijn voor 2023 met 20% verhoogd door de leverancier. Voor de jaren daarna wordt rekening gehouden met een indexatie met een gemiddelde van circa 2,5%.
- De begrote onderhoudskosten zijn gebaseerd op het Meerjarenonderhoudsplan 2021 (hierna: het **MJOP 2021**) door Maar! Bouwmanagement, waar Parc Makelaars een toetsing op heeft uitgevoerd. Ten eerste geeft de Bibliotheek Utrecht aan dat de belangrijkste oorzaak voor de stijgende onderhoudskosten inflatie is. Zo is de prijsstijging tussen het MJOP 2016 en MJOP 2021 circa 32% en is dit inmiddels verder toegenomen volgens de Bibliotheek Utrecht naar circa 50%. Ten tweede zijn de onderhoudskosten ook toegenomen omdat er, ten opzichte van het MJOP 2016, nieuwe vestigingen bij zijn gekomen, zoals de Neude. Ook waren in het MJOP 2016 de Oudegracht, Kanaleneiland en de Leidsche Rijn niet meegenomen vanwege verhuizingen en grootschalige verbouwingen. Voor de vestigingen die niet zijn meegenomen is een gemiddelde m2 in de voorziening

meegenomen. Ten derde zijn er ook aanpassingen aan het klimaatsysteem in de Neude geweest, waar in de begroting geen rekening mee is gehouden. Als vierde reden geeft de Bibliotheek Utrecht aan dat een aantal installatiekosten niet zijn meegenomen in het MJOP 2016 en wel in het MJOP 2021. Dit komt omdat er onduidelijkheden waren met betrekking tot de demarcatie. Ook zijn in het MJOP 2016 kosten niet meegenomen, zoals bijvoorbeeld vervanging systeemplafonds en vloerbedekking. Hier is in het MJOP 2021 wel rekening mee gehouden. Ten slotte geeft de Bibliotheek Utrecht aan dat er sprake is geweest van achterstallig onderhoud. Niet al het geplande onderhoud uit het MJOP 2016 is uitgevoerd. Hierdoor zijn kosten doorgeschoven en worden de kosten ook hoger vanwege de inflatie. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat de achterstalligheid vooral betrekking heeft op de kleinere vestigingen en in verhouding (op het totaal aantal m<sup>2</sup>), lager zijn omdat de meeste onderhoudskosten in de voorziening betrekking hebben op de grotere vestigingen, waar geen sprake is van achterstallig onderhoud.

- Aanvullend ten aanzien van het groot onderhoud waren er onduidelijkheden met betrekking tot de demarcatielijst. Hierin worden de bouwkundige en installatietechnische verantwoordelijkheden, die tot een gehuurde bedrijfsruimte behoren, vastgelegd. De Bibliotheek Utrecht was in de veronderstelling dat bepaalde onderhoudskosten niet voor rekening van de Bibliotheek Utrecht zouden komen, zoals bijvoorbeeld de installatiekosten. Deze veronderstelling bleek echter onjuist en heeft in de praktijk nadelige gevolgen gehad voor de Bibliotheek Utrecht.
- Naar verwachting zullen de belastingen in 2023 stijgen vanwege de verwachte stijgingen in onder andere de onroerendezaakbelasting van circa 18%. Vanaf 2024 wordt rekening gehouden met een indexering van 2,5%.
- Voor de schoonmaakkosten zijn nieuwe contracten afgesloten met leveranciers. De indexering hiervoor is in 2023 3%. Voor de jaren daarna is rekening gehouden met een indexatie van 2,5%.

### 1.5.3 Algemene kosten

De algemene kosten bestaan voornamelijk uit contributies, documentaties, vakliteratuur, onderzoek organisatie en bankkosten. De totale algemene kosten zijn in 2026 ten opzichte van 2021 gedaald met 24%. Niet alle budgetten zijn geïndexeerd door de Bibliotheek Utrecht. Zie onderstaande tabel voor het totaaloverzicht.

Algemene kosten	Realisatie '21	Prognose '22	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
Bestuurskosten en representatie	15.000	15.000	18.000	19.000	19.000	20.000
Contributies, documentaties, vakliteratuur etc.	42.000	48.000	46.000	48.000	49.000	50.000
Accountantskosten	27.000	28.000	32.000	33.000	34.000	34.000
Onderzoek organisatie	110.000	412.000	150.000	153.000	156.000	159.000
Kopieerapparaten	27.000	28.000	-	-	-	-
Kantoorbenodigdheden	23.000	20.000	21.000	21.000	22.000	22.000
Porti- en vrachtkosten, incasso	20.000	12.000	12.000	12.000	12.000	13.000
Telefoonkosten	16.000	25.000	26.000	26.000	27.000	27.000
Bankkosten	44.000	39.000	45.000	46.000	47.000	48.000
Financiële administratie (Exact)	22.000	23.000	-	-	-	-
Salarisadministratie (Matt)	144.000	55.000	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>490.000</b>	<b>705.000</b>	<b>350.000</b>	<b>358.000</b>	<b>366.000</b>	<b>373.000</b>

De fluctuaties in de begroting zijn te verklaren door:

- De kosten voor onderzoek organisatie zijn in 2022 hoger vanwege incidentele kosten voor organisatieontwikkeling, een onderzoek van ARF/Labyrinth/Invisor en het eerste AEF-rapport 'Herijking huisvesting Bibliotheek Utrecht' (19 april 2022). Het AEF-rapport (€129.000) is bekostigd door een incidentele subsidie van de gemeente.



De incidentele kosten voor de organisatieontwikkeling zijn in september 2022 geprognosticeerd op 216.000. De frictiekosten zijn voorlopig ingeschat op € 600.000, na het plaatsingsproces wordt deze post geactualiseerd.

- De kosten voor salarisadministratie zijn gedaald omdat de voorheen ingehuurd HRM-adviseur werd geboekt op deze post. Met ingang van 1 januari 2022 valt deze functie in de formatie en wordt de HRM-adviseur geboekt binnen de personeelskosten.
- De kosten voor de softwarepakketten en de kosten voor kopieerapparaten werden geboekt onder algemene kosten en zijn nu begroot onder de post automatisering (zie volgende paragraaf).

#### 1.5.4 Automatisering

Vanwege privacywetgeving en een duidelijke toename van externe dreiging op de veiligheid van systemen en bestanden geeft de Bibliotheek Utrecht aan dat een aanscherping van het IT-securitybeleid noodzakelijk is. Opgenomen bedragen zijn eerste inschatting en betreffen uitsluitend meerkosten, uitgaande van de huidige dienstverlening. Bedragen stijgen als verder wordt geïnnoveerd. De onderbouwing komt voort uit het ICT-meerjarenbeleidsplan en het Informatiebeveiligingsplan van de Bibliotheek Utrecht dat is opgeleverd in april 2022. Beide plannen zijn opgesteld door een externe IT-auditor. Ten slotte zijn er ook posten geherrubriceerd waardoor de softwarekosten en kopieerkosten nu worden geboekt onder automatisering.

#### 1.5.5 Collectie en media

Het budget is sinds 2019 ongewijzigd en wordt ook niet geïndexeerd in de begroting.

#### 1.5.6 Promotie en marketing

Promotie en marketing is met 5% geïndexeerd in 2023 en daarna 2,5%. In 2022 vallen de kosten incidenteel hoger uit vanwege het Leesoffensief.

#### 1.5.7 Afschrijving

Dit heeft betrekking op technologie en automatisering, de inrichting en inventaris van gebouwen. Het gaat voornamelijk om de afschrijving van bestaande activa en vervangingsinvesteringen. Er is rekening gehouden met € 250 per m<sup>2</sup> voor toekomstige investeringen. Verder wordt voor maatwerkinvesteringen in vestigingen jaarlijks € 40.000 gebudgetteerd. Deze worden in 10 jaar afgeschreven.

#### 1.5.8 Frictiekosten

Er is in 2022 maximaal € 600.000 aan incidentele frictiekosten begroot. Dit heeft betrekking op de reorganisatie 2023 en het sociaalplan dat is vastgelegd in de CAO. Hierin is een transitievergoeding bepaald en met de vakbonden is een aanvullend sociaal plan afgesproken. Het gaat hierbij om vergoedingen die betrekking hebben op begeleidingskosten en kleine tekenbonussen om juridische kosten te minimaliseren. De frictiekosten kunnen worden ingezet voor uitzonderingen. Het gaat om een schatting van de Bibliotheek Utrecht en zullen definitief zijn nadat de formele plaatsing heeft plaatsgevonden. Het reorganisatieproces is in september 2021 gestart. Naar verwachting zal de realisatie plaatsvinden op 1 februari 2023. Na het plaatsingsproces medio december 2022 wordt de begroting van de frictiekosten geactualiseerd.

#### 1.5.9 Innovatie en ontwikkeling

De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat innovatie en ontwikkeling nodig is op het gebied van dienstverlening, collectie, programma en bedrijfsvoering. Om dit te kunnen realiseren is deze post door de Bibliotheek Utrecht gereserveerd om een investering te kunnen doen in onder andere het werven van nieuwe fondsen voor vernieuwende, aanvullende programma's boven op de basisdienstverlening waarvoor een eigen financiële bijdrage nodig is.



Daarnaast is deze post ook begroot voor het ontwikkelen van nieuwe vormen van dienstverlening die soms kunnen leiden een efficiëntere inrichting van de organisatie. De Bibliotheek Utrecht heeft hier vanaf 2023 een structureel bedrag voor opgenomen van € 200.000.

#### 1.5.10 *Programming*

De programmeringskosten gaan om *out of pocket*-kosten en bestaan voornamelijk uit de programma's Geletterdheid, Digitaal Meedoen en Onderwijs. In 2023 vindt er een indexering plaats van 5% en de jaren daarna wordt rekening gehouden met een indexering van 2,5%.





## BIJLAGE [III] - BEZUINIGINGEN

Als reactie op het ontstane tekort heeft de Bibliotheek Utrecht in het eerste kwartaal ook een aantal bezuinigingen doorgevoerd op de begroting van 2022. Deze bezuinigingen hadden betrekking op:

**Opleidingen.** Vanwege Corona, de organisatieontwikkeling en door besparingen is de afgelopen jaren te weinig geïnvesteerd in opleidingen. De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat ze in 2022 opnieuw € 100.000 hebben bezuinigd op het opleidingsbudget. Uit de huidige prognose blijkt dat de bezuiniging mogelijk nog gaat oplopen tot € 145.000. Deze bezuiniging is incidenteel. Vanaf 2023 wordt het opleidingsbudget teruggebracht naar het reguliere niveau van € 180.000.

**Personeel.** De Bibliotheek Utrecht heeft in het eerste kwartaal van 2022 € 138.000 aan bezuinigingen doorgevoerd op salariskosten. Dit had betrekking op minder inzet in de dienstverlening en het niet of later invullen van vrijgekomen vacatures.

- Er is 30 uur per week minder ingezet op de Neude (onder andere inzet klantenservice).
- Op Lunetten, Kanaleneiland, Oog in Al en de Meern is op rustigere tijden in de week de bezetting verlaagd naar een persoon in plaats van twee. Dit heeft in totaal besparing opgeleverd van 33 uur per week.
- Er zijn koopavonden geschrapt in de Leidsche Rijn en Vleuterweide. Dit heeft een besparing opgeleverd van 13 uur per week.
- De vestiging in Oog in Al is niet meer open op zondag. Dit heeft een besparing opgeleverd van 10 uur per week.
- Omdat de bezetting in de dienstverlening erg krap is vanwege ziekteverzuim en het niet kunnen invullen van vacatures door de organisatieontwikkeling, worden de openingstijden op de volgende vestigingen teruggebracht vanaf 1 november 2022 tot en met 31 december 2023: Waterwin (25 uur), de Meern (11 uur op zaterdag), Tuinwijk (9 uur op maandag), Hooggraven (5 uur op donderdag) en Lunetten (11 uur op zaterdag).
- De vacature van de marketeer wordt niet ingevuld. Dit wordt een structurele bezuiniging in de reorganisatie.
- Mede door de organisatieontwikkeling zijn in de loop van het jaar verschillende vacatures tijdelijk niet ingevuld, zoals die van de relatiemanager, expertisespecialist en expertisemedewerker. Dit levert extra besparingen op voor de post salariskosten.

**Programmering.** De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat hun beleid betrekking heeft op verschillende beleidsterreinen, zoals cultuur, welzijn en onderwijs. Echter kiest de Bibliotheek Utrecht ervoor om enkel programma te maken voor thema's die betrekking hebben op het bibliotheekconvenant. In de praktijk betekent dit dat de Bibliotheek Utrecht thema's niet behandelt die mogelijk wel goed passen bij de Bibliotheek Utrecht, zoals positieve gezondheid, eenzaamheid en het bieden van een plek voor debat. Indien er extra middelen vrijkomen, zal de Bibliotheek Utrecht ook voor deze thema's programma maken.

**Bezuinigingen programmering.** De Bibliotheek Utrecht biedt sinds 2022 het Maaklab niet meer aan omdat het continueren hiervan veel extra investeringen zou vergen in de komende jaren. Ook heeft de Bibliotheek Utrecht geconstateerd dat er steeds meer andere plekken in Utrecht zijn waar ook Maakonderwijs wordt aangeboden. Er is daarom besloten om, vooruitlopend op de reorganisatie, te stoppen met het aanbieden van de Maaklabs. Dit vertaalt zich ook in een bezuiniging in het aantal fte's in de nieuwe organisatie. Ook wordt een structurele jaarlijkse besparing doorgevoerd voor de out of pocket kosten van € 15.000 en hoeven er geen investeringen meer te worden gedaan voor nieuw apparatuur en vervallen beheer en onderhoudskosten hiervoor. Vanwege Corona is in het eerste kwartaal van 2022 ook nog een incidentele bezuiniging doorgevoerd van € 70.000 op programmering.

**Ontwikkeling programmering.** Vanuit het innovatiebudget in het eigen vermogen, was budget gereserveerd voor de Bibliotheek Utrecht van ongepubliceerde boeken van circa € 50.000. Hierop is bezuinigd. Dit was niet opgenomen in de begroting 2022, die ingediend was bij de gemeente Utrecht eind september 2021.

**Collectiebudget.** Er is € 57.000 incidenteel bezuinigd naast het niet te indexeren van het collectiebudget. Dit is afgelopen jaren ook het geval geweest en wordt voor komende jaren ook gehandhaafd.



**Marketingkosten.** De Bibliotheek Utrecht heeft op de out of pocket kosten € 33.000 bezuinigd ten opzichte van de reguliere begroting van 2022. Dit is een structurele bezuiniging die in de meerjarenbegroting is gehandhaafd.



## BIJLAGE [IV] - BEDRIJFSRISICO'S

De Bibliotheek Utrecht geeft aan dat de bedrijfseconomische risico's die zijn opgenomen in het bedrijfsplan 2012, zijn uitgekomen. Het gaat hierbij om de volgende bedrijfsrisico's:

- **Bezuinigingen.** In 2014 heeft de gemeente een bezuinigingsronde aangekondigd voor 2015 en 2016, voortkomend uit het coalitieakkoord. Er is toen een efficiencykorting toegepast van 2% en is er geen indexering toegekend in 2015.
- **Het Smakkelaarsveld.** Er is ten tijde van de verzelfstandiging € 17 miljoen toegezegd voor de nieuwbouw van het Smakkelaarsveld. Dit plan is echter niet uitgevoerd, de Neude is hiervoor in de plaats gekomen. De € 17 miljoen is echter tussentijds herbestemd door de gemeente. De geraamde investeringen en incidentele kosten voor de Neude bedroegen volgens de Bibliotheek Utrecht € 8,6 miljoen. De gemeente stelde hiervoor echter circa € 6,1 miljoen beschikbaar. De Bibliotheek Utrecht is toen een extra lening aangegaan bij de NWB Bank tegen een rentepercentage van 1,535%. Dit heeft zowel de solvabiliteit als de liquiditeit van de Bibliotheek Utrecht geraakt. Daarnaast zou de gemeente structureel een aanvullend exploitatiebudget voor de Neude beschikbaar stellen. Gedurende de onderhandelingen is van dit extra exploitatiebudget € 1 miljoen afgehaald.
- **De verdientaakstelling is beperkter.** De verdientaakstelling van de Neude heeft zich in de praktijk anders ontwikkeld mede als gevolg van Corona. De verdiensten zijn namelijk beperkter dan vooraf begroot.
- **Inkoop besparingen.** De besparingen op inkoop zijn niet gelukt omdat de verwachte besparingen door gezamenlijke inkoop met de gemeenten niet efficiënter collectief ingekocht kon worden. Met name de inkoop van collectie betreft de grootste post, waarbij gezamenlijk inkopen niet mogelijk was.
- **Reorganisaties.** De Bibliotheek Utrecht heeft in 2015/2016 en 2022/2023 een reorganisatie in gang gezet om te voldoen aan de veranderende taken van de Bibliotheek Utrecht. Ten tijde van de verzelfstandiging gold er een sociaal plan waarbij mensen een ontslagbescherming kregen van drie jaar. Als gevolg hiervan kon er pas in 2016 worden gereorganiseerd.
- **De besparingen op functies.** De besparing van functies op basis van natuurlijk verloop is in de praktijk veel lager gebleken vanwege de rechtszaak omtrent het gevoerde vrijwilligersbeleid.
- **Het verwachte inverdieneffect CAO.** Het verwachte inverdieneffect van een gemiddeld lagere inschaling van de medewerkers heeft in beperkte mate plaats kunnen vinden omdat het verloop heel laag was. Het personeel dat destijds uit de gemeente (i.e. de gemeentelijke dienst Bibliotheek Utrecht) kwam had recht op een hoger loon vanwege een hogere inschaling. Tot heden worden daardoor mensen nog steeds hoger betaald. De verhoging van de pensioensleeftijd heeft hier ook aan bijgedragen.
- **Het natuurlijk verloop van personeel en besparing op overhead.** Het natuurlijk verloop van personeel is lager dan vooraf is ingeschat. Wegens de rechtszaak over de inzet van vrijwilligers, is het afscheid nemen van personeel in 2016 niet gelukt. De besparingen op overhead zijn wel gerealiseerd. Echter zullen naar verwachting de overheadkosten de komende jaren weer toenemen wegens bijvoorbeeld investeringen op het gebied van ICT.
- **Onvoorziene kosten na verzelfstandiging.** De Bibliotheek Utrecht werd zelf verantwoordelijk gesteld voor onvoorziene kosten die na de verzelfstandiging naar voren zijn gekomen zoals het budget voor het meerjarenonderhoud van alle locaties, vervanging van inventaris en reserves voor opgebouwde verlofafspraken en jubileumafspraken.

**BIJLAGE [V] - OVERZICHT KADERS**

Onderwerp	Citaat	Referentie
<b>1. Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen</b>		
Wettelijke taak gemeentebesturen	<p>"1. Onze Minister, de provinciebesturen, de gemeentebesturen en de besturen van de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor een netwerk van openbare bibliotheekvoorzieningen.</p> <p>2. De partijen, genoemd in het eerste lid, geven zich bij de uitoefening van de verantwoordelijkheid, bedoeld in het eerste lid, rekenschap van de gemiddelde afstand tussen de lokale bibliotheekvoorziening en de inwoners van de financierende gemeente of gemeenten.</p> <p>3. Zij bevorderen dat een door hen gesubsidieerde of in stand gehouden openbare bibliotheekvoorziening aan de verplichtingen, bedoeld in artikel 8, voldoet.</p> <p>4. Bij een voorgenomen besluit van een partij als bedoeld in het eerste lid dat tot gevolg heeft dat een openbare bibliotheekvoorziening ophoudt te bestaan of redelijkerwijs niet meer kan voldoen aan de verplichtingen in deze wet, overlegt zij eerst met de andere partijen op wie dit van invloed kan zijn waaronder de ingezetenen. Zo nodig maken zij afspraken over de toegankelijkheid van een openbare bibliotheekvoorziening voor het betrokken algemene publiek."</p>	Artikel 6, lid 1 t/m 4, Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen.
Netwerk van openbare bibliotheekvoorzieningen	"De lokale bibliotheken, de provinciale ondersteuningsinstellingen en de Koninklijke Bibliotheek, voor wat betreft haar taak tot het in stand houden van de landelijke digitale bibliotheek, vormen één netwerk van openbare bibliotheekvoorzieningen als bedoeld in artikel 6."	Artikel 7 Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen.
Functioneren van het netwerk	<p>"Een deelnemer aan het netwerk als bedoeld in artikel 7:</p> <p>a. maakt met de andere deelnemers gebruik van een gezamenlijke catalogus van beschikbare werken;</p> <p>b. is onderdeel van het interbibliothecaire leenverkeer, bedoeld in artikel 15;</p> <p>c. voert zijn collectiebeleid overeenkomstig het gezamenlijk collectieplan, bedoeld in artikel 10;</p>	Artikel 8 Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen.

	<p>d. maakt gebruik van een op de andere deelnemers afgestemde digitale infrastructuur;</p> <p>e. stemt zijn administratie van leden en zijn algemene voorwaarden af op de andere deelnemers; en</p> <p>f. ondersteunt het onderwijs."</p>	
<b>2. Akte van oprichting van de Stichting de Bibliotheek Utrecht d.d. 14 november 2012</b>		
Definitie 'burgemeester en wethouders'	<p>"In deze statuten hebben de volgende begrippen de daarachter vermelde betekenis:</p> <p>(...)</p> <p>(e) '<b>burgemeester en wethouders</b>' betekent het college van burgemeester en wethouders van gemeente Utrecht."</p>	Artikel 1 Statuten
Onverenigbaarheid lidmaatschap raad van toezicht	<p>"Het lidmaatschap van de raad van toezicht is onverenigbaar met de hoedanigheid van:</p> <p>(...)</p> <p>(b) ambtenaar of bestuurder van gemeente Utrecht;</p> <p>(...)"</p>	Artikel 8.6, onder (b), Statuten
Voorafgaande goedkeuring B&W bij statutenwijziging Bibliotheek	<p>"De raad van toezicht is na voorafgaande goedkeuring van de burgemeester en wethouders bevoegd deze statuten te wijzigen. (...)"</p>	Artikel 16.1 Statuten
Voorafgaande goedkeuring B&W bij juridische fusie of splitsing Bibliotheek	<p>"Een besluit tot juridische fusie of splitsing vereist de voorafgaande goedkeuring van burgemeester en wethouders."</p>	Artikel 16.3 Statuten
Voorafgaande goedkeuring B&W bij ontbinding Bibliotheek	<p>"De stichting kan na voorafgaande goedkeuring van burgemeester en wethouders worden ontbonden door een daartoe strekkend besluit van de raad van toezicht."</p>	Artikel 17.1 Statuten
Bestemming liquidatiesaldo Bibliotheek	<p>"Na vereffening wordt het liquidatiesaldo uitgekeerd aan de gemeente Utrecht."</p>	Artikel 17.4 Statuten
<b>3. Overdrachtsovereenkomst d.d. 29 november 2013</b>		
Voortzetting activiteiten voor eigen rekening en risico van de Bibliotheek	<p>"1. De gemeente draagt per 1 januari 2013 aan stichting de Bibliotheek Utrecht over alle activiteiten zoals deze op dit moment door de gemeentelijke dienst Bibliotheek Utrecht - uitgezonderd het onderdeel Kunstuitleen - worden uitgevoerd, welke overdracht door Stichting de Bibliotheek Utrecht bij dezen wordt aanvaard.</p> <p>2. Stichting de Bibliotheek Utrecht verplicht zich de activiteiten per 1 januari 2013 voor eigen rekening en risico voort te zetten conform haar statutaire doelstelling, het</p>	Artikel 2 Overdrachts-overeenkomst

	<p><i>bedrijfsplan Bibliotheek Utrecht en verder met inachtneming van hetgeen in deze overeenkomst is bepaald."</i></p>	
<p>Overdracht materiële vaste activa en onroerende goederen</p>	<p><i>"1. De gemeente draagt de activa en passiva die op 31 december 2012 in gebruik zijn bij of gerelateerd zijn aan de dienst Bibliotheek Utrecht - uitgezonderd het onderdeel Kunstuitleen - per 1 januari 2013 tegen boekwaarde per 31 december 2013 over aan Stichting de Bibliotheek Utrecht, welke overdracht door Stichting de Bibliotheek Utrecht bij deze wordt aanvaard. (...)</i></p> <p><i>2. De boekwaarde van de materiële vaste activa per 1 januari 2013 wordt als een rentedragende lineaire lening aanmerkt en in een periode van 20 jaar afgelost. Stichting de Bibliotheek Utrecht mag de lening ook geheel of gedeeltelijk eerder boetevrij aflossen. De rente op de lening is gelijk aan de interne rekenrente per verzelfstandigingsdatum en wordt achteraf met de aflossing betaald op 1 december van elk jaar. Separaat wordt hiertoe een overeenkomst van geldlening afgesloten.</i></p> <p><i>3. De gemeente Utrecht draagt, teneinde Stichting de Bibliotheek Utrecht in staat te stellen de beschikking te hebben over voldoende eigen vermogen, de onroerende zaken gelegen te Utrecht aan de 3514 HW Ingen Houszstraat 8 (...) en de 3554GL Zwanenvechtlaan 4 (...) over aan Stichting de Bibliotheek Utrecht tegen boekwaarde per 31 december 2012 ad € 440.700 respectievelijk € 210.332. De kosten van overdracht komen voor rekening van Stichting de Bibliotheek Utrecht, met uitzondering van de taxatiekosten en de intern gemeentelijke kosten. Het eigenaarsonderhoud en het gebruikersonderhoud van deze onroerende goederen komen vanaf 1 januari 2013 voor rekening en risico van Stichting de Bibliotheek Utrecht, behoudens de kosten van vervanging van het dak welk achterstallig onderhoud ten spoedigste voor rekening van de gemeente Utrecht op basis van de reeds uitgebrachte offerte zal worden uitgevoerd.</i></p> <p><i>4. De boekwaarde van de onder lid 3 genoemde onroerende goederen per 31 december 2012 wordt als rentedragende lening aangemerkt en in een periode van 20 jaar afgelost. Stichting de Bibliotheek Utrecht mag de lening ook geheel of gedeeltelijk eerder boetevrij aflossen. De rente op de</i></p>	<p>Artikel 4, lid 1 t/m 4, Overdrachtsovereenkomst</p>

	<i>lening bedraagt de interne rekenrente per verzelfstandigingsdatum en wordt achteraf met de aflossing betaald op 1 december van elk jaar. Separaat wordt hiertoe en overeenkomst van geldlening afgesloten."</i>	
Subsidiesuppletie	<i>"De gemeente stelt aan Stichting de Bibliotheek Utrecht een bedrag van € 400.000,-beschikbaar als dotatie ten behoeve van de vorming van een voldoende weerstandsvermogen, dit in aanvulling op de over te hevelen dienstbedrijfsreserve. Dit bedrag maakt onderdeel uit van de subsidiesuppletie zoals opgenomen in bijlage 15 van het bedrijfsplan Stichting de Bibliotheek Utrecht."</i>	Artikel 4, lid 10, Overdrachtsovereenkomst
<b>4. Overeenkomst van geldlening d.d. 29 november 2013</b>		
Leensom	<i>"De gemeente Utrecht (...) en Stichting de Bibliotheek Utrecht (...) verklaren aan te gaan, zulks ter nadere uitvoering artikel 4 lid 2 en 4 lid 4 van de op tussen partijen gesloten 'Overdrachtsovereenkomst Bibliotheek Utrecht' een overeenkomst van geldlening ten bedrage van EUR 2.670.000 (zegge: twee miljoen zeshonderdenzeventigduizend euro) onder de volgende voorwaarden:"</i>	randnummer 1 en 2 van de overeenkomst van geldlening
Bestemming leensom	<i>"Overeenkomstig het bepaalde in voormelde overdrachtsovereenkomst en daarbij behorende bijlage voldoet geldneemster aan geldgeefster uit het per 1 januari 2013 ter leen te ontvangen bedrag per gelijke datum de koopprijs van de twee over te dragen panden en de 'overige materiële vaste activa'; dit vindt plaats met gesloten beurzen."</i>	randnummer 3 van de overeenkomst van geldlening
Rentepercentage leensom	<i>"Geldneemster is over het onafgeloste nominale bedrag van de lening een rente verschuldigd van 4,00% (zegge vier procent) op jaarbasis. Dit rentepercentage zal voor de gehele looptijd vast zijn."</i>	randnummer 4 van de overeenkomst van geldlening
Terugbetaaltermijn	<i>"Behoudens nadere overeenkomst wordt het ter zake van de geldlening verschuldigde nominale bedrag in twintig termijnen terugbetaald van EUR 133.500 (...)."</i>	randnummer 6 van de overeenkomst van geldlening
Gehele, gedeeltelijke en/of versterkte aflossing	<i>"Vervroegde gehele of gedeeltelijke en/of versterkte aflossing van de lening is gedurende de gehele looptijd boetevrij toegestaan."</i>	randnummer 7 van de overeenkomst van geldlening
Bevoegdheid tot verrekening	<i>"Geldgeefster is te allen tijde bevoegd om al hetgeen geldneemster onder deze overeenkomst al dan niet opeisbaar aan haar verschuldigd is te verrekenen met al hetgeen geldneemster uit welken hoofde ook van</i>	randnummer 13 van de overeenkomst van geldlening



	<i>geldgeefster te vorderen heeft, ongeacht de opeisbaarheid van de vorderingen op geldgeefster. Bijvoorbeeld met de eerstvolgende uitbetaling van de subsidie."</i>	
<b>5. Kredietovereenkomst d.d. 29 november 2013</b>		
Kredietfaciliteit	<i>"UTRECHT stelt tot en met 2031 aan BU een kredietfaciliteit beschikbaar voor investeringen in materiele vaste activa."</i>	Artikel 1 krediet-overeenkomst
Opnamen en stortingen	<i>"BU kan opnamen of stortingen doen ten laste of ten gunste van de kredietfaciliteit, voor zover deze betrekking hebben op investeringen in materiele vaste activa (opnamen) en op de afschrijvingen van deze vaste activa (stortingen). De stand van de kredietfaciliteit kan nooit hoger zijn dan het bedrag aan geactiveerde investeringsuitgaven verminderd met afschrijvingen en vermeerderd met door het bevoegd orgaan van BU goedgekeurde te verrichten investeringen. Een en ander is exclusief de bij de verzelfstandiging overgedragen vaste activa, waarvoor een afzonderlijke overeenkomst geldt. (...)"</i>	Artikel 3 krediet-overeenkomst
Hoogte kredietfaciliteit	<i>"Binnen de ruimte van het door het bevoegd orgaan van BU toegestane investeringsbedrag en het 'Raamwerk liquiditeitsfinancieringen 2013-2032 Stichting de Bibliotheek Utrecht', bijlage 10b van het Bedrijfsplan Stichting de Bibliotheek Utrecht d.d. 5 september 2012, kan BU gebruik maken van de kredietfaciliteit tot een maximum van € 0,8 miljoen (zegge: acht honderd duizend euro). Een voordelig saldo is niet toegestaan."</i>	Artikel 5 krediet-overeenkomst
Opzeggen kredietfaciliteit	<i>"De kredietfaciliteit kan door de gemeente Utrecht wordt opgezegd als blijkt dat deze door BU wordt benut ter financiering van een uitgave welke geen verband houdt met investeringen in materiele vaste activa."</i>	Artikel 7 krediet-overeenkomst
Rente	<i>"Over het nadelig saldo is BU rente verschuldigd welke overeenkomt met de interne rekenrente die UTRECHT in enig jaar hanteert voor het berekenen van kapitaallasten van materiele vaste activa. De rente wordt volgens de dagelijkse methode berekend. (...) UTRECHT factureert eens per jaar de rentekosten achteraf bij BU te weten in de eerste week na afloop ieder kalenderjaar."</i>	Artikel 8 krediet-overeenkomst
Beëindiging RC-verhouding	<i>"De rekening-courant verhouding zal terstond een einde nemen, indien BU in staat van</i>	Artikel 9 krediet-overeenkomst

	<i>faillissement wordt verklaart, aan haar surséance van betaling wordt verleend, alsmede indien zij niet, of niet behoorlijk voldoet aan de op haar, uit deze overeenkomst voortvloeiende verplichtingen."</i>	
<b>6. Bedrijfsplan 'Stichting de Bibliotheek Utrecht' d.d. 7 november 2012</b>		
Invloed gemeente na verzelfstandiging	<i>"In de nieuwe situatie neemt de invloed van de gemeente op de directe bedrijfsvoering af. De invloed van de gemeente op de doelstellingen en beoogde outcome is echter gegarandeerd door middel van de vaststelling van de meerjarige beleidskaders en de doelen die op basis daarvan bereikt dienen te worden, de daarvoor ter beschikking te stellen financiële middelen en de bestuurlijk-juridische instrumenten. De stichting zal zelf, met behulp van de jaarlijks vooraf vast te stellen subsidie, haar bedrijfsvoering rond moeten krijgen en de afgesproken resultaten moeten behalen. In het geval er ingrijpende besluiten moeten worden genomen die de dienstverlening aan de burgers diep raken, vindt er vroegtijdig overleg en afstemming plaats met de gemeente."</i>	Pagina 3 Bedrijfsplan
Doelstelling Bibliotheek	<i>"De Stichting de Bibliotheek Utrecht wordt met het volgende doel opgericht:  'Het verzorgen van kennis- en cultuuroverdracht in de meest ruime zin van het woord, waaronder in ieder geval het opzetten en uitvoeren van bibliotheekwerk, op een zodanige wijze dat er een divers en kwalitatief goed aanbod van diensten is, voor een breed publiek toegankelijk en van voldoende omvang.'  Dit blijkt ook uit de statuten. Op basis van deze doelstelling en daaruit voortvloeiende voornemens die voor de langere, middellange en korte termijn worden voorgenomen financiert de gemeente mede de Stichting Bibliotheek Utrecht."</i>	Pagina 7 Bedrijfsplan
De relatie tot de gemeente	<i>"De gemeente verstrekt jaarlijks subsidie. De subsidie is een dermate grote component van het totale budget, dat een relevante invloed is verzekerd. Daarnaast keurt de gemeente de opstelling en wijziging van de statuten goed en benoemt bij de oprichting de nieuwe directeur en de leden van de Raad van Toezicht (waaronder de voorzitter). De directeur is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering binnen de grenzen van de</i>	Pagina 8 en 21 Bedrijfsplan

	<p><i>jaarlijks ter beschikking te stellen subsidie door de gemeente en daarbij gestelde doelen en te bereiken resultaten. De gebouwen blijven grotendeels in eigendom bij de gemeente, behoudens het onroerend goed dat nodig is ten behoeve van de vorming van het noodzakelijk eigen vermogen van de Stichting."</i></p> <p><i>"Na verzelfstandiging zal de gemeente haar relatie met de bibliotheek op dezelfde manier gaan vormgeven als andere zelfstandige (culturele) instellingen en dat is via het verstrekken van een budgetsubsidie op basis van activiteiten. Daarin zullen ook de te bereiken specifieke doelen nader worden omschreven. De vorm van subsidie legt de exploitatierisico's bij de gesubsidieerde instelling. Hiertegen over staat dat de gesubsidieerde instelling vrij is in de wijze van exploitatie."</i></p>	
Bestuursverantwoordelijkheid	<p><i>"Zoals hierboven aangegeven stelt de directeur als degene die bestuursverantwoordelijkheid draagt voor de bibliotheek, het beleid vast onder de goedkeuringsbevoegdheid van de Raad van Toezicht. Dit beleid zal moeten passen binnen de subsidievoorwaarden en binnen het gemeentelijk meerjarenbeleid en geeft daar uitvoering aan."</i></p>	Pagina 10 Bedrijfsplan
Verantwoording	<p><i>"De bibliotheek legt middels het jaarverslag en de jaarrekening verantwoording af aan de Raad van Toezicht, aan de betreffende gemeentelijke afdeling en andere stakeholders, zoals sponsors, fondsen en financiële instellingen. De jaarrekening wordt opgesteld conform de richtlijnen op de jaarverslaglegging. De jaarrekening wordt gecontroleerd door een door de Raad van Toezicht aangewezen accountant en gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel."</i></p>	Pagina 11 Bedrijfsplan
Invloed van de gemeente	<p><i>"De gemeente heeft thans nog volledige zeggenschap over de bibliotheek. Na verzelfstandiging is dat niet meer het geval. De invloed die de gemeente dan kan uitoefenen geschiedt via hetgeen juridisch is bepaald in statuten, overdrachts-overeenkomst en huurovereenkomst. (...)</i></p> <p><i>Voorts zal de gemeente invloed uitoefenen via de subsidiebeschikking en de jaarlijkse subsidie-afrekening op basis van de jaarrekening en dient de bibliotheek te handelen conform het bepaalde in de</i></p>	Pagina 11 Bedrijfsplan

	<p><i>Algemene Subsidie Voorwaarden (ASV) van de gemeente Utrecht.</i></p> <p><i>In het kader van de bedrijfsvoering is de bibliotheek vrij (binnen de grenzen van de jaarlijkse subsidiebeschikking) het aantal vestigingen, de tarieven en openingstijden vast te stellen; al zullen ingrijpende veranderingen altijd in goed overleg met de subsidiegever plaatsvinden. "</i></p>	
Verrekenen huurbetalingen met subsidie	"Mocht er een achterstand ontstaan in de huurbetalingen aan de gemeente, dan kan die achterstand worden verrekend met de van de te ontvangen subsidie."	Pagina 18 Bedrijfsplan
Subsidiesuppletie	"De exploitatietekorten in de eerste jaren van de verzelfstandiging zullen eveneens als subsidiesuppletie worden verstrekt. Zodra een positief exploitatieresultaat ontstaat, geraamd vanaf 2017, wordt dit aangewend voor de verrekening van de tot dan toe verstrekte subsidiesuppletie. E.e.a. verloopt binnen de 20-jarige periode neutraal. Hiermee wordt voldaan aan de voorwaarde dat het tekort door de bibliotheek in de maximale periode van 20 jaar wordt terugverdiend."	Pagina 20 Bedrijfsplan
Risico's	<p>"De verzelfstandigde bibliotheek kent vanaf 1 januari 2013 de volgende (bedrijfseconomische risico's):</p> <p>a. Het verwachte inverdieneffect van een goedkopere CAO, oplopend tot een bedrag van 350.000,- euro per jaar, wordt later of in mindere mate terugverdiend als gevolg van het Sociaal Plan of verdampt wanneer a.g.v. aanvullende bezuinigingen er weinig of geen personeel in de CAO kan worden aangesteld. (...)</p> <p>b. De beoogde besparing op functies, de beoogde besparing als gevolg van natuurlijk verloop en de opgelegde besparing op de overhead, oplopend tot een jaarlijks bedrag van in totaal (100 + 350 + 287 =) 737.000,- wordt niet geheel of later gerealiseerd. (...)</p> <p>c. Het risico dat de besparingen op inkoop (taakstelling € 48.000,-) niet worden gerealiseerd.</p> <p>d. De overige financiële aspecten, zoals die zijn weergegeven in de businesscase (verzakelijking conform moderniseringsplan, verdientaakstelling Smakkelaarsveld, verdientaakstelling verminderde boeteinkomsten, oplopend in 2017 tot een bedrag</p>	Pagina 25 en 26 Bedrijfsplan

per jaar van 844.000,-- euro). Daartoe wordt bij de meerjarenbegroting opgenomen dat de uitgaven die door deze posten gedekt moeten worden pas volledig kunnen worden gerealiseerd als dat op grond van de realisatie van de taakstellingen verantwoord is.

e. Het verwachte onderhoud aan de in eigendom overgedragen panden is hoger dan waarmee ten tijde van de overdracht (een bedrag van jaarlijks gemiddeld ca. 40.000,-- euro per jaar) rekening is gehouden. Daartoe wordt een onderzoek naar de staat van onderhoud en de meerjarige onderhoudsbehoefte uitgevoerd.

f. Mogelijke uitname uit het gemeentefonds om landelijk de digitale bibliotheek te kunnen financieren kan ertoe leiden dat de gemeente besluit deze uitname (deels) op het bibliotheekbudget in mindering te brengen. Zie a.

g. Nieuwe bezuinigingen vanuit het Rijk, die voor de gemeente aanleiding kunnen vormen op gemeentelijke subsidies generiek of specifiek (verder) te bezuinigen. Zie a.

h. De salariskosten van overplaatsbare medewerkers komen in beginsel voor de 1e 2 jaar voor rekening en risico van de bibliotheek.

i. De stichting leenrecht stelt zich op het standpunt dat, bij verlenging van de uitlening van een boek, opnieuw door de bibliotheken in Nederland betaald moet worden. Daarover zijn al diverse gerechtelijke procedures gevoerd, die alle in het voordeel van de bibliotheken zijn uitgevallen. Deze casus ligt thans voor bij de Hoge Raad. Het risico is een bedrag van 120.000,-- euro, waarbij de kans klein is dat dit risico zich manifesteert.

j. In het geval medewerkers van de Stichting Bibliotheek niet mee kunnen komen (ondanks het aanbieden van extra opleiding en begeleiding vanuit het management) met de door te voeren modernisering- en innovatieslagen die de komende jaren op de bibliotheek afkomen, bestaat de reële mogelijkheid dat extra kosten voor afkoop/ontbinding van de arbeidsovereenkomsten gemaakt moeten worden.

Op basis van bovenstaande uitgangspunten heeft er nader overleg plaats gevonden hetgeen resulteert in de berekening dat de

	<p>hoogte van deze risico's, conform het rekenmodel generiek beleid, uitkomt op een bedrag van ca. 1,1 mio. euro. (...) De bibliotheek ziet het als haar normale taak, indien een of meer van deze risico's zich dreigt voor te doen, om tijdig bij te sturen, maatregelen te treffen ter terugdringing van de risico's en/of tijdig de nodige maatregelen te treffen ter opvang van de risico's."</p>	
<b>7. Subsidiebeschikkingen<sup>1</sup></b>		
Subsidiebedrag	<p>"U ontvangt een subsidie van maximaal € 14.677.039,00."</p> <p>"De verleende subsidie is inclusief de loon- en prijscompensatie voor 2021]. Verlening voor deze compensatie is onder voorbehoud van de vaststelling van de programmabegroting 2021 door de gemeenteraad van Utrecht."</p>	Subsidiebeschikking d.d. 24 december 2021
Social return	<p>"Op deze subsidie is social return van toepassing. Daarvoor geldt de volgende afspraak: 5% van de verleende subsidie wordt ingezet voor social return tot een maximum van 2% van de totale inkomsten van uw organisatie."</p>	Subsidiebeschikking d.d. 24 december 2021
Verantwoording Bibliotheek en informatievoorziening Gemeente	<p>"De gemeente staat voor het realiseren van maatschappelijke waarden. Wij zullen daarom niet alleen sturen op financiële kaders en/of prestatie indicatoren maar ook op partnership. Gedurende de subsidieperiode gaan wij met u het gesprek aan over de wijze waarop de besteding van de subsidie door de bibliotheek hieraan bijdraagt."</p> <p>"U hebt van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 om uw activiteiten uit te voeren. Wij hebben informatie van u nodig om uw subsidie definitief te bepalen. Houdt u daarvoor het volgende tijdschema in de gaten:</p> <p>1. Stuur een tussentijdse rapportage voor 20 mei 2021</p> <p>in de tussentijdse rapportage geeft u een toelichting op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de in het jaarplan 2021 opgenomen ambities en streefcijfers voor 2021. De rapportage bevat daarnaast ook een korte beschrijving van de algemene stand van zaken.</li> <li>- de realisatie op het betreffende peilmoment (financiële rapportage) en of dit overeen komt met de voornemens uit het jaarplan 2021.</li> </ul>	Subsidiebeschikking d.d. 24 december 2021

<sup>1</sup> Wij hebben de het Besluit verlening subsidie d.d. 24 december 2020 met dossiernummer 8022243 als uitgangspunt genomen.

	<p>- de ingediende begroting. Wat is de actuele prognose voor het resterende jaar en hoe verhoudt zich dat tot de ingediende begroting? Er kan worden toegelicht wat u relevant acht, maar in elke geval vragen wij dat de verschillen tussen de begroting, realisatie en actuele prognose toegelicht worden. Het detailniveau van de financiële rapportage is gelijk aan de los bij het jaarplan ingediende detailbegroting.</p> <p>2. Stuur een eindrapportage voor 2 juli 2022.</p> <p>De eindrapportage bestaat uit de volgende onderdelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Een integraal verslag over hoe de activiteiten zijn gegaan. Geef een toelichting als u bent afgeweken van uw plan.</li> <li>- Een gezamenlijke financiële verantwoording die voldoet aan het Verantwoordingsprotocol van de gemeente Utrecht. U vindt dit protocol op onze website. Maak voor elke subsidie afzonderlijk de gerealiseerde baten en lasten inzichtelijk en laat de aansluiten met uw aanvraag zien. Geef een toelichting als u bent afgeweken van uw begroting."</li> </ul>	
Tussentijdse wijzigingen	<p><b>"Verandert er tussentijds iets in uw plan of uw organisatie?"</b></p> <p>Laat het ons weten zodra er iets verandert. Veranderingen in uw planning, begroting of organisatie kunnen gevolgen hebben voor uw subsidie. Ik raad u aan ook veranderingen door te geven als u niet zeker weet of het nodig is."</p>	Subsidiebeschikking d.d. 24 december 2021
Toepasselijke wet- en regelgeving	"Op dit besluit is de Algemene Wet Bestuursrecht (artikel 4.21 t/m 4.80) en de Algemene Subsidieverordening Gemeente Utrecht van toepassing."	Subsidiebeschikking d.d. 24 december 2021
<b>8. Algemene wet bestuursrecht</b>		
Wettelijke grondslag verstrekken subsidie	"Een bestuursorgaan verstrekt slechts subsidie op grond van een wettelijk voorschrift dat regelt voor welke activiteiten subsidie kan worden verstrekt."	Artikel 4:23 lid 1 Awb
Subsidieverlening	"Tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald kan voorafgaand aan een subsidievaststelling een beschikking omtrent subsidieverlening worden gegeven, indien een aanvraag daartoe is ingediend voor de afloop van de activiteit of het tijdvak waarvoor de subsidie wordt gevraagd."	Artikel 4:29 Awb



<p>Inhoud beschikking tot subsidieverlening</p>	<p><b>"Artikel 4:30</b></p> <p><i>1. De beschikking tot subsidieverlening bevat een omschrijving van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verleend.</i></p> <p><i>2. De omschrijving kan later worden uitgewerkt, voor zover de beschikking tot subsidieverlening dit vermeldt.</i></p> <p><b>Artikel 4:31</b></p> <p><i>1. De beschikking tot subsidieverlening vermeldt het bedrag van de subsidie, dan wel de wijze waarop dit bedrag wordt bepaald.</i></p> <p><i>2. Indien de beschikking tot subsidieverlening het bedrag van de subsidie niet vermeldt, vermeldt zij het bedrag waarop de subsidie ten hoogste kan worden vastgesteld, tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald.</i></p> <p><b>Artikel 4:32</b></p> <p><i>Een subsidie in de vorm van een periodieke aanspraak op financiële middelen wordt verleend voor een bepaald tijdvak, dat in de beschikking tot subsidieverlening wordt vermeld. "</i></p>	<p>Artikel 4:30 t/m 4:32 Awb</p>
<p>Weigeren subsidieverlening</p>	<p><i>"1. De subsidieverlening kan in ieder geval worden geweigerd indien een gegronde reden bestaat om aan te nemen dat:</i></p> <p><i>a. de activiteiten niet of niet geheel zullen plaatsvinden;</i></p> <p><i>b. de aanvrager niet zal voldoen aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;</i></p> <p><i>c. de aanvrager niet op een behoorlijke wijze rekening en verantwoording zal afleggen omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn.</i></p> <p><i>2. De subsidieverlening kan voorts in ieder geval worden geweigerd indien de aanvrager:</i></p> <p><i>a. in het kader van de aanvraag onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van deze gegevens tot een onjuiste beschikking op de aanvraag zou hebben geleid, of</i></p> <p><i>b. failliet is verklaard of aan hem surséance van betaling is verleend of ten aanzien van hem de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen van toepassing is verklaard, dan wel een verzoek daartoe bij de rechtbank is ingediend.</i></p>	<p>Artikel 4:35 Awb</p>

	<p>3. De subsidieverlening wordt voorts geweigerd indien de verstrekking van subsidie naar het oordeel van het bestuursorgaan niet verenigbaar is met het bepaalde in de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie."</p>	
<p>Intrekking en wijziging van de subsidieverlening</p>	<p><b>"Artikel 4:48</b></p> <p>1. Zolang de subsidie niet is vastgesteld kan het bestuursorgaan de subsidieverlening intrekken of ten nadele van de subsidie-ontvanger wijzigen, indien:</p> <p>a. de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden of zullen plaatsvinden;</p> <p>b. de subsidie-ontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;</p> <p>c. de subsidie-ontvanger onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van juiste of volledige gegevens tot een andere beschikking op de aanvraag tot subsidieverlening zou hebben geleid;</p> <p>d. de subsidieverlening anderszins onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten, of</p> <p>e. met toepassing van artikel 4:34, vijfde lid, een beroep wordt gedaan op de voorwaarde dat voldoende gelden ter beschikking worden gesteld.</p> <p>2. De intrekking of wijziging werkt terug tot en met het tijdstip waarop de subsidie is verleend, tenzij bij de intrekking of wijziging anders is bepaald.</p> <p><b>Artikel 4:50</b></p> <p>Zolang de subsidie niet is vastgesteld kan het bestuursorgaan de subsidieverlening met inachtneming van een redelijke termijn intrekken of ten nadele van de subsidie-ontvanger wijzigen:</p> <p>a. voor zover de subsidieverlening onjuist is;</p> <p>b. voor zover veranderde omstandigheden of gewijzigde inzichten zich in overwegende mate tegen voortzetting of ongewijzigde voortzetting van de subsidie verzetten, of</p> <p>c. in andere bij wettelijk voorschrift geregelde gevallen.</p> <p>2. Bij intrekking of wijziging op grond van het eerste lid, onderdeel a of b, vergoedt het</p>	<p>Artikel 4:48 en 4:50 Awb</p>

	<i>bestuursorgaan de schade die de subsidie-ontvanger lijdt doordat hij in vertrouwen op de subsidie anders heeft gehandeld dan hij zonder subsidie zou hebben gedaan."</i>	
Intrekking en wijziging subsidie bij langdurige subsidierelatie	<p><i>"1. Indien aan een subsidie-ontvanger voor drie of meer achtereenvolgende jaren subsidie is verstrekt voor dezelfde of in hoofdzaak dezelfde voortdurende activiteiten, geschiedt gehele of gedeeltelijke weigering van de subsidie voor een daarop aansluitend tijdvak op de grond, dat veranderde omstandigheden of gewijzigde inzichten zich tegen voortzetting of ongewijzigde voortzetting van de subsidie verzetten, slechts met inachtneming van een redelijke termijn.</i></p> <p><i>2. Voor zover aan het einde van het tijdvak waarvoor subsidie is verleend sedert de bekendmaking van het voornemen tot weigering voor een daarop aansluitend tijdvak nog geen redelijke termijn is verstreken, wordt de subsidie voor het resterende deel van die termijn verleend, zo nodig in afwijking van artikel 4:25, tweede lid."</i></p>	Artikel 4:51 Awb
Subsidieovereenkomst	<p><i>"1. Ter uitvoering van de beschikking tot subsidieverlening kan een overeenkomst worden gesloten.</i></p> <p><i>2. Tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald of de aard van de subsidie zich daartegen verzet, kan in de overeenkomst worden bepaald dat de subsidie-ontvanger verplicht is de activiteiten te verrichten waarvoor de subsidie is verleend."</i></p>	Artikel 4:36 Awb
Aanvraag tot subsidie-vestiging	<p><b>"Artikel 4:44</b></p> <p><i>1. Indien een beschikking tot subsidieverlening is gegeven, dient de subsidie-ontvanger na afloop van de activiteiten of het tijdvak waarvoor de subsidie is verleend een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in, tenzij:</i></p> <p><i>a. de subsidie met toepassing van artikel 4:47, onderdeel a, ambtshalve wordt vastgesteld;</i></p> <p><i>b. bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening is bepaald dat de aanvraag wordt ingediend telkens na afloop van een gedeelte van het tijdvak waarvoor de subsidie is verleend, of</i></p> <p><i>c. de vaststelling van de subsidie bij een overeenkomst als bedoeld in artikel 4:36, eerste lid, anders is geregeld.</i></p>	Artikel 4:44, 4:45 en 4:74 t/m 4:80 Awb

2. Indien bij wettelijk voorschrift geen termijn is bepaald, wordt de aanvraag tot vaststelling ingediend binnen een bij de subsidieverlening te bepalen termijn.

3. Indien voor de indiening van de aanvraag tot vaststelling geen termijn is bepaald of de aanvraag na afloop van de daarvoor bepaalde termijn niet is ingediend kan het bestuursorgaan de subsidie-ontvanger een termijn stellen binnen welke de aanvraag moet zijn ingediend.

4. Indien na afloop van deze termijn geen aanvraag is ingediend, kan de subsidie ambtshalve worden vastgesteld.

**Artikel 4:45**

1. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling toont de aanvrager aan dat de activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen, tenzij de subsidie voor de aanvang van de activiteiten wordt vastgesteld.

2. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling legt de aanvrager rekening en verantwoording af omtrent de aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn.

**Artikel 4:74**

De subsidie-ontvanger dient binnen zes maanden na afloop van het boekjaar een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in, tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald of de subsidie met toepassing van artikel 4:67, tweede lid, voor twee of meer boekjaren is verleend.

**Artikel 4:75**

1. De aanvraag tot vaststelling gaat in ieder geval vergezeld van een financieel verslag en een activiteitenverslag.

2. Indien de subsidie-ontvanger ingevolge wettelijk voorschrift verplicht is tot het opstellen van een jaarrekening als bedoeld in artikel 361 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, of indien dit bij de subsidieverlening is bepaald, legt hij in plaats van het financieel verslag de jaarrekening over, onverminderd artikel 4:45, tweede lid.

**Artikel 4:76**

1. Indien de subsidie-ontvanger zijn inkomsten geheel ontleent aan de subsidie omvat het financiële verslag de balans en de

	<p><i>exploitatierekening met de toelichting en zijn het tweede tot en met vijfde lid van toepassing.</i></p> <p><i>2. Het financiële verslag geeft volgens normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd, een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent:</i></p> <p><i>a. het vermogen en het exploitatiesaldo, en</i></p> <p><i>b. voor zover de aard van het financiële verslag dat toelaat, omtrent de solvabiliteit en de liquiditeit van de subsidie-ontvanger.</i></p> <p><i>3. De balans met de toelichting geeft getrouw, duidelijk en stelselmatig de grootte en de samenstelling in actief- en passiefposten van het vermogen op het einde van het boekjaar weer.</i></p> <p><i>4. De exploitatierekening met de toelichting geeft getrouw, duidelijk en stelselmatig de grootte van het exploitatiesaldo van het boekjaar weer.</i></p> <p><i>5. Het financiële verslag sluit aan op de begroting waarvoor subsidie is verleend en behelst een vergelijking met de gerealiseerde inkomsten en uitgaven van het jaar, voorafgaand aan het boekjaar.</i></p> <p><b>Artikel 4:77</b></p> <p><i>Indien de subsidie-ontvanger zijn inkomsten in overwegende mate ontleent aan de subsidie kan bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening worden bepaald dat artikel 4:76 van overeenkomstige toepassing is.</i></p> <p><b>Artikel 4:78</b></p> <p><i>1. De subsidie-ontvanger geeft opdracht tot onderzoek van het financiële verslag aan een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.</i></p> <p><i>2. De accountant onderzoekt of het financiële verslag voldoet aan de bij of krachtens de wet gestelde voorschriften en of het activiteitenverslag, voor zover hij dat verslag kan beoordelen, met het financiële verslag verenigbaar is.</i></p> <p><i>3. De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een schriftelijke verklaring omtrent de getrouwheid van het financiële verslag.</i></p>	
--	--	--

	<p>4. De aanvraag tot vaststelling van de subsidie gaat vergezeld van de in het derde lid bedoelde verklaring.</p> <p>5. Bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening kan vrijstelling of ontheffing worden verleend van het eerste tot en met het vierde lid.</p> <p><b>Artikel 4:79</b></p> <p>1. Bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening kan worden bepaald dat de in artikel 4:78, eerste lid, bedoelde opdracht tevens strekt tot onderzoek van de naleving van aan de subsidie verbonden verplichtingen.</p> <p>2. Bij toepassing van het eerste lid gaat de opdracht vergezeld van een bij of krachtens wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening vast te stellen aanwijzing over de reikwijdte en de intensiteit van de controle.</p> <p>3. Bij toepassing van het eerste lid, gaat het financiële verslag tevens vergezeld van een schriftelijke verklaring van de accountant over de naleving door de subsidie-ontvanger van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.</p> <p><b>Artikel 4:80 Awb</b></p> <p>Het activiteitenverslag beschrijft de aard en omvang van de activiteiten waarvoor subsidie werd verleend en bevat een vergelijking tussen de nagestreefde en de gerealiseerde doelstellingen en een toelichting op de verschillen."</p>	
Subsidievaststelling	<p><b>"Artikel 4:42</b></p> <p>De beschikking tot subsidievaststelling stelt het bedrag van de subsidie vast en geeft aanspraak op betaling van het vastgestelde bedrag overeenkomstig afdeling 4.2.7.</p> <p><b>Artikel 4:46</b></p> <p>1. Indien een beschikking tot subsidieverlening is gegeven, stelt het bestuursorgaan de subsidie overeenkomstig de subsidieverlening vast.</p> <p>2. De subsidie kan lager worden vastgesteld indien:</p> <p>a. de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel hebben plaatsgevonden;</p>	Artikel 4:42, 4:46 en 4:47 Awb

	<p>b. de subsidie-ontvanger niet heeft voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen;</p> <p>c. de subsidie-ontvanger onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van juiste of volledige gegevens tot een andere beschikking op de aanvraag tot subsidieverlening zou hebben geleid, of</p> <p>d. de subsidieverlening anderszins onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten.</p> <p>3. Voor zover het bedrag van de subsidie afhankelijk is van de werkelijke kosten van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, worden kosten die in redelijkheid niet als noodzakelijk kunnen worden beschouwd bij de vaststelling van de subsidie niet in aanmerking genomen.</p> <p>Artikel 4:47</p> <p>Het bestuursorgaan kan de subsidie geheel of gedeeltelijk ambtshalve vaststellen, indien:</p> <p>a. bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening een termijn is bepaald binnen welke de subsidie ambtshalve wordt vastgesteld;</p> <p>b. toepassing wordt gegeven aan artikel 4:44, vierde lid, of</p> <p>c. de beschikking tot subsidieverlening of de beschikking tot subsidievaststelling wordt ingetrokken of ten nadele van de ontvanger wordt gewijzigd."</p>	
<p>Intrekking en wijziging van de subsidievaststelling</p>	<p>"1. Het bestuursorgaan kan de subsidievaststelling intrekken of ten nadele van de ontvanger wijzigen:</p> <p>a. op grond van feiten of omstandigheden waarvan het bij de subsidievaststelling redelijkerwijs niet op de hoogte kon zijn en op grond waarvan de subsidie lager dan overeenkomstig de subsidieverlening zou zijn vastgesteld;</p> <p>b. indien de subsidievaststelling onjuist was en de subsidie-ontvanger dit wist of behoorde te weten, of</p> <p>c. indien de subsidie-ontvanger na de subsidievaststelling niet heeft voldaan aan de subsidie verbonden verplichtingen.</p> <p>2. De intrekking of wijziging werkt terug tot en met het tijdstip waarop de subsidie is</p>	<p>Artikel 4:49 Awb</p>

	<p>vastgesteld, tenzij bij de intrekking of wijziging anders is bepaald.</p> <p>3. De subsidievaststelling kan niet meer worden ingetrokken of ten nadele van de ontvanger worden gewijzigd indien vijf jaren zijn verstreken sedert de dag waarop zij is bekendgemaakt dan wel, in het geval, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, sedert de dag waarop de handeling in strijd met de verplichting is verricht of de dag waarop aan de verplichting had moeten zijn voldaan. "</p>	
<p>Verplichtingen van de subsidieontvanger</p>	<p><b>"Artikel 4:37</b></p> <p>1. Het bestuursorgaan kan de subsidieontvanger verplichtingen opleggen met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. aard en omvang van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verleend;</li> <li>b. de administratie van aan de activiteiten verbonden uitgaven en inkomsten;</li> <li>c. het vóór de subsidievaststelling verstrekken van gegevens en bescheiden die nodig zijn voor een beslissing omtrent de subsidie;</li> <li>d. de te verzekeren risico's;</li> <li>e. het stellen van zekerheid voor verleende voorschotten;</li> <li>f. het afleggen van rekening en verantwoording omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten, voor zover deze voor de vaststelling van de subsidie van belang zijn;</li> <li>g. het beperken of wegnemen van de nadelige gevolgen van de subsidie voor derden;</li> <li>h. het uitoefenen van controle door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek op het door het bestuursorgaan gevoerde financiële beheer en de financiële verantwoording daarover.</li> </ul> <p>2. Indien een verplichting als bedoeld in het eerste lid, onderdeel c, wordt opgelegd, zijn de artikelen 4:3 en 4:4 van overeenkomstige toepassing.</p> <p><b>Artikel 4:38</b></p> <p>1. Het bestuursorgaan kan de subsidieontvanger ook andere verplichtingen opleggen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie.</p>	<p>Artikel 4:37 t/m 4:41 en 4:68 t/m 4:72 Awb</p>



2. Indien de subsidie op een wettelijk voorschrift berust, worden de verplichtingen opgelegd bij wettelijk voorschrift of krachtens wettelijk voorschrift bij de subsidieverlening.

3. Indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, kunnen de verplichtingen worden opgelegd bij de subsidieverlening.

**Artikel 4:39**

1. Verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie kunnen slechts aan de subsidie worden verbonden voor zover dit bij wettelijk voorschrift is bepaald.

2. Verplichtingen als bedoeld in het eerste lid kunnen slechts betrekking hebben op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht.

**Artikel 4:40 Awb**

De verplichtingen kunnen na de subsidieverlening worden uitgewerkt, voor zover de beschikking tot subsidieverlening dit vermeldt.

**Artikel 4:41 Awb**

1. In de gevallen, genoemd in het tweede lid, is de subsidie-ontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor een vergoeding verschuldigd aan het bestuursorgaan, mits:

- a. dit bij wettelijk voorschrift of, indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, bij de subsidieverlening is bepaald, en
- b. daarbij is aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.

2. De vergoeding is slechts verschuldigd indien:

- a. de subsidie-ontvanger voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen vervreemdt of bezwaart of de bestemming daarvan wijzigt;
- b. de subsidie-ontvanger een schadevergoeding ontvangt voor verlies of beschadiging van voor de gesubsidieerde activiteiten gebruikte of bestemde goederen;
- c. de gesubsidieerde activiteiten geheel of gedeeltelijk worden beëindigd;
- d. de subsidieverlening of de subsidie vaststelling wordt ingetrokken of de subsidie wordt beëindigd, of

e. de rechtspersoon die de subsidie ontving wordt ontbonden.

3. De vergoeding wordt vastgesteld binnen een jaar nadat het bestuursorgaan op de hoogte is gekomen of kon zijn van de gebeurtenis die het recht op vergoeding deed ontstaan, doch in ieder geval binnen vijf jaren na de bekendmaking van de laatste beschikking tot subsidievaststelling.

**Artikel 4:68 Awb**

Tenzij bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening anders is bepaald, stelt de subsidie-ontvanger het boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.

**Artikel 4:69 Awb**

1. De subsidie-ontvanger voert een zodanig ingerichte administratie, dat daaruit te allen tijde de voor de vaststelling van de subsidie van belang zijnde rechten en verplichtingen alsmede de betalingen en de ontvangsten kunnen worden nagegaan.

2. De administratie en de daartoe behorende bescheiden worden gedurende zeven jaren bewaard.

**Artikel 4:70 Awb**

Indien gedurende het boekjaar aanmerkelijke verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke uitgaven en inkomsten en de begrote uitgaven en inkomsten doet de subsidie-ontvanger daarvan onverwijld mededeling aan het bestuursorgaan onder vermelding van de oorzaak van de verschillen.

**Artikel 4:71 Awb**

1. Indien dit bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening is bepaald, behoeft de subsidie-ontvanger de toestemming van het bestuursorgaan voor:

a. het oprichten van dan wel deelnemen in een rechtspersoon;

b. het wijzigen van de statuten;

c. het in eigendom verwerven, het vervreemden of het bezwaren van registergoederen, indien zij mede zijn verworven door middel van de subsidiegelden, dan wel de lasten daarvoor mede worden bekostigd uit de subsidiegelden;

d. het aangaan en beëindigen van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding of bezwaring van

*registergoederen of tot huur, verhuur of pacht daarvan, indien deze goederen geheel of gedeeltelijk zijn verworven door middel van de subsidie dan wel de uitgaven daarvoor mede zijn bekostigd uit de subsidie;*

*e. het aangaan van kredietovereenkomsten en van overeenkomsten van geldlening;*

*f. het aangaan van overeenkomsten waarbij de subsidie-ontvanger zich verbindt tot zekerheidsstelling met inbegrip van zekerheidsstelling voor schulden van derden of waarbij hij zich als borg of hoofdelijk medeschuldenaar verbindt of zich voor een derde sterk maakt;*

*g. het vormen van fondsen en reserveringen;*

*h. het vaststellen of wijzigen van tarieven voor door de subsidie-ontvanger in de gewone uitoefening van zijn gesubsidieerde activiteiten te verrichten prestaties;*

*i. het ontbinden van de rechtspersoon;*

*j. het doen van aangifte tot zijn faillissement of het aanvragen van zijn surséance van betaling.*

*2. Het bestuursorgaan beslist binnen vier weken omtrent de toestemming.*

*3. De beslissing kan eenmaal voor ten hoogste vier weken worden verdaagd.*

*4. Paragraaf 4.1.3.3 is van toepassing.*

**Artikel 4:72 Awb**

*1. Indien dit bij wettelijk voorschrift of bij de subsidieverlening is bepaald, vormt de ontvanger een egalisatiereserve.*

*2. Het verschil tussen de vastgestelde subsidie en de werkelijke kosten van de activiteiten waarvoor subsidie werd verleend komt ten gunste onderscheidenlijk ten laste van de egalisatiereserve.*

*3. De egalisatiereserve wordt zo hoog rentend en zo veilig als redelijkerwijs mogelijk is belegd.*

*4. De van de egalisatiereserve genoten rente wordt aan de egalisatiereserve toegevoegd.*

*5. In de gevallen bedoeld in artikel 4:41, tweede lid, onderdelen c, d en e, is de subsidie-ontvanger ter zake van de egalisatiereserve vergoedingsplichtig naar evenredigheid van de mate waarin de subsidie aan de egalisatiereserve heeft bijgedragen."*

<p>Rechten en verplichtingen van de subsidieverstrekker</p>	<p><b>"Artikel 4:52 Awb</b></p> <p>1. Het subsidiebedrag wordt overeenkomstig de subsidievaststelling betaald.</p> <p>2. Indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, kan bij de subsidieverlening, of, indien geen beschikking tot subsidieverlening is gegeven, bij de subsidievaststelling een van artikel 4:87, eerste lid, afwijkende termijn voor de betaling van het subsidiebedrag worden vastgesteld.</p> <p><b>Artikel 4:53 Awb</b></p> <p>1. Het subsidiebedrag kan in gedeelten worden betaald, mits bij wettelijk voorschrift is bepaald hoe de gedeelten worden berekend en op welke tijdstippen zij worden betaald.</p> <p>2. Indien de subsidie niet op een wettelijk voorschrift berust, kan het subsidiebedrag in gedeelten worden betaald, mits bij de subsidieverlening, of indien geen beschikking tot subsidieverlening is gegeven, bij de subsidievaststelling, is bepaald hoe de gedeelten worden berekend en op welke tijdstippen zij worden betaald.</p> <p><b>Artikel 4:57 Awb</b></p> <p>1. Het bestuursorgaan kan onverschuldigd betaalde subsidiebedragen terugvorderen.</p> <p>2. Het bestuursorgaan kan het terug te vorderen bedrag bij dwangbevel invorderen.</p> <p>3. Het bestuursorgaan kan het terug te vorderen bedrag verrekenen met een aan dezelfde subsidie-ontvanger voor dezelfde activiteiten verstrekte subsidie voor een ander tijdvak.</p> <p>4. Terugvordering van een subsidiebedrag of een voorschot vindt niet plaats voor zover na de dag waarop de subsidie is vastgesteld, dan wel de handeling, bedoeld in artikel 4:49, eerste lid, onderdeel c, heeft plaatsgevonden, vijf jaren zijn verstreken."</p>	<p>Artikel 4:52, 4:53 en 4:57 Awb</p>
<p>Per boekjaar verstrekte subsidies aan rechtspersonen</p>	<p><b>"Artikel 4:60</b></p> <p>Tenzij bij wettelijk voorschrift anders is bepaald, wordt de aanvraag van de subsidie uiterlijk dertien weken voor de aanvang van het boekjaar ingediend.</p> <p><b>Artikel 4:61 Awb</b></p> <p>1. De aanvraag van de subsidie gaat in ieder geval vergezeld van:</p>	<p>Artikel 4:60 t/m 4:63 en 4:65 Awb</p>

	<p>a. een activiteitenplan, tenzij redelijkerwijs kan worden aangenomen dat daaraan geen behoefte is, en</p> <p>b. een begroting, tenzij deze voor de berekening van het bedrag van de subsidie niet van belang is.</p> <p>2. Indien de aanvrager beschikt over een egalisereserve als bedoeld in artikel 4:72, vermeldt de aanvraag de omvang daarvan.</p> <p><b>Artikel 4:62 Awb</b></p> <p>Het activiteitenplan behelst een overzicht van de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd en de daarmee nagestreefde doelstellingen en vermeldt per activiteit de daarvoor benodigde personele en materiële middelen.</p> <p><b>Artikel 4:63 Awb</b></p> <p>1. De begroting behelst een overzicht van de voor het boekjaar geraamde inkomsten en uitgaven van de aanvrager, voor zover deze betrekking hebben op de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd.</p> <p>2. De begrotingsposten worden ieder afzonderlijk van een toelichting voorzien.</p> <p>3. Tenzij voor de activiteiten waarop de aanvraag betrekking heeft nog niet eerder subsidie werd verstrekt, behelst de begroting een vergelijking met de begroting van het lopende boekjaar en de gerealiseerde inkomsten en uitgaven van het jaar, voorafgaand aan het lopende boekjaar.</p> <p><b>Artikel 4:65</b></p> <p>Voor zover de aanvrager voor dezelfde begrote uitgaven tevens subsidie heeft aangevraagd bij een of meer andere bestuursorganen, doet hij daarvan mededeling in de aanvraag, onder vermelding van de stand van zaken met betrekking tot de beoordeling van die aanvraag of aanvragen."</p>	
<b>9. Algemene Subsidieverordening van de gemeente Utrecht<sup>2</sup></b>		
<p>Verplichtingen subsidie-ontvanger</p>	<p>"1. Een subsidie wordt alleen verstrekt aan een rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid, behoudens het bepaalde in het tweede en derde lid.</p> <p>2. Het college kan subsidie verstrekken aan (groepen van) natuurlijke personen, die voor de uitoefening van hun werkzaamheden zijn</p>	<p>Artikel 6 ASV</p>

<sup>2</sup> Wij zijn uitgegaan van de Algemene Subsidieverordening (ASV) gemeente Utrecht zoals geldend van 22 oktober 2019 t/m heden.

*ingeschreven bij de kamer van koophandel, als dit voortvloeit uit de aard van de activiteiten. Het college kan in nadere regels bepalen dat een subsidie kan worden verstrekt aan (groepen van) natuurlijke personen, als dat past bij de aard van de activiteit.*

*3. Om voor subsidie in aanmerking te komen dient een aanvrager in ieder geval:*

*a. activiteiten te (gaan) verrichten:*

*1. die bijdragen aan het bereiken van de effectdoelstellingen van de programmabegroting van de gemeente Utrecht;*

*2. die geen specifieke politieke, godsdienstige of levensbeschouwelijke vorming beogen of feitelijk betreffen;*

*b. aannemelijk te maken dat de subsidie nodig is om deze activiteiten uit te voeren;*

*c. aan te tonen dat de hoogte van de subsidie passend is voor de uitvoering van de activiteiten en dat de aanvrager voldoende financiële middelen ter beschikking heeft om de activiteiten uit te voeren;*

*d. waar mogelijk de activiteiten af te stemmen op de activiteiten van andere organisaties en samen te werken met andere organisaties;*

*e. te voldoen aan de eisen voor goed bestuur, die gelden voor de subsidieontvanger conform artikel 15, eerste lid; dit is niet van toepassing voor natuurlijke personen;*

*f. te voldoen aan de voorwaarden en verplichtingen in deze verordening, nadere regels en in het besluit tot verlening.*

*4. De aanvraag van de subsidie wordt op de voorgeschreven wijze ingediend ter attentie van het college. Uit de aanvraag dient te blijken dat wordt voldaan aan de eisen zoals gesteld in het derde lid van dit artikel. Tenzij het college in nadere regels anders heeft bepaald, gaat de aanvraag vergezeld van het volgende:*

*a. een overzicht van de activiteiten met daarbij een omschrijving waarvoor subsidie wordt gevraagd en van de doelen die met die activiteiten worden beoogd.*

*b. een financiële onderbouwing van de aanvraag aansluitend op het overzicht van de activiteiten. In deze onderbouwing staat per activiteit opgenomen welke personele en*

	<p><i>materiele middelen nodig zijn voor de activiteiten. Tevens is het gevraagde subsidiebedrag helder onderbouwd met daarbij - indien van toepassing - een sluitende begroting met daarin alle (overige) inkomsten.</i></p> <p><i>c. indien van toepassing: een overzicht van andere subsidieaanvragen ter zake van dezelfde activiteit onder vermelding van de stand van zaken met betrekking tot de beoordeling van die aanvraag of aanvragen.</i></p> <p><i>[...]</i></p> <p><i>6. De aanvraag voor een subsidie dient voor het begin van de te subsidiëren activiteit worden ingediend, tenzij het college hier in nadere regels van afwijkt. Aanvragen, die niet binnen deze termijn zijn ontvangen, worden afgewezen."</i></p>	
Subsidieverlening	<p><i>" Het besluit tot verlening bevat in elk geval:</i></p> <p><i>a. een omschrijving van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verleend,</i></p> <p><i>b. de periode waarvoor subsidie wordt verleend</i></p> <p><i>c. het maximale bedrag van de verleende subsidie per activiteit</i></p> <p><i>d. de wijze waarop het maximale bedrag wordt bepaald</i></p> <p><i>e. de voorwaarden en/of verplichtingen die aan de subsidieverlening zijn verbonden "</i></p>	Artikel 7 ASV
Weigeringsgronden subsidies	<p><i>" De subsidie kan naast de in artikel 4:25 en artikel 4:35 van de Awb genoemde gevallen (gedeeltelijk) worden geweigerd, als:</i></p> <p><i>1. gegronde reden bestaat om aan te nemen dat:</i></p> <p><i>a. de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd niet gericht zijn op de gemeente Utrecht of niet aanwijsbaar ten goede komen aan de inwoners van de gemeente Utrecht;</i></p> <p><i>b. de activiteiten waarvoor subsidie wordt aangevraagd in onvoldoende mate bijdragen aan de doeleinden waarvoor subsidiegelden beschikbaar worden gesteld;</i></p> <p><i>c. de subsidiegelden niet of in onvoldoende mate worden besteed aan de activiteiten waarvoor de subsidie beschikbaar wordt gesteld;</i></p> <p><i>d. de aanvrager doelstellingen beoogt of activiteiten ontplooit die in strijd zijn met wettelijke bepalingen, het algemeen belang,</i></p>	Artikel 8 ASV

	<p>de openbare orde of het beleid van de gemeente Utrecht;</p> <p>e. de subsidie niet nodig is om de kosten van de activiteiten te dekken, omdat de aanvrager zonder de subsidie al voldoende eigen middelen of middelen van derden ter beschikking heeft of kan hebben; daaronder valt ook een redelijke verhoging van de eigen bijdrage van de deelnemers;</p> <p>f. de gevraagde subsidie hoger is dan passend voor de beoogde activiteiten;</p> <p>g. het verstrekken van subsidie niet past binnen het beleid van de gemeente Utrecht;</p> <p>h. de financiële continuïteit of de continuïteit van de bedrijfsvoering van de aanvrager onzeker is;</p> <p>i. een doublure ontstaat met activiteiten waarvoor de gemeente Utrecht al subsidie verstrekt;</p> <p>j. de aanvraag of de aanvrager niet voldoet aan het bepaalde in deze verordening of in nadere regels;</p> <p>k. het verstrekken van subsidie in strijd is met het (Europese) recht;</p> <p>l. er conform artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur een grond is om de subsidie te weigeren;</p> <p>m. er conform artikel 1, vierde lid sub (b) Algemene Groepsvrijstellingsverordening EU nr. 651/2014 een bevel tot terugvordering uitstaat als gevolg van een eerder besluit van de Europese Commissie waarbij steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt is verklaard;</p> <p>n. de structuur en de bedrijfsvoering van de organisatie onvoldoende garanties biedt voor een goed bestuur, dan wel dat het voorkomen van belangenverstrengeling onvoldoende geborgd is; de beoordeling vindt plaats op basis van de gestelde eisen in artikel 15, eerste lid. "</p>	
Beslistermijn	"1. Het college neemt een beslissing over een aanvraag binnen 13 weken na de (uiterste) aanvraagdatum, mits de aanvraag volledig is ontvangen. Voor andere aanvragen geldt een beslistermijn van 13 weken na ontvangst van de volledige aanvraag. In nadere regels kan het college afwijken van deze beslistermijnen.	Artikel 9 ASV



	<p>2. Het college kan een beslissing op een aanvraag voor de duur van maximaal vier weken verdagen. Het college deelt de verdaging mee aan de aanvrager. "</p>	
Uitvoeringsovereenkomst	<p>"De subsidie kan worden verleend onder de opschortende voorwaarde dat een subsidie-uitvoeringsovereenkomst in de zin van artikel 4:36, tweede lid, van de Awb tot stand komt."</p>	Artikel 10 ASV
Verplichtingen van de subsidieontvanger	<p><b>"Artikel 11</b></p> <p>1. De subsidieontvanger heeft toestemming van het college nodig voor de in artikel 4:71 eerste lid onder a, b, c, d, i en j van de Awb genoemde handelingen.</p> <p>2. Het college kan in een besluit tot verlening of in nadere regels bepalen, dat ook toestemming nodig is voor de andere handelingen genoemd in artikel 4:71, eerste lid, van de Awb.</p> <p>3. Het college kan in nadere regels afdeling 4.2.8 Awb van toepassing verklaren.</p> <p>4. De subsidieontvanger heeft toestemming van het college nodig voor het binnen tien jaar na realisering daarvan vervreemden, verhuren, met een hypotheek of andere zakelijke rechten bezwaren dan wel geheel of gedeeltelijk onttrekken aan de in de aanvraag omschreven bestemming van registergoederen, indien zij mede zijn verworven door middel van de subsidiegelden, dan wel de lasten daarvoor mede worden bekostigd uit de subsidiegelden.</p> <p>5. Als de subsidieontvanger activa vervreemdt, die mede zijn verworven door middel van de subsidiegelden, dan wel de lasten daarvoor mede worden bekostigd uit de subsidiegelden, is aan het college een vergoeding verschuldigd ter hoogte van het verschil met de economische waarde.</p> <p>6. Het college kan in nadere regels of in een besluit afwijken van het eerste tot en met vijfde lid.</p> <p><b>Artikel 12</b></p> <p>1. De subsidieontvanger zorgt voor een effectieve en efficiënte besteding van ontvangen subsidiegelden ten behoeve van de gesubsidieerde activiteiten.</p> <p>2. De subsidieontvanger beheert de tot zijn beschikking staande middelen zorgvuldig en treft maatregelen om vermogensschade te voorkomen. De subsidieontvanger zorgt voor</p>	Artikel 11 t/m 15 ASV

een adequate dekking van de risico's, waaronder wettelijke aansprakelijkheid en brandschade.

3. De subsidieontvanger mag geen subsidiegelden om niet ter beschikking stellen aan derden, waaronder gelieerde rechtspersonen.

4. De subsidieontvanger mag geen goederen of diensten aan derden, waaronder gelieerde rechtspersonen, leveren, als dit direct of indirect ten laste gaat van de subsidiegelden, anders dan in het kader van de gesubsidieerde activiteiten.

5. In nadere regels en in het besluit tot verlening kan het college afwijken van het bepaalde in het derde en vierde lid.

#### **Artikel 13**

1. In de gevallen bedoeld in artikel 4:41, tweede lid, van de Awb, is de subsidieontvanger aan het college een vergoeding verschuldigd die bij afzonderlijke beschikking wordt vastgesteld.

2. De vergoeding bedraagt maximaal het bedrag waarmee subsidiëring door de gemeente heeft bijgedragen aan de vermogensvorming in verhouding tot de andere middelen die daaraan hebben bijgedragen. Bij de bepaling van de hoogte van de vergoeding wordt uitgegaan van de economische waarde van de eigendommen en van de andere vermogensbestanddelen op het tijdstip waarop de vergoeding verschuldigd is.

3. Het college kan bepalen, dat geen vergoeding of een lagere vergoeding verschuldigd is. Het college kan tevens bepalen, dat de activa en passiva tegen boekwaarde of om niet worden overgedragen aan een subsidieontvanger die de activiteiten overneemt.

#### **Artikel 14**

1. Een subsidieontvanger informeert het college zo spoedig mogelijk over (wijzigingen van) omstandigheden, die van belang kunnen zijn voor de beslissing op de aanvraag dan wel een beslissing tot wijziging, intrekking of vaststelling van de subsidie. Daarbij worden de relevante stukken overgelegd.

2. Een subsidieontvanger - en indien van toepassing een door hem ingeschakelde accountant - werkt mee aan, door of namens

de gemeente Utrecht ingesteld onderzoek, waaronder een onderzoek door de Rekenkamer Utrecht, dat is gericht op het verkrijgen van inlichtingen ten behoeve van de ontwikkeling van het beleid dan wel de controle op de rechtmatigheid en doelmatigheid van de besteding van subsidies.

3. De subsidieontvanger is verplicht aan de door het college aangewezen ambtenaren of derden inzage te verlenen in de administratie en aan hen ook alle inlichtingen te verstrekken, die naar hun oordeel voor de subsidieverstrekking van belang zijn.

4. Het college kan in nadere regels en het besluit tot verlening nadere verplichtingen stellen met betrekking tot de inrichting van de administratieve organisatie.

#### **Artikel 15**

Als subsidie wordt verstrekt aan een rechtspersoon, dan dient deze gedurende de uitvoering van gesubsidieerde activiteiten te voldoen aan de eisen voor goed bestuur in overeenstemming met de Governance Code die in de branche geldt. Bij het ontbreken van een Governance Code dienen deze subsidieontvangers te voldoen aan de Utrechtse Voorwaarden voor goed bestuur. Het college kan in een besluit bepalen, dat subsidieontvangers in plaats van aan de Governance Code mogen voldoen aan de Utrechtse Voorwaarden voor goed bestuur onder een bepaald subsidiebedrag in een kalenderjaar of als de Governance Code niet passend is.

2. Het college kan de subsidieontvanger in nadere regels of in het besluit tot verlening verplichtingen opleggen die strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie of die betrekking hebben op de wijze waarop de gesubsidieerde activiteiten worden verricht. De verplichtingen kunnen onder andere betrekking hebben op:

- a. het betrekken van deelnemers en gebruikers bij het voorbereiden of uitvoeren van het beleid van de subsidieontvanger;
- b. het gebruik van gemeentelijke accommodaties dan wel accommodaties van (andere) organisaties die subsidie ontvangen;
- c. de inzet voor social return;

	<p>d. de inclusieve samenleving bij het bereik van de activiteiten;</p> <p>e. duurzaamheid.</p> <p>3. De subsidieontvanger zorgt ervoor dat alle inwoners van Utrecht ongeacht hun beperking gebruik kunnen maken van de activiteiten die worden aangeboden.</p> <p>4. Het college kan in nadere regels vrijstelling of in een besluit tot verlening ontheffing geven voor de verplichtingen in het eerste en derde lid, als naar het oordeel van het college het voldoen aan deze verplichtingen een onevenredige (financiële) inspanning van de subsidieontvanger vraagt."</p>	
Subsidievaststelling	<p><b>"Artikel 16</b></p> <p>1. Voor zover in nadere regels of het besluit tot verlening niet anders is bepaald, dient de subsidieontvanger de aanvraag tot vaststelling van verleende subsidies in binnen vijf maanden na afloop van de periode waarvoor de subsidie is verleend.</p> <p>2. Indien na afloop van de gestelde termijn geen aanvraag tot vaststelling is ingediend, kan het college de subsidie ambtshalve vaststellen.</p> <p><b>Artikel 17</b></p> <p>1. Tenzij in nadere regels of in het besluit tot verlening anders is bepaald, gaat de aanvraag voor de vaststelling van de subsidie in ieder geval vergezeld van:</p> <p>a. een activiteitenverslag, waarin de uitvoering van activiteiten waarvoor subsidie is verleend, wordt verantwoord;</p> <p>b. een financiële verantwoording van de baten en lasten, waarin alle verleende subsidies apart worden vermeld.</p> <p>2. In de financiële verantwoording als bedoeld in het eerste lid onder b dient in elk geval het volgende te zijn opgenomen:</p> <p>a. de voor de vaststelling relevante gegevens op een dusdanige wijze, dat het college de subsidie kan vaststellen conform het bepaalde in artikel 19;</p> <p>b. per verleende subsidie inzichtelijk de realisatie, waarvan de subsidie afhankelijk is;</p> <p>c. alle gegevens conform het Verantwoordingsprotocol Subsidies gemeente Utrecht</p>	Artikel 16, 17, 19 en 20 ASV

	<p>3. Het college stelt een Verantwoordingsprotocol Subsidies gemeente Utrecht op. De subsidieontvanger dient de subsidie te verantwoorden conform de eisen, zoals deze zijn opgenomen in het Verantwoordingsprotocol Subsidies gemeente Utrecht. Het college kan in nadere regels of in het besluit tot verlening hiervan afwijken en andere of aanvullende verantwoordingseisen stellen. Het college kan daarbij aanwijzingen geven en modellen voorschrijven voor de verantwoording.</p> <p>4. In het Verantwoordingsprotocol Subsidies gemeente Utrecht kan zijn opgenomen, dat de subsidie verantwoord dient te worden middels een jaarrekening. In de balans met toelichting als onderdeel van de jaarrekening, moet inzichtelijk zijn welk gedeelte van de reserves (waaronder eigen vermogen en bestemmingsreserves) zijn gevormd met subsidiegelden van de gemeente Utrecht. Dit gedeelte van de reserves wordt geacht de egalisatiereserve te vormen als bedoeld in artikel 4:72 van de Awb.</p> <p>5. Het college kan in nadere regels en het besluit tot verlening afwijken van het bepaalde in het eerste tot en met vierde lid van dit artikel. Bij een subsidie van minder dan EUR 20.000,00 kan het college besluiten om de subsidie meteen vast te stellen. Het college kan tevens aan een subsidieontvanger vrijstelling verlenen voor de verplichtingen in het eerste tot en met vierde lid.</p> <p><b>Artikel 19</b></p> <p>1. Het college stelt de subsidie vast op basis van de ontvangen aanvraag tot vaststelling en artikel 4:46 van de Awb.</p> <p>2. De realisatie van de activiteiten wordt beoordeeld op basis van de samenhang van de activiteiten, de kwaliteit van de uitvoering en het nakomen van alle aan de subsidie verbonden verplichtingen. De subsidie kan evenredig lager worden vastgesteld op basis van de realisatie dan wel op nihil worden vastgesteld, als:</p> <p>a. de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet conform het besluit tot verlening zijn gerealiseerd;</p> <p>b. de activiteiten zijn gerealiseerd tegen lagere kosten of met hogere inkomsten dan waarvoor subsidie is verleend.</p>	
--	---	--

	<p>3. Het college kan in een besluit bepalen dat het bedrag waarmee de subsidie lager vastgesteld kan worden op grond van het tweede lid door de subsidieontvanger ten behoeve van specifieke activiteiten ingezet dient te worden.</p> <p>4. Het college kan in een besluit bepalen dat het bedrag waarmee de subsidie lager vastgesteld kan worden op grond van het tweede lid door de subsidieontvanger mag worden toegevoegd aan een bestemmingsfonds subsidies. Dit bestemmingsfonds is een egalisatiereserve als bedoeld in artikel 4:72 van de Awb. Dit bestemmingsfonds dient zichtbaar te worden opgenomen in de financiële verantwoording conform artikel 17.</p> <p>5. Het bestemmingsfonds bedoeld in het vierde lid mag uitsluitend worden ingezet ten behoeve van de gesubsidieerde activiteiten van de gemeente Utrecht. Het college kan in een besluit nadere eisen stellen aan de inzet van dit bestemmingsfonds.</p> <p><b>Artikel 20</b></p> <p>1. Het college stelt een subsidie vast binnen zes maanden na de ontvangst van de in artikel 17 bedoelde complete aanvraag tot vaststelling. Het college kan zijn beslissing met maximaal zes maanden verdagen.</p> <p>2. De verdaging wordt meegedeeld aan de subsidieontvanger, onder vermelding van de termijn waarbinnen de beslissing wordt genomen."</p>	
<p>Terugvorderen verleende verschotten</p>	<p>"Als gebruik wordt gemaakt van artikel 4:48 tot en met 4:50 van de Awb, dan kunnen de verleende voorschotten worden teruggevorderd."</p>	<p>Artikel 21 lid 1 ASV</p>
<p>Subsidieverlening intrekken of wijzigen</p>	<p>"Behalve de in de Awb en de elders in deze verordening genoemde gronden voor intrekking of wijziging van een subsidieverlening voorafgaand aan de subsidievaststelling, kan het college de subsidieverlening ook intrekken of wijzigen wanneer:</p> <p>a. de subsidieontvanger bij rechterlijk vonnis geacht wordt geen rechtspersoon te zijn;</p> <p>b. de subsidieontvanger bij rechterlijk vonnis wordt ontbonden;</p>	<p>Artikel 22 ASV</p>

		<p>c. bij de subsidieontvanger of bij derden conservatoir/executoriaal beslag is gelegd op het vermogen of een deel daarvan;</p> <p>d. de subsidieontvanger failliet is verklaard of aan hem surséance van betaling is verleend, dan wel een verzoek daartoe bij de rechtbank is ingediend."</p>	
Bevoorschotting en verrekening		<p>"1. Het college kan voorschotten op de subsidie verlenen en op grond van artikel 4:56 van de Awb deze voorschotten opschorten.</p> <p>2. Voorschotten worden bij de vaststelling van de subsidie verrekend. Indien de subsidieontvanger meer voorschot heeft ontvangen dan waarop hij op grond van het besluit tot vaststelling recht heeft, wordt het meerdere in het besluit tot vaststelling teruggevorderd.</p> <p>3. Het college kan privaatrechtelijke en publiekrechtelijke vorderingen op en schulden van een subsidieontvanger rechtstreeks met zowel de voorschotten als met de terugvorderingen van het tweede lid verrekenen.</p> <p>[...]"</p>	Artikel 23, lid 1 t/m 3, ASV
<b>10. Governance Code Cultuur</b>			
Verhouding tussen culturele organisaties en subsidiënten		"Het bestuur zorgt ervoor dat de artistieke integriteit en onafhankelijkheid die voor een culturele organisatie wezenlijk zijn, worden gewaarborgd. Het bestuur doet dit zowel intern als in de verhouding met subsidiënten, sponsoren, private en overige financiers."	Principe 5, aanbeveling 2, Governance Code Cultuur
Periodiek overleg tussen culturele organisaties en externe belanghebbenden		"Het bestuur bevordert goede wederzijdse betrekkingen met de interne en externe belanghebbenden. Het bestuur stelt vast wie de belangrijke externe belanghebbenden zijn en voert daarmee periodiek overleg, gericht op het verwerven van vertrouwen, draagvlak en legitimiteit."	Principe 5, aanbeveling 3, Governance Code Cultuur
Beloningsbeleid van culturele organisaties in lijn met subsidievoorwaarden (indien van toepassing)		<p>"Het beloningsbeleid voor de medewerkers van de organisatie past bij de aard, omvang en maatschappelijke doelstelling van de organisatie en stemt overeen met wettelijke voorschriften en (waar van toepassing) subsidievoorwaarden."</p> <p>"De raad van toezicht stelt een eventuele vergoeding voor zijn leden vast, passend bij aard, omvang en maatschappelijke doelstelling van de organisatie. Deze vergoeding is in overeenstemming met de</p>	Principe 6, aanbeveling 4, en principe 8, aanbeveling 7, van de Governance Code Cultuur



	<i>wettelijke voorschriften en (waar van toepassing) subsidievoorwaarden. "</i>	
Contact tussen RvT van culturele organisaties en financiers	<i>"De raad van toezicht heeft in overleg met het bestuur contact met de belangrijke publieke en private financiers van de organisatie."</i>	Principe 7, aanbeveling 5, Governance Code Cultuur





## BIJLAGE [VI] - ANALYSE BATEN EN LASTEN

De categorisering in de onderstaande tabel bestaat uit:

- Kans: een potentiële financiële oplossingsrichting in de begroting van de bibliotheek
- Oorzaken van het tekort (hoofdstuk 6)
  - Markt: tekort/verhoging uitgaven is een gevolg van marktomstandigheden
  - Achterstalligheid in onderhoud en ICT: tekort/verhoging is een gevolg van uitgestelde investeringen in de begroting van de bibliotheek
  - Professionalisering: tekort / verhoging uitgaven is een gevolg van de gewenste aansluiting op de brede maatschappelijk rol van de bibliotheek

Onderwerp	Categorie	Toelichting	Analyse EY
<b>Baten</b>			
Projectsubsidies	Kans	Projectsubsidies bieden de mogelijkheid aan de bibliotheek om meer onderdelen uit het beleidsplan te realiseren. De subsidies richten zich voornamelijk op de 'dromen' uit het beleidsplan.	Omdat de meeste subsidies worden afgerekend op werkelijke kosten, hebben aanvullende subsidies een budgetneutraal effect op de begroting. Met uitzondering van de voorinvestering in de post "innovatie en ontwikkeling". Wel bieden deze subsidies de mogelijkheid om meer van het beleidsplan te realiseren.
Gebruikersinkomsten	NTB	De gebruikersinkomsten bestaan grotendeels uit contributie, tetaatgelden en de U-pas.	Om de potentie van groei in gebruikersinkomsten te toetsen, hebben wij gekeken naar de benchmarkselectie. Hieruit komt naar voren dat de bibliotheek Utrecht voor ongeveer 87% afhankelijk is van subsidies. Voor de bibliotheek in Rotterdam en Amsterdam geldt dat dit boven de 90% ligt. Forum Groningen genereert naar verhouding meer andere inkomsten, het percentage subsidie ligt op circa 73%. Daarnaast verwerkt de bibliotheek Utrecht relatief en absoluut meer uitleningen en hebben zij relatief veel leden. Hoewel verder onderzoek noodzakelijk kan zijn om een definitieve uitspraak te doen, classificeren we de potentie van deze kans als beperkt.
Dienstverlening - huurbaten	Kans	Ervaringscijfers uit voorgaande jaren geven een vertekend beeld in verband met de corona crisis. In de huidige meerjarenbegroting heeft de bibliotheek begroot op 20% bezetting met een lichte groei van circa 5%.	Er ligt een kans in de verhoging van de huurbaten door meer samen te werken met commerciële partijen. Echter zal de afweging moeten worden gemaakt in welke balans gehanteerd wordt tussen extra huurinkomsten ten opzichte van openstelling voor maatschappelijke partijen.

		De bibliotheek werkt voor een groot deel samen met maatschappelijke partners. De wens ligt op 50% commerciële verhuur en 50% maatschappelijke organisaties. De bibliotheek hanteert het uitgangspunt om de meest gunstige momenten voor verhuur beschikbaar te houden ten opzichte van eigen programmering van de bibliotheek.	
Overige baten/fondsen	Kans	Onder deze post valt de mogelijkheid om meer betaalde of gesubsidieerde dienstverlening uit te voeren. Hierbij valt te denken aan dienstverlening aan scholen, taalinstututen of andere organisaties.	Er ligt een kans in het realiseren van aanvullende baten. Echter heeft de bibliotheek op dit moment niet de capaciteit in huis om deze kans op korte termijn te realiseren. Omdat er aanvullende investeringen in personeel noodzakelijk zijn ten opzichte van relatief kleine baten schatten we het effect op de begroting als beperkt.
Subsidiesuppletie	Kans	Zie hoofdstuk 5 voor verdere toelichting op de suppletie	Aanvullende afspraken met de gemeente kunnen gemaakt worden, bijvoorbeeld door het uitstellen van de terugbetaling van de suppletie of door de aflossingsbedragen aan te passen Voor verdere analyse zie hoofdstuk 5
<b>Lasten</b>			
Personeel - reorganisatieplan	Rol	De bibliotheek beoogt met de reorganisatie een professionaliseringslag uit te voeren onder andere noodzakelijk in aansluiting op de basisdienstverlening, de brede maatschappelijke rol en een verbeterde bezetting op onderdelen in de bedrijfsvoering.	Zie paragraaf 6.1.3 voor volledige analyse
Personeel - Opleidingskosten	Rol	In 2020-2022 is er beperkt in geïnvesteerd in opleidingskosten door de coronacrisis en beoogde reorganisatie. Een deel van de kosten zijn gerelateerd aan verplichte training.	Door de beperkte investeringen in opleiding van personeel gedurende 2020 en 2021, achten wij een verhoging van het budget (ook om te voldoen aan verplichte trainingen) als redelijk en daarmee deels noodzakelijk.

Personeel - Inhuur	Rol	In verband met de beoogde reorganisatie, wordt een deel van de functies vervuld middels inhuur.	Omdat er nog geen duidelijkheid is over de invulling enkele functies in de beoogde reorganisatie, lijkt het noodzakelijk enkele functies tijdelijk in te vullen. Wel moet worden opgemerkt dat een deel van de inhuur een keuze van de bibliotheek in afwachting van de reorganisatie. Zie hiervoor ook het onderdeel personeel - reorganisatieplan. Na de definitieve plaatsing van het eigen personeel, zal de externe werving starten.
Personeel - Vrijwilligers & stagiairs	Kans	In de meerjarenbegroting wordt door de bibliotheek ingezet op de inzet van meer stagiairs. De inzet van vrijwilligers is in beperkte mate opgenomen in de begroting omdat verdere afstemming met de ondernemingsraad noodzakelijk is en er beperkte mogelijkheden zijn door jurisprudentie en cao	Zie paragraaf 8.1.8
Afschrijvingen	Kans	Afschrijvingen bestaan hoofdzakelijk uit ICT, meubilair en bepaald onderhoud uit het MJOP.	Vervanging van ICT, meubilair en onderhoud kan mogelijk worden uitgesteld. Keuzes ten aanzien van vervangingsinvesteringen en onderhoud zal in relatie met de ontwikkelscenario's voor de huisvesting en vastgoedbeleid van de bibliotheek moeten worden bezien. Zodat er geen investeringen worden gedaan die niet passen binnen het uiteindelijk gekozen scenario. Verder onderzoek is hierbij nodig in relatie tot de uitkomst van het onderzoek naar de ontwikkelscenario's.
Algemene kosten	Rol	De verhoging in uitgaven bestaat voornamelijk uit incidentele kosten voor organisatieonderzoek.	De verhoging van deze post heeft een direct verband met de beoogde reorganisatie binnen de bibliotheek en de ontwikkelscenario's voor de huisvesting.
Promotie en marketing	Kans	Diverse uitgaven gerelateerd promotie en marketing van de bibliotheek.	Uitgaven zijn in de meerjarenbegroting alleen geïndexeerd. Een mogelijkheid ligt er in uitstellen of besparen op deze post. Een besparing zal mogelijk effect

			<p>hebben op de bekendheid van de bibliotheek en haar activiteiten. Aanpassing van deze uitgaven zou gekoppeld kunnen worden aan afspraken tussen bibliotheek en gemeente inzake nog nader te bepalen KPI's in relatie tot de programmering.</p>
Huisvesting en facilitair - Huur en servicekosten	Kans	<p>De bibliotheek voert in samenwerking met de gemeente Utrecht een onderzoek uit naar verschillende toekomstscenario's voor de bibliotheek, die betrekking hebben op het vestigingsbeleid.</p>	<p>De bibliotheek is een vastgoedintensieve organisatie. Dit betekent dat ze panden in eigen bezit hebben of huren, hetgeen een groot deel van de begroting (langlopend) vormt. Deze kosten zijn hoofdzakelijk onvermijdbaar en door lopende (huur)contracten is er geen uitstel mogelijk. Gezien de omvang van het tekort en de omvang van de post huisvesting, lijkt het onvermijdelijk om naar mogelijkheden (en alternatieven) binnen het vastgoed(beleid) te kijken. Dit kan variëren van sluiten of fuseren van panden, meer samenwerking op locaties of het verkleinen van de collecties (minder m2 nodig). Met name ook omdat het vastgoed ook direct verband houdt met de personele kosten op deze locatie.</p> <p>Om tot een goed gewogen voorstel te komen, waarbij ook de maatschappelijke effecten in beeld te brengen voor de (inwoners van de) gemeente Utrecht, is het van belang de uitkomsten van het lopende onderzoek af te wachten.</p> <p>Uiteraard moet men rekening houden met transitiekosten en de doorlooptijd van realisaties op het vastgoed.</p>
Huisvesting en facilitair - Onderhoud	Achterstalligheid	<p>De bibliotheek heeft een meerjarenonderhoudsplan opgesteld, wat door een externe partij is getoetst. In voorgaande jaren is niet al het geplande onderhoud uitgevoerd en in eerdere plannen was ook nog niet al het onderhoud opgenomen.</p>	<p>Doordat er reeds sprake is van achterstallig onderhoud classificeren wij de uitgave als onvermijdelijk, waarin beperkte alternatieven en mogelijkheden tot uitstel zijn. Uitstel van onderhoud leidt veelal tot hogere kosten op de lange termijn. Bij verder uitstel zal goed onderzocht moeten worden of dit op langere termijn geen extra kosten oplevert.</p>

			<p>Aanvullend merken wij op dat in de begroting en plannen op dit moment geen enkele investering in verduurzaming van panden is opgenomen. Op de korte termijn heeft verduurzaming al effect op het energieverbruik, op de langere termijn kan dit effect verder oplopen en mogelijk ook gevolgen hebben voor het voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van verduurzaming. Hoewel energiebesparende maatregelen wel een investering op voorhand vereisen, kan het terugverdieneffect gezien de huidige energiemarkt relatief snel zijn.</p>
Huisvesting en facilitair - Beveiliging	-	De bibliotheek zet toezichthouders en beveiligers in voor haar panden.	<p>Doordat bibliotheken breed toegankelijk zijn, is veiligheid een belangrijk thema. Incidenten in de veiligheid raken zowel bezoekers als personeel en op termijn ook het imago van de bibliotheek. Met deze gedachte beschouwen wij de kosten in grote mate onvermijdelijk, met beperkt mogelijkheden tot uitstel of alternatief.</p>
Collectie en media		De bibliotheek geeft aan dat er in het verleden datagedreven keuzes zijn gemaakt in de collectie om een efficiëntieslag door te voeren.	<p>Een bezuiniging op de kosten van collectie en media zijn sinds de verzelfstandiging reeds gedaan. Bij verdere bezuinigingen moet worden opgemerkt dat een daling in de kosten impact hebben op het aanbod van de bibliotheek en mogelijk ook op de klanttevredenheid van de leden. Aanpassing van deze uitgaven zou gekoppeld kunnen worden aan afspraken tussen bibliotheek en gemeente inzake nog nader te bepalen KPI's in relatie tot de programmering.</p>
Automatisering	Achterstalligheid	Investeringen op het gebied van automatisering.	<p>Mede door de verhoogde wettelijke vereisten rondom ICT en data en de observaties gemeld door de accountant op het gebied van ICT, beschouwen wij de investeringen op het gebied van ICT noodzakelijk. Mogelijk kan er wel geprioriteerd worden op investeringen direct gerelateerd aan wettelijke vereisten rondom ICT en data.</p>

<p>Programmering</p>		<p>Programmering is onderdeel van het beleidsplan van de bibliotheek</p>	<p>Deze uitgaven hebben direct effect op de uitvoering van het beleidsplan van de bibliotheek en daarmee de maatschappelijke resultaten. Aanpassing van deze uitgaven zou gekoppeld kunnen worden aan afspraken tussen bibliotheek en gemeente inzake nog nader te bepalen KPI's in relatie tot de programmering.</p>
<p>Innovatie en ontwikkeling</p>		<p>De bibliotheek geeft aan dat deze investeringen nodig zijn om resultaten op het gebied van fondsenwerving te realiseren.</p>	<p>De investering betreft een aanvullende investering om tot extra fondsen te komen en valt daarmee niet in de budgetneutrale post van de fondsenwerving zelf. Uitstellen of besparen heeft effect op realisatie van doelen in beleidsplan.</p>
<p>Algemeen - Indexering</p>	<p>Markt</p>	<p>Diverse indexeringen vinden plaats op contracten (o.a. schoonmaak, beveiliging, energie) en personeelskosten door verwachte cao-stijgingen.</p>	<p>Doordat de indexering op de inkomsten van de bibliotheek niet in lijn is met de indexaties op de uitgaven, ontstaat er een verschil met vrijwel geen mogelijkheden tot alternatieven en uitstel door onderliggende verplichtingen. Hoewel er contractuele verplichtingen ten grondslag liggen aan de indexeringen, kan het zinvol zijn om bij andere bibliotheken te toetsen of een dergelijke verhoging gangbaar is in de sector zodat de bibliotheek met de leverancier in gesprek kan gaan over de hoogte van de indexatie.</p>



## BIJLAGE [VII] - DOCUMENTATIE

Voor het documentenonderzoek is gekeken naar zowel documentatie vanuit de bibliotheek als vanuit de gemeente. In onderstaand overzicht is weergegeven welke documentatie is gebruikt voor het onderzoek.

### Bestanden Bibliotheek Utrecht

- **Jaarrekeningen (2013 - 2021)**
- **Jaarplannen (2013 - 2021)**
- **Subsidieaanvragen (2013 - 2021)**
- **Meerjarenbeleid (2016 - 2020)**
  - Ondernemingsplan 2016 - 2020
  - Raadsvoorstel visie Utrecht 'maakt kennis' met de bibliotheek van de 21<sup>e</sup> eeuw
  - Visie en bestelling de Bibliotheek Utrecht 2016 - 2019
- **Meerjarenbeleid vanaf 2022**
  - AEF Rapport - Herijking huisvesting Bibliotheek Utrecht
  - Bezuinigingen '22
  - Meerjarenonderhoudsplannen per vestiging
  - Meerjarenbegroting intern
  - Meerjarenbeleidsplan extern
  - Rapportage Q1 & Q2 2022
  - Brief aan wethouder financiële knelpunten (maart 2022)
  - MJOP kostenoverzichten en rapporten
  - ICT- en informatiebeveiligingsbeleid
  - Geactualiseerde meerjarenbegroting 2023
  - Energie notitie
  - Onderbouwing reorganisatie
  - Verschillenanalyse personeelskosten
  - Toelichting subsidiesuppletie
- **Verzelfstandiging**
  - Commissiebrief met onderwerp 'Businesscase verzelfstandiging bibliotheek' (d.d. 6 maart 2012)
  - Bedrijfsplan Stichting de Bibliotheek Utrecht (2013)
  - Businesscase verzelfstandiging (2012)
  - Kredietovereenkomst (2013)
  - Overdrachtsovereenkomst met gemeente (2013)
  - Overeenkomst van geldlening (2013)
  - Overeenkomst tot koop en verkoop (d.d. 28 oktober 2013)
  - Brief met onderwerp 'Financiële afwikkeling overdracht' (d.d. 2 december 2013)
  - Brief met onderwerp 'Balans na 1<sup>e</sup> jaar verzelfstandiging' (d.d. 23 januari 2014)
- **Juridisch**
  - Brief visie en financiële kaders bibliotheek (2014)





- Afschrift akte van oprichting (2012)
- Management letters (2018 - 2021)
- Reorganisatieplan (2022)
- Uitspraak vrijwilligers Bibliotheek Utrecht (2016)

### **Bestanden gemeente Utrecht**

- Subsidie aanvragen (2013 - 2022)
- Subsidie tussenrapportages (2013 - 2022)
- Subsidie Vaststellingsbeschikkingen (2013 - 2020)
- Subsidie Verleningsbeschikkingen (2013 - 2022)
- Documentatie nieuwe huisvesting Neude
  - Vastellingsbeschikking herhuisvesting (2020)
  - Begroting Neude 2019
  - Begroting en realisatie juni 2020
  - Aanbiedingsbrief (2020)
  - Uitwerking afspraken (2015)
  - Eindverantwoording investeringssubsidie (2020)
- Raadsvoorstellen en collegebesluiten

Voor de benchmark is gebruik gemaakt van het Dashboard Bibliotheekstatistiek (Gegevenslevering WSOB): [Dashboard Bibliotheekstatistiek \(Gegevenslevering Wsob\) | Bnetwerk \(bibliotheeknetwerk.nl\)](#)

## BIJLAGE [VIII] - GEÏNTERVIEWDE PERSONEN

### **Bibliotheek Utrecht:**

Directeur-Bestuurder

Manager bedrijfsvoering / Financieel

Afvaardiging Raad van Toezicht

### **Gemeente Utrecht:**

Wethouder Ruimtelijke Ordening, Onderwijs en Volksgezondheid

Hoofd Onderwijs

Afdeling vastgoed

Juridisch medewerkers

Beleid en accounthouders

Controllers Financiën en control

### **Benchmark gemeentes:**

Amsterdam

Rotterdam

Groningen

Tilburg / Midden-Brabant