

**Jaarrekening 2018**  
**Bibliotheek Oost Achterhoek**



14/05/2019

Ter identificatie

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

### FINANCIEEL VERSLAG

1	Bestuursverslag over 2018	3
---	---------------------------	---

### JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2018	5
2	Staat van baten en lasten over 2018	7
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	8
4	Toelichting op de balans per 31 december 2018	10
5	Overige informatie	18

### OVERIGE GEGEVENS

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
---	---	----

### BIJLAGEN

1	Baten en lasten per gemeente	
---	------------------------------	--

## BESTUURSVERSLAG OVER 2018

Deze jaarrekening vormt samen met het separaat opgestelde jaarverslag 2018, dat op de website van de bibliotheek staat, de verantwoording over de activiteiten van bibliotheek Oost-Achterhoek in het afgelopen jaar en de financiële weergave van deze activiteiten.

Teneinde de relatie te kunnen leggen met het voorgenomen beleid en ontwikkelingen ten opzichte van het voorgaande jaar, zijn de begroting 2018 die bij de aanvraag is ingediend en de jaarrekening 2017 ter vergelijking opgenomen.

### Exploitatieresultaat:

Het exploitatieresultaat over 2018 bedraagt positief € 28.257. De opbouw van dit resultaat per gemeente is: Berkelland positief € 3.132, Oost-Gelre positief € 23.401 en Winterswijk positief € 1.724. Van het saldo van Oost-Gelre is € 18.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Onderwijs.

In 2018 is het bedrag dat aan doelsubsidies is ontvangen hoger dan begroot. Dit betreft voornamelijk het Taalhuis (circa € 20.000 meer) en VVE Oost-Gelre (€ 18.000). De extra inzet op deze en andere projecten vertaalde zich ook in hoger dan begrote personeelskosten.

De kosten van overhead zijn lager dan de begroting door een reëlere toerekening van de kosten aan overhead en direct aan de vestigingen.

### Friciekosten/Reorganisatiekosten:

De begroting en de realisatie van de personeelskosten bevatten een opslag van 2 % van de loonkosten, zijnde brutoloon inclusief sociale lasten en pensioenpremies. De hierdoor gevormde bestemmingsreserve is noodzakelijk omdat hiermee het mogelijke werkgeversrisico in de toekomst wordt afgedekt.

### Resultaatbestemming:

Het voorstel van het bestuur is om het resultaat over het boekjaar 2018 ten gunste van de Algemene Reserve te brengen. Vooruitlopend op de goedkeuring door de Raad van Toezicht is dit voorstel reeds verwerkt in deze jaarrekening.

bestuur van de Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

G.T. Mengerink directeur-bestuurder,  
Eibergen, 14 mei 2019



## **JAARREKENING**

**Balans per 31 december 2018**  
**Staat van baten en lasten over 2018**  
**Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**  
**Toelichting op de balans per 31 december 2018**


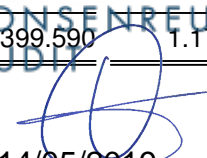


14/05/2019


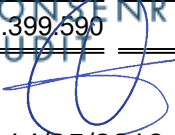
Ter identificatie

**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018**  
(na winstbestemming)

		31 december 2018	31 december 2017
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b> (1)			
Gebouwen en -terreinen		224.779	230.381
Inventaris		101.913	108.799
		<u>326.692</u>	<u>339.180</u>
<b>Financiële vaste activa</b> (2)			
Overige vorderingen		5.000	9.333
		<u>331.692</u>	<u>348.513</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen	(3)	109.269	134.674
Liquide middelen	(4)	958.629	691.078
		<u>1.067.898</u>	<u>825.752</u>

 **ECOVIS®**  
 BONSENREUING  
 1.399.590      1.174.265  
 AUDIT  
  
 14/05/2019  
 Ter identificatie

		31 december 2018	31 december 2017
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Reserves en fondsen</b>	(5)		
Algemene reserve		149.050	138.793
Bestemmingsreserves		573.364	606.166
Bestemmingsfonds		30.615	26.037
		<hr/>	<hr/>
		753.029	770.996
<b>Kortlopende schulden</b>	(6)		
Crediteuren		79.559	52.373
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		48.519	42.576
Overlopende passiva		518.483	308.320
		<hr/>	<hr/>
		646.561	403.269

 **ECOVIS®**  
 BONSENRELLING  
 1.399.590      1.174.265  
 AUDIT  
  
 14/05/2019  
 Ter identificatie

## 2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Exploitatiesubsidies	1.371.191	1.372.188	1.346.958
Doelsubsidies	162.561	118.105	152.416
Gebruikersinkomsten	383.274	389.975	391.367
Specifieke dienstverlening	105.315	112.053	123.162
Diverse baten	11.512	2.375	7.932
<b>Totaal baten</b>	<b>2.033.853</b>	<b>1.994.696</b>	<b>2.021.835</b>
<b>Lasten</b>			
Bestuur en organisatie	45.095	53.250	40.297
Huisvesting	235.535	256.733	297.463
Personeel	1.005.391	954.794	1.010.176
Administratie	119.943	109.700	111.983
Transport	14.518	17.850	14.084
Automatisering	174.001	197.043	184.926
Collectie en media	372.779	366.311	391.297
Specifieke kosten	38.334	39.015	23.527
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.005.596</b>	<b>1.994.696</b>	<b>2.073.753</b>
<b>Saldo</b>	<b>28.257</b>	<b>-</b>	<b>-51.918</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Algemene reserve	10.257	-	-51.918
Bestemmingsreserves	18.000	-	-
<b>Saldo</b>	<b>28.257</b>	<b>-</b>	<b>-51.918</b>



14/05/2019

Ter identificatie

### 3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### **ALGEMEEN**

#### **ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING**

De grondslagen zijn ten opzichte van vorig jaar ongewijzigd. Het betreft de eigen grondslagen van de Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek statutair gevestigd te Eibergen en bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder nummer 09150115.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling van de stichting.

#### **Schattingen**

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

#### **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van afschrijvingen of lagere bedrijfswaarde, met uitzondering van de media.

Het mediabezit wordt, zoals gebruikelijk in deze branche, niet geactiveerd maar rechtstreeks ten laste gebracht van de lopende exploitatie.

De aanschaf van inventaris en automatisering vindt, afhankelijk van het gemeentelijk beleid, plaats vanuit daartoe gevormde bestemmingsreserve of middels investeringen waarop wordt afgeschreven.

Er wordt op het pand in Eibergen lineair in 25 jaar afgeschreven over het verschil tussen de aanschafwaarde bij het ontstaan van de stichting in 2005 en de restwaarde. De restwaarde is bepaald op 10 % van de aanschafwaarde.

De terreinen worden niet afgeschreven.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden opgenomen tegen de nominale waarde en vervolgens gewaardeerd tegen deze waarde.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de openstaande vorderingen.





### **Liquide middelen**

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

### **Reserves en fondsen**

#### ***Reserves***

Binnen het eigen vermogen kunnen na besluit van het bestuur bestemmingsreserves worden gevormd. Bestemmingsreserves worden gevormd vanuit de exploitatie. Bestedingen worden rechtstreeks aan de bestemmingsreserves onttrokken.

#### ***Fondsen***

Er is een bestemmingsfonds gevormd voor de Bibliotheek op School Oost-Gelre. De gemeente Oost-Gelre heeft in haar beschikking een specifiek doel voor de besteding van deze gelden aangewezen.

### **Langlopende en kortlopende schulden**

Opgenomen leningen en schulden worden opgenomen tegen de nominale waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aan het eind van het jaar in bestelling zijnde en nog niet ontvangen media worden als verplichting opgenomen en komen als zodanig ten laste van de exploitatie van dit boekjaar. De verplichting bedraagt de nog in bestelling zijnde media tegen de inkoopprijs. Nog niet bestede projectsubsidies worden per jaareinde via een balansreservering gepassiveerd.

## **GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING**

### **Resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de op het verslagjaar betrekking hebbende baten en lasten met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Opbrengsten zijn verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Kosten welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Per 31 december 2018 waren bij de Stichting 14,92 fte's in dienst (2017: 15,46 fte).



4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Gebouwen en -terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2018</i>			
Aanschaffingswaarde	716.315	252.173	968.488
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-485.934	-143.374	-629.308
	<u>230.381</u>	<u>108.799</u>	<u>339.180</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringen	-	13.567	13.567
Afschrijvingen	-5.602	-20.453	-26.055
	<u>-5.602</u>	<u>-6.886</u>	<u>-12.488</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2018</i>			
Aanschaffingswaarde	716.315	265.740	982.055
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-491.536	-163.827	-655.363
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>224.779</u>	<u>101.913</u>	<u>326.692</u>

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Kantoorapparatuur en hardware	4 jaar
Software	5 jaar
Inrichting en inventaris	15 jaar
Verbouwingen	15 jaar
Gebouw te Eibergen	25 jaar



14/05/2019

Ter identificatie

**2. Financiële vaste activa**

	Overige vorderingen
	€
Saldo begin boekjaar	13.333
Afgelost in 2018	-4.333
Aflossingsverplichting 2019	-4.000
Stand per 31 december 2018	<u>5.000</u>

Dit betreft een lening die in maart/april 2016 in het kader van de samenwerking in Neele verstrekt is aan v.o.f. de Kamer van Kramer ter grootte van € 20.000. Deze lening wordt in 60 maandelijkse termijnen van € 333,33 afgelost. De rente is 2% per jaar.  
De aflossing over december 2017 is begin januari 2018 ontvangen.

**VLOTTENDE ACTIVA**

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>3. Vorderingen</b>		
Debiteuren	23.879	43.944
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	17.497	18.221
Te ontvangen aflossing lening De Kamer van Kramer	4.000	4.000
Overige vorderingen en overlopende activa	63.893	68.509
	<u>109.269</u>	<u>134.674</u>
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	<u>23.879</u>	<u>43.944</u>
<b>Overige belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	<u>17.497</u>	<u>18.221</u>



	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Overlopende activa	63.893	68.509
<b>Overlopende activa</b>		
Nog te ontvangen subsidies	10.368	9.756
Huur	3.000	-
Rente	-	715
Vooruitbetaalde verzekeringen	13.838	11.671
Tijdschriften	4.605	3.315
Waarborgsom Borculo	227	-
Vooruitbetaalde kosten automatisering	8.132	17.481
Door te belasten afrekeningen dorpsböken	9.317	9.096
Nog te factureren ledenpassen GKC	2.806	2.830
Vooruitbetaalde huisvestingslasten	1.433	-
Nog te factureren GIDS Oost-Gelre	6.867	8.461
Overige	3.300	5.184
	<u>63.893</u>	<u>68.509</u>

#### 4. Liquide middelen

Banken	254.774	83.788
Bankrekening t.b.v. bankgarantie	4.000	4.000
Spaarrekeningen	699.795	601.740
Kas	60	1.012
Gelden onderweg	-	538
	<u>958.629</u>	<u>691.078</u>

Vanwege een bankgarantie gesteld ten behoeve van de verhuurder van de vestiging in Neede staat van bovengenoemde liquide middelen een bedrag van € 4.000 niet ter vrije beschikking. Het saldo per 31 december 2018 is incidenteel hoog doordat de incasso van januari 2019 in verband met de btw-verhoging per 1 januari 2019 reeds in december 2018 is geïncasseerd.


**ECOVIS®**  
 BONSENREULING  
 AUDIT  
  
 14/05/2019  
 Ter identificatie

**PASSIVA**

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>5. Reserves en fondsen</b>		
Algemene reserve	149.050	138.793
Bestemmingsreserves	573.364	606.166
	<u>722.414</u>	<u>744.959</u>
Bestemmingsfonds	30.615	26.037
	<u>753.029</u>	<u>770.996</u>
	2018	2017
	€	€

**Algemene reserve**


Stand per 1 januari	138.793	190.711
Resultaatbestemming	10.257	-51.918
Stand per 31 december	<u>149.050</u>	<u>138.793</u>

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>Bestemmingsreserves</b>		
Frictiekosten Oost-Achterhoek	211.099	193.074
Huisvesting (onderhoud, vervanging inventaris en inrichting)	246.458	309.382
Automatisering Oost-Achterhoek	38.748	38.748
Innovatie Oost-Achterhoek	27.324	32.098
Onderwijs Oost-Gelre	31.634	14.763
Reserve sponsoring	18.101	18.101
	<u>573.364</u>	<u>606.166</u>
	2018	2017
	€	€

*Frictiekosten Oost-Achterhoek*

Stand per 1 januari	193.074	188.962
Dotatie	18.025	14.266
	<u>211.099</u>	<u>203.228</u>
Onttrekking	-	-10.154
Stand per 31 december	<u>211.099</u>	<u>193.074</u>

In 2017 is de bestemmingsreserve belast voor de transitievergoeding die aan een tweetal medewerkers is betaald.

 **ECOVIS**  
BONSENREUING

14/05/2019

Ter identificatie

	2018	2017
	€	€
<i>Huisvesting (onderhoud, vervanging inventaris en inrichting)</i>		
Stand per 1 januari	309.382	90.238
Dotatie	4.000	2.770
	<u>313.382</u>	<u>93.008</u>
Onttrekking	-66.924	-35.000
Overige mutaties	-	251.374
	<u>-66.924</u>	<u>216.374</u>
Stand per 31 december	<u>246.458</u>	<u>309.382</u>

De opbouw van de reserve per gemeente is:

Berkelland	€ 61.102
Oost-Gelre	€ 180.066
Winterswijk	€ 5.290

In 2018 is € 66.924 onttrokken voor de gedeeltelijke herinrichting van de bibliotheek in Eibergen. De dotatie is afkomstig uit de exploitatie van Oost-Gelre. Naar verwachting zal in 2019 circa € 105.000 onttrokken worden wegens de herinrichting van de vestiging in Lichtenvoorde.

#### *Automatisering Oost-Achterhoek*

Stand per 1 januari	38.748	88.213
Onttrekking	-	-49.465
	<u>38.748</u>	<u>38.748</u>

De reserve Automatisering Oost-Achterhoek is bestemd voor investeringen in automatisering die de gehele bibliotheek betreffen.

In 2017 is ten laste van deze reserve de self-service vernieuwd.

#### *Innovatie Oost-Achterhoek*

Stand per 1 januari	32.098	34.646
Dotatie	4.000	4.000
	<u>36.098</u>	<u>38.646</u>
Onttrekking	-8.774	-6.548
	<u>-8.774</u>	<u>-6.548</u>
Stand per 31 december	<u>27.324</u>	<u>32.098</u>

De bestemmingsreserve Innovatie Oost-Achterhoek is bestemd voor investeringen op het gebied van vernieuwing voor de gehele bibliotheek.

In 2018 is geïnvesteerd in een Wizefloor Basic licentie voor de jeugd.



	2018	2017
	€	€
<i>Onderwijs Oost-Gelre</i>		
Stand per 1 januari	14.763	22.208
Onttrekking	-1.129	-7.445
Resultaatbestemming	18.000	-
Stand per 31 december	<u>31.634</u>	<u>14.763</u>

De reserve voor Onderwijs Oost-Gelre is in 2018 aangewend voor de aanschaf van boeken. Uit het resultaat van Oost-Gelre is € 18.000 bestemd voor de ontwikkeling van Bieblab.

*Reserve sponsoring*

Stand per 1 januari	18.101	18.101
Stand per 31 december	<u>18.101</u>	<u>18.101</u>

**Bestemmingsfonds**

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<i>De Bibliotheek op school Oost-Gelre</i>		
Stand per 1 januari	26.037	20.443
Dotatie	9.246	5.594
Onttrekking	-4.668	-
Stand per 31 december	<u>30.615</u>	<u>26.037</u>

In 2018 is een bedrag van € 9.246 toegevoegd aan het bestemmingsfonds dBoS Oost-Gelre. Dit is het saldo van de kosten en inkomsten over 2018 van de kleine kernen. De onttrekking betreft de naverrekening van leenrecht over 2016 en 2017.



**6. Kortlopende schulden**

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>Crediteuren</b>		
Crediteuren	79.559	52.373
<b>Overige belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffing	34.090	29.362
Pensioenen	14.429	13.214
	48.519	42.576
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overlopende passiva	518.483	308.320
<b>Overlopende passiva</b>		
Vakantiegeld	33.998	32.124
Vakantiedagen	30.270	40.767
Accountantskosten	12.000	12.200
Vooruitgefactureerde bedragen aan scholen	31.219	24.800
Vooruitontvangen huur	-	4.939
Vooruitontvangen contributies	274.641	119.046
Trainingskosten	-	3.000
Huur-/servicekosten	10.732	4.674
Vooruitontvangen subsidies	81.995	8.361
Media in bestelling	20.424	42.380
Overige kortlopende schulden	23.204	16.029
	518.483	308.320

Het bedrag van de vooruitontvangen contributies is per 31 december 2018 hoog doordat de incasso van januari 2019 vanwege de btw-verhoging reeds in december 2018 heeft plaatsgevonden.


**ECOVIS®**  
 BONSENREULING  
 AUDIT  
  
 14/05/2019  
 Ter identificatie



### **Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen**

#### Huurverplichtingen:

De bibliotheek Borculo is gevestigd in een multifunctioneel gebouw dat beheerd wordt door de stichting voor zorg en welzijn Betula. De huurprijs wordt jaarlijks vastgesteld. Voor 2019 bedraagt de huur circa € 21.000,-. Het huurcontract wordt elk jaar met een jaar verlengd. Opzegging van de overeenkomst kan alleen geschieden bij aangetekend schrijven aan de verhuurder, rekening houdend met een opzegtermijn van zes maanden.

Het gebouw van de bibliotheek Ruurlo wordt voor onbepaalde tijd gehuurd van de gemeente Berkelland. Het huurbedrag wordt jaarlijks aangepast. Voor 2019 bedraagt de huur circa € 5.300,-.

De bibliotheek Oost-Achterhoek heeft het pand te Eibergen in eigendom.

Het gebouw van de bibliotheek Neede wordt vanaf 1 april 2016 gehuurd van een particuliere eigenaar. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt circa € 24.000 en de duur van de huurovereenkomst is tien jaar.

In juli 2016 heeft de bibliotheek Groenlo haar intrek genomen in scholengemeenschap Marianum. De jaarlijkse huur bedraagt circa € 13.000 en de duur van de overeenkomst is tien jaar.

Het gebouw van de bibliotheek Lichtenvoorde wordt gehuurd van de gemeente Oost Gelre. Het huurbedrag wordt jaarlijks vastgesteld. Voor 2019 bedraagt de huur circa € 42.500,-.

#### Gebruiksrecht locatie Winterswijk:

De gemeente Winterswijk heeft in 2012 besloten om de bibliotheek te verhuizen naar het Gerrit Komrij College. Er is een gebruikersovereenkomst gesloten met het Gerrit Komrij College met een looptijd van 10 jaar waarbij per jaar een bedrag van € 30 per m2 betaald wordt voor onderhoud en energie. De verplichting bedraagt circa € 19.000,- per jaar.

#### Automatisering

Voor de servicing en het onderhoud van de werkplekken en het netwerk is per 1 mei 2018 een overeenkomst afgesloten met een looptijd tot 1 mei 2023 en met een totale contractswaarde van € 113.014.

#### Gebeurtenissen na balansdatum:

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.



## 5 OVERIGE INFORMATIE

### Bezoldigingsinformatie o.g.v. de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
G.T. Mengerink		
Beloning	78.220	78.519
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	328	405
Werkgeversdeel van voorziening ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>10.714</u>	<u>10.617</u>
	<u>89.262</u>	<u>89.541</u>

Functie: directeur-bestuurder  
Duur van het dienstverband: 1 januari tot en met 31 december  
Omvang dienstverband: 34 uur per week  
Motivering overschrijding: niet van toepassing

Het toepasselijk maximum voor de WNT bedraagt voor 2018 € 178.500 (2017: € 170.944).

De leden van de Raad van Toezicht hebben over 2018 en 2017 geen vergoeding ontvangen. De leden zijn in 2018 geweest:

de heer B.C. Geleijnse, voorzitter  
de heer J.H. van Hoogstraten  
de heer A.A.M. Stortelder (afgetreden in 2018)  
mevrouw P. Lamers (toegeleden in 2018)  
de heer R.J.P. Hofman (vice-voorzitter)  
mevrouw J. Mentink



**Ondertekening directeur-bestuurder en Raad van Toezicht**

Eibergen, 14 mei 2019

G.T. Mengerink, directeur-bestuurder

B.C. Geleijnse, voorzitter RvT

R.J.P. Hofman, vice-voorzitter RvT

J.H. van Hoogstraten, lid RvT

J. Mentink, lid RvT

P. Lamers, lid RvT



14/05/2019

Ter identificatie

**OVERIGE GEGEVENS**



*[Handwritten signature]*  
14/05/2019

Ter identificatie

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Raad van Toezicht en de directeur-bestuurder van  
Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek te Eibergen

### A. Verklaring over de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2018

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek te Eibergen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de door de Stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de algemene toelichting van de jaarrekening, en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de rekening van baten en lasten over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

*Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd*

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

*Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring*

Wij vestigen de aandacht op de algemene toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk met als doel de Stichting in staat te stellen te voldoen aan de door deze gemeenten gestelde subsidievoorwaarden. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

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

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door de Stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de algemene toelichting van de jaarrekening, en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is de directeur-bestuurder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur-bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

*Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

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

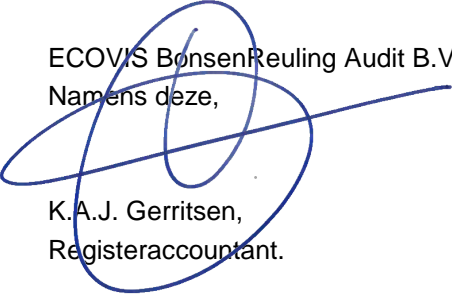
Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Voor een nadere toelichting op onze accountantscontrole en onze verantwoordelijkheden wordt verwezen naar de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ([www.nba.nl/Vaktechniek/Verklaringen/voorbeeldverklaringen-voorbeeldbrieven](http://www.nba.nl/Vaktechniek/Verklaringen/voorbeeldverklaringen-voorbeeldbrieven)).

Lichtenvoorde, 14 mei 2019

ECOVIS BonsenReuling Audit B.V.  
Namens deze,

  
K.A.J. Gerritsen,  
Registeraccountant.

**BIJLAGEN**



14/05/2019

Ter identificatie



## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Gemeente Berkelland

Staat van baten en lasten	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	590.608	590.608	579.029
Overige subsidies	7.015	6.000	21.538
Opbrengsten	162.723	167.224	165.782
Specifieke dienstverlening	39.905	20.800	34.309
Diverse baten	727	525	1.539
	<u>800.978</u>	<u>785.157</u>	<u>802.197</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	7.368	7.947	4.692
Huisvesting	111.960	107.632	113.185
Personeel	296.897	250.695	303.902
Administratie	33.421	31.350	29.901
Transport	8.270	10.200	8.048
Automatisering	72.689	85.772	80.184
Media en collectie	151.419	146.760	161.533
Specifieke kosten	3.915	2.478	4.233
Overige kosten	111.907	142.323	101.189
	<u>797.846</u>	<u>785.157</u>	<u>806.867</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>3.132</b>	<b>0</b>	<b>-4.670</b>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>3.132</b>	<b>0</b>	<b>-4.670</b>
Resultaat voor bestemming	<b>3.132</b>	<b>0</b>	<b>-4.670</b>
Resultaatverwerking op Algemene Reserve	-3.132	0	4.670
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat na bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



14/05/2019

Ter identificatie

## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Gemeente Oost Gelre

Staat van baten en lasten	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	408.138	409.138	398.809
Overige subsidies	64.911	46.000	54.057
Opbrengsten	110.476	110.651	112.285
Specifieke dienstverlening	51.312	42.113	44.011
Diverse baten	4.058	350	4.200
	<u>638.895</u>	<u>608.252</u>	<u>613.362</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	6.393	7.024	6.041
Huisvesting	88.681	88.487	84.734
Personeel	228.246	201.958	241.074
Administratie	20.476	18.319	19.247
Transport	4.148	5.100	4.024
Automatisering	52.068	56.231	54.999
Media en collectie	119.886	123.394	123.302
Specifieke kosten	11.734	8.843	8.633
Overige kosten	83.860	94.896	73.051
	<u>615.493</u>	<u>604.252</u>	<u>615.105</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>23.401</b>	<b>4.000</b>	<b>-1.743</b>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>23.401</b>	<b>4.000</b>	<b>-1.743</b>
Resultaat voor bestemming	<b>23.401</b>	<b>4.000</b>	<b>-1.743</b>
Toevoeging aan best.reserve onderwijs	-18.000	-4.000	0
Resultaatverwerking op Algemene Reserve	<u>-5.401</u>	<u>0</u>	<u>1.743</u>
Resultaat na bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



14/05/2019

Ter identificatie

## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Gemeente Winterswijk

Staat van baten en lasten	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	372.445	372.442	369.120
Overige subsidies	32.466	23.116	22.004
Opbrengsten	110.075	112.100	112.587
Specifieke dienstverlening	13.824	49.140	43.353
Diverse baten	2.813	0	94
	<u>531.623</u>	<u>556.798</u>	<u>547.158</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	5.431	5.779	3.572
Huisvesting	34.038	56.114	99.454
Personeel	240.061	217.342	250.495
Administratie	20.555	16.032	16.286
Transport	2.100	2.550	2.012
Automatisering	43.176	44.040	44.624
Media en collectie	101.006	96.157	105.532
Specifieke kosten	10.709	9.182	4.862
Overige kosten	72.825	109.603	65.826
	<u>529.900</u>	<u>556.798</u>	<u>592.663</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.724</b>	<b>0</b>	<b>-45.505</b>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>1.724</b>	<b>0</b>	<b>-45.505</b>
Resultaat voor bestemming	<b>1.724</b>	<b>0</b>	<b>-45.505</b>
Resultaatverwerking op Algemene Reserve	-1.724	0	45.505
Resultaat na bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Overhead

Staat van baten en lasten	Rekening 2018 €	Begroting 2018 €	Rekening 2017 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	0	0	0
Overige subsidies	58.170	42.989	54.816
Opbrengsten	0	0	713
Specifieke dienstverlening	274	0	1.188
Diverse baten	3.914	1.500	2.023
	<u>62.358</u>	<u>44.489</u>	<u>58.740</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	25.904	32.500	25.991
Huisvesting	855	500	92
Personeel	240.189	284.798	214.404
Administratie	45.490	44.000	46.548
Transport	0	0	0
Automatisering	6.068	11.000	5.120
Media en collectie	467	0	931
Specifieke kosten	2.729	1.500	205
Overige kosten	-259.345	-329.809	-234.473
	<u>62.358</u>	<u>44.489</u>	<u>58.818</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-78</b>
Financiële baten en lasten			<u>78</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Resultaat voor bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Resultaatbestemming	0	0	0
Resultaat na bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



14/05/2019

Ter identificatie