

**Jaarrekening 2019**  
**Bibliotheek Oost Achterhoek**



11/05/2020

Ter identificatie

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

### FINANCIEEL VERSLAG

1	Bestuursverslag over 2019	3
---	---------------------------	---

### JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2019	5
2	Staat van baten en lasten over 2019	7
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	8
4	Toelichting op de balans per 31 december 2019	10
5	Overige informatie	18

### OVERIGE GEGEVENS

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

### BIJLAGEN

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

## BESTUURSVERSLAG OVER 2019

Deze jaarrekening vormt samen met het separaat opgestelde jaarverslag 2019, 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 2019 die bij de aanvraag is ingediend en de jaarrekening 2018 ter vergelijking opgenomen.

### Exploitatieresultaat:

Het exploitatieresultaat over 2019 bedraagt € 15.852. De opbouw van dit resultaat per gemeente is: Berkelland € nihil, Oost-Gelre positief € 7.162 en Winterswijk positief € 8.690.

In 2019 is het bedrag dat aan doelsubsidies is ontvangen hoger dan begroot. Dit betreft voornamelijk Tel Mee Met Taal (€ 49.580), Lezen is Leuk! (€ 10.490) en de Boekstartcoach (€ 18.180). De extra inzet op deze en andere projecten vertaalde zich ook in hoger dan begrote personeelskosten.

### 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, rekening ook houdend met de notitie Weerstandsreserve, het overschot over het boekjaar 2019, voor zover niet bestemd, ten gunste van de reserves 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, 11 mei 2020



## **JAARREKENING**

**Balans per 31 december 2019**  
**Staat van baten en lasten over 2019**  
**Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**  
**Toelichting op de balans per 31 december 2019**

**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019**  
(na winstbestemming)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
<b>Materiële vaste activa</b> (1)					
Gebouwen en -terreinen		219.177		224.779	
Inventaris		92.992		101.913	
		<hr/>		<hr/>	
			312.169		326.692
<b>Financiële vaste activa</b> (2)					
Overige vorderingen			-		5.000
			<hr/>		<hr/>
			312.169		331.692
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen	(3)	162.247		109.269	
Liquide middelen	(4)	706.961		958.629	
		<hr/>		<hr/>	
			869.208		1.067.898

1.181.377

1.399.590



**ECOVIS®**  
BONSENREULING  
AUDIT

11/05/2020

Ter identificatie

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Reserves en fondsen</b>	(5)			
Algemene reserve	159.376		149.050	
Bestemmingsreserves	585.727		573.364	
Bestemmingsfonds	41.827		30.615	
	<u>786.930</u>		<u>753.029</u>	
<b>Kortlopende schulden</b>	(6)			
Crediteuren	46.284		79.559	
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	45.798		48.519	
Overlopende passiva	302.365		518.483	
	<u>394.447</u>		<u>646.561</u>	

1.181.377

1.399.590

 **ECOVIS**<sup>®</sup>  
BONSENREULING  
AUDIT

11/05/2020

Ter identificatie

## 2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
<b>Baten</b>			
Exploitatiesubsidies	1.403.899	1.421.964	1.371.191
Doelsubsidies	256.931	147.554	162.561
Gebruikersinkomsten	375.885	382.865	383.274
Specifieke dienstverlening	117.585	103.467	105.315
Diverse baten	3.229	2.699	11.512
<b>Totaal baten</b>	<b>2.157.529</b>	<b>2.058.549</b>	<b>2.033.853</b>
<b>Lasten</b>			
Bestuur en organisatie	48.819	41.600	45.095
Huisvesting	283.702	250.345	235.535
Personeel	1.114.935	1.059.983	1.005.391
Administratie	112.858	114.925	119.943
Transport	-	14.700	14.518
Automatisering	165.623	170.357	174.001
Collectie en media	380.845	386.789	372.779
Specifieke kosten	34.895	19.850	38.334
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.141.677</b>	<b>2.058.549</b>	<b>2.005.596</b>
<b>Saldo</b>	<b>15.852</b>	<b>-</b>	<b>28.257</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Algemene reserve	7.162	-	10.257
Bestemmingsreserves	8.690	-	18.000
<b>Saldo</b>	<b>15.852</b>	<b>-</b>	<b>28.257</b>

### 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.

Gevolgen coronavirus COVID-19

De stichting merkt in 2020 de gevolgen van het coronavirus COVID-19. Het is op dit moment niet duidelijk wat de impact hiervan is op de stichting. Op dit moment verwacht de stichting dat zij haar activiteiten kan blijven voortzetten.

#### **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 en/of de winstbestemming. 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.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

### **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 2019 waren bij de Stichting 16,4 fte's in dienst (2018: 14,9 fte). Deze toename hangt samen met de inzet op projecten die met doelsubsidies gefinancierd zijn. Deze inzet is grotendeels verantwoord op de Overhead.

## 4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## VASTE ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	Gebouwen en -terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2019</i>			
Aanschaffingswaarde	716.315	265.740	982.055
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-491.536	-163.827	-655.363
	<u>224.779</u>	<u>101.913</u>	<u>326.692</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringen	-	11.371	11.371
Afschrijvingen	-5.602	-20.292	-25.894
	<u>-5.602</u>	<u>-8.921</u>	<u>-14.523</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2019</i>			
Aanschaffingswaarde	716.315	277.111	993.426
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-497.138	-184.119	-681.257
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>219.177</u>	<u>92.992</u>	<u>312.169</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

**2. Financiële vaste activa**

	Overige vorderingen
	€
Saldo begin boekjaar	5.000
Afgelost in 2019	-5.000
Stand per 31 december 2019	-

Dit betreft een lening die in 2016 in het kader van de samenwerking in Neele verstrekt is aan v.o.f. de Kamer van Kramer ter grootte van € 20.000. De rente is 2% per jaar. De lening is in 2019 vervroegd afgelost.

**VLOTTENDE ACTIVA**

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
<b>3. Vorderingen</b>		
Debiteuren	18.342	23.879
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	28.847	17.497
Te ontvangen aflossing lening De Kamer van Kramer	-	4.000
Overige vorderingen en overlopende activa	115.058	63.893
	<u>162.247</u>	<u>109.269</u>
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	19.636	23.879
Voorziening dubieuze debiteuren	-1.294	-
	<u>18.342</u>	<u>23.879</u>
<b>Overige belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	<u>28.847</u>	<u>17.497</u>


**ECOVIS®**  
 BONSENREULING  
 AUDIT  
  
 11/05/2020  
 Ter identificatie

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Overlopende activa	115.058	63.893
<b>Overlopende activa</b>		
Nog te ontvangen subsidies	54.965	10.368
Huur	909	3.000
Vooruitbetaalde verzekeringen	16.965	13.838
Te vorderen energiebelasting	3.875	-
Tijdschriften	1.716	4.605
Waarborgsom Borculo	227	227
Vooruitbetaalde kosten automatisering	12.558	8.132
Door te belasten afrekeningen dorpsböken	6.173	9.317
Nog te factureren ledenpassen GKC	2.805	2.806
Vooruitbetaalde huisvestingslasten	1.543	1.433
Nog te factureren/voortuitbetaald inzake GIDS Oost-Gelre	10.905	6.867
Overige	2.417	3.300
	<u>115.058</u>	<u>63.893</u>

#### 4. Liquide middelen

Banken	47.009	254.774
Bankrekening t.b.v. bankgarantie	-	4.000
Spaarrekeningen	659.876	699.795
Kas	60	60
Gelden onderweg	16	-
	<u>706.961</u>	<u>958.629</u>



11/05/2020

Ter identificatie

**PASSIVA**

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
<b>5. Reserves en fondsen</b>		
Algemene reserve	159.376	149.050
Bestemmingsreserves	585.727	573.364
	<u>745.103</u>	<u>722.414</u>
Bestemmingsfonds	41.827	30.615
	<u>786.930</u>	<u>753.029</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<b>Algemene reserve</b>		
Stand per 1 januari	149.050	138.793
Resultaatbestemming	7.162	10.257
Overige mutaties	3.164	-
Stand per 31 december	<u>159.376</u>	<u>149.050</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
<b>Bestemmingsreserves</b>		
Frictiekosten Oost-Achterhoek	230.614	211.099
Huisvesting (onderhoud, vervanging inventaris en inrichting)	238.469	246.458
Automatisering Oost-Achterhoek	38.748	38.748
Innovatie Oost-Achterhoek	31.325	27.324
Onderwijs Oost-Gelre	31.634	31.634
Reserve legaat Winterswijk	14.937	18.101
	<u>585.727</u>	<u>573.364</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>Frictiekosten Oost-Achterhoek</i>		
Stand per 1 januari	211.098	193.074
Dotatie	19.516	18.025
Stand per 31 december	<u>230.614</u>	<u>211.099</u>


**ECOVIS®**  
 BONSENREULING  
 AUDIT  
  
 11/05/2020  
 Ter identificatie

	2019	2018
	€	€
<i>Huisvesting (onderhoud, vervanging inventaris en inrichting)</i>		
Stand per 1 januari	246.458	309.382
Dotatie uit exploitatie Oost Gelre	4.000	4.000
	250.458	313.382
Onttrekking	-20.679	-66.924
Resultaatbestemming uit resultaat Winterswijk	8.690	-
Stand per 31 december	238.469	246.458

De opbouw van de reserve per gemeente is:

Berkelland	€ 40.423
Oost-Gelre	€ 184.066
Winterswijk	€ 13.980

In 2018 is € 66.924 onttrokken voor de gedeeltelijke herinrichting van de bibliotheek in Eibergen. In 2019 is € 20.679 onttrokken wegens de herinrichting van Ruurlo. Naar verwachting zal in 2020 circa € 115.000 onttrokken worden wegens de herinrichting van de vestiging in Lichtenvoorde.

#### *Automatisering Oost-Achterhoek*

Stand per 1 januari	38.748	38.748
Stand per 31 december	38.748	38.748

De reserve Automatisering Oost-Achterhoek is bestemd voor de vervanging van de self-service. Deze is voor het laatst vervangen in 2017 en zal volgens planning worden vervangen in 2022.

#### *Innovatie Oost-Achterhoek*

Stand per 1 januari	27.325	32.098
Dotatie	4.000	4.000
	31.325	36.098
Onttrekking	-	-8.774
Stand per 31 december	31.325	27.324

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

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



	2019	2018
	€	€
<i>Onderwijs Oost-Gelre</i>		
Stand per 1 januari	31.634	14.763
Onttrekking	-	-1.129
Resultaatbestemming	-	18.000
Stand per 31 december	<u>31.634</u>	<u>31.634</u>

De reserve onderwijs is met toestemming van de gemeente gevormd om ontwikkeling van de dienstverlening aan het onderwijs in Oost Gelre mogelijk te maken. Zo kan worden voorzien in de aanschaf van extra media t.b.v. uitlending aan scholen en aanschaf van materialen voor een Bieblab. Dit laatste wordt voor Lichtenvoorde gecombineerd met de ingebruikneming van het nieuwe pand. Dit staat voor eind 2020/begin 2021 gepland.

*Reserve legaat Winterswijk*

Stand per 1 januari	18.101	18.101
Naar algemene reserve aandeel Berkelland (€ 1.330) en Oost Gelre (€ 1.834)	-3.164	-
Stand per 31 december	<u>14.937</u>	<u>18.101</u>

**Bestemmingsfonds**

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
<i>De Bibliotheek op school Oost-Gelre</i>		
Stand per 1 januari	30.615	26.037
Dotatie	11.212	4.578
Stand per 31 december	<u>41.827</u>	<u>30.615</u>

De dotatie betreft het saldo van de kosten en inkomsten over 2019 van de kleine kernen.

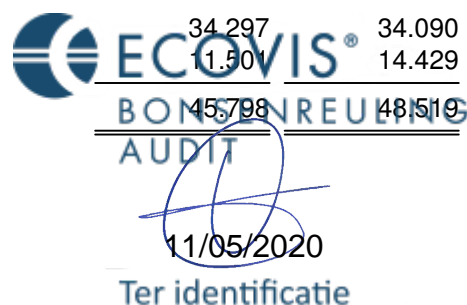
**6. Kortlopende schulden**

**Crediteuren**

Crediteuren	<u>46.284</u>	<u>79.559</u>
-------------	---------------	---------------

**Overige belastingen en premies sociale verzekeringen**

Loonheffing	34.297	34.090
Pensioenen	11.501	14.429



	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overlopende passiva	302.365	518.483
<b>Overlopende passiva</b>		
Vakantiegeld	36.572	33.998
Vakantiedagen	24.957	30.270
Accountantskosten	8.500	12.000
Te betalen eindheffing WKR	661	-
Vooruitgefactureerde bedragen aan scholen	31.012	31.219
Vooruitontvangen contributies	103.416	274.641
Huur-/servicekosten	-	10.732
Vooruitontvangen subsidies	58.621	81.995
Media in bestelling	11.739	20.424
Te betalen inrichtingskosten Ruurlo	10.750	-
Overige kortlopende schulden	16.137	23.204
	<u>302.365</u>	<u>518.483</u>

Het bedrag van de vooruitontvangen contributies is per 31 december 2018 hoog doordat de incasso van januari 2019 ad € 159.503 vanwege de btw-verhoging reeds in december 2018 heeft plaatsgevonden.



### **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 werd jaarlijks vastgesteld. De huur was per 1 februari 2020 opgezegd, en vervolgens verlengd tot 1 juli 2020. Met ingang van 1 juli 2020 is een nieuw huurcontract met de gemeente afgesloten met een jaarlijkse huurprijs van € 27.000 exclusief bijkomende kosten.

Het gebouw van de bibliotheek Ruurlo wordt voor onbepaalde tijd gehuurd van de gemeente Berkelland. Het huurbedrag wordt jaarlijks aangepast. Voor 2020 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 2020 bedraagt de huur circa € 44.650,-.

#### 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 € 115.859.

#### Gebeurtenissen na balansdatum:

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

## 5 OVERIGE INFORMATIE

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
G.T. Mengerink		
Beloning en belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	79.618	78.548
Werkgeversdeel van voorziening ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.986	10.714
	<u>90.604</u>	<u>89.262</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 2019 € 183.222 (2018: € 178.500).

De leden van de Raad van Toezicht hebben over 2019 en 2018 geen vergoeding ontvangen. De leden zijn in 2019 geweest:

de heer R.J.P. Hofman, voorzitter  
de heer B.C. Geleijnse, vice-voorzitter  
de heer J.H. van Hoogstraten  
mevrouw P. Lamers  
mevrouw J. Mentink

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

Eibergen, 11 mei 2020

G.T. Mengerink, directeur-bestuurder

R.J.P. Hofman, voorzitter RvT

B.C. Geleijnse, vice-voorzitter RvT

J.H. van Hoogstraten, lid RvT

J. Mentink, lid RvT

P. Lamers, lid RvT



**OVERIGE GEGEVENS**



11/05/2020

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 2019

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 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 2019;
2. de rekening van baten en lasten over 2019; 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 Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 2019 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.

*Benadrukking gevolgen coronavirus COVID-19*

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel algemene grondslagen op pagina 8 van de jaarrekening waarin het bestuur de mogelijke gevolgen uiteen heeft gezet. 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.

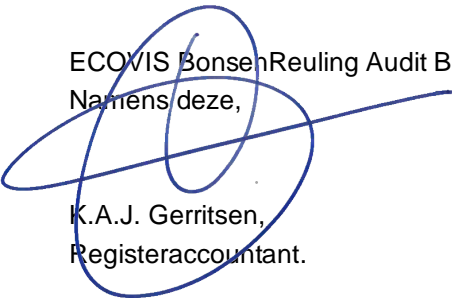
Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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, 11 mei 2020

ECOVIS BonselReuling Audit B.V.  
Namens deze,

  
K.A.J. Gerritsen,  
Registeraccountant.

**BIJLAGEN**



## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Gemeente Berkelland

Staat van baten en lasten	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	605.964	605.964	590.608
Overige subsidies	34.429	28.060	7.015
Opbrengsten	158.839	163.850	162.723
Specifieke dienstverlening	33.936	33.825	39.905
Diverse baten	184	475	727
	<u>833.352</u>	<u>832.174</u>	<u>800.978</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	7.436	5.802	7.368
Huisvesting	148.350	121.597	111.960
Personeel	308.075	293.535	296.897
Administratie	23.679	30.578	33.421
Transport	0	8.400	8.270
Automatisering	71.122	74.082	72.689
Media en collectie	147.020	158.926	151.419
Specifieke kosten	10.337	4.944	3.915
Overige kosten	117.334	134.309	111.907
	<u>833.353</u>	<u>832.174</u>	<u>797.846</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.132</b>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.132</b>
Resultaat voor bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.132</b>
Resultaatverwerking op Algemene Reserve	0	0	-3.132
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat na bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Gemeente Oost Gelre

Staat van baten en lasten	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	419.530	418.750	408.138
Overige subsidies	58.073	52.440	64.911
Opbrengsten	109.043	110.610	110.476
Specifieke dienstverlening	56.191	56.242	51.312
Diverse baten	2.000	2.100	4.058
	<u>644.838</u>	<u>640.142</u>	<u>638.895</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	6.487	7.078	6.393
Huisvesting	94.106	92.427	88.681
Personeel	254.163	241.405	228.246
Administratie	14.852	19.742	20.476
Transport	0	4.200	4.148
Automatisering	48.562	49.577	52.068
Media en collectie	126.747	126.721	119.886
Specifieke kosten	13.702	8.498	11.734
Overige kosten	79.053	90.493	83.860
	<u>637.672</u>	<u>640.141</u>	<u>615.493</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>7.162</b>	<b>0</b>	<b>23.401</b>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>7.162</b>	<b>0</b>	<b>23.401</b>
Resultaat voor bestemming	<b>7.162</b>	<b>0</b>	<b>23.401</b>
Toevoeging aan best.reserve onderwijs	0	0	-18.000
Resultaatverwerking op Algemene Reserve	<u>-7.162</u>	<u>0</u>	<u>-5.401</u>
Resultaat na bestemming	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Gemeente Winterswijk

Staat van baten en lasten	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies			372.445
Overige subsidies	378.405	397.251	32.466
Opbrengsten	34.640	27.250	110.075
Specifieke dienstverlening	108.004	108.280	13.824
Diverse baten	15.139	12.900	2.813
	<u>536.188</u>	<u>545.681</u>	<u>531.623</u>
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	5.427	4.020	5.431
Huisvesting	39.216	36.072	34.038
Personeel	239.419	249.545	240.061
Administratie	13.016	16.955	20.555
Transport	0	2.100	2.100
Automatisering	41.422	41.498	43.176
Media en collectie	106.677	101.142	101.006
Specifieke kosten	5.075	5.908	10.709
Overige kosten	77.247	88.441	72.825
	<u>527.498</u>	<u>545.680</u>	<u>529.900</u>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>8.690</b>	<b>0</b>	<b>1.724</b>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	<b>8.690</b>	<b>0</b>	<b>1.724</b>
Resultaat voor bestemming	<b>8.690</b>	<b>0</b>	<b>1.724</b>
Resultaatverwerking op Bestemmingsreserve inrichting en inventaris	-8.690	0	-1.724
Resultaat na bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Stichting Bibliotheek Oost-Achterhoek

### Overhead

Staat van baten en lasten	Rekening 2019 €	Begroting 2019 €	Rekening 2018 €
<b>BATEN</b>			
Exploitatiesubsidies	0	0	0
Overige subsidies	129.788	39.803	58.170
Opbrengsten	0	0	0
Specifieke dienstverlening	12.319	500	274
Diverse baten	1.046	250	3.914
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	143.154	40.553	62.357
<b>LASTEN</b>			
Bestuur en organisatie	29.470	24.700	25.904
Huisvesting	2.031	250	855
Personeel	313.277	275.496	240.189
Administratie	61.311	47.650	45.490
Transport	0	0	0
Automatisering	4.517	5.200	6.068
Media en collectie	400	0	467
Specifieke kosten	5.782	500	2.729
Overige kosten	-273.633	-313.243	-259.345
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	143.154	40.553	62.357
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultaat uit bibliotheekactiviteiten	0	0	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0
Resultaatbestemming	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultaat na bestemming	0	0	0