

Inhoud

Inleiding	2
------------------	---

Jaarrekening:

1 Balans per 31 december 2022	3
2 Rekening van baten en lasten over 2022	4
3 Algemene toelichting	5
4 Toelichting op de balans	7
5 Toelichting op de staat van baten en lasten	10
6 Controleverklaring	14

Bijlagen:

I Toelichting op de rekening van baten en lasten over 2022 Per Gemeente- totalen	16
II Overzicht onderhanden projecten	17

Inleiding

Deze jaarrekening vormt samen met het separaat opgestelde jaarverslag 2022, dat eveneens is toegestuurd, de verantwoording over de activiteiten van de bibliotheek 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 2022 en de jaarrekening 2021 als vergelijkingsmateriaal opgenomen.

Stichting Bibliotheek Gemeenten Brummen & Voorst

Getekend door de directeur bestuurder
Datum ondertekening: 16 juni 2023

Getekende door de Raad van Toezicht leden
in de vergadering van 21 juni 2023

1. Balans per 31 december 2022 (na resultaatverdeling)**Activa**

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa (4.1)		27.175		27.175
Vlottende activa				
Vorderingen (4.2)	120.096		136.478	
Liquide middelen (4.3)	<u>767.923</u>		<u>806.302</u>	
		888.020		942.779
		<u>915.195</u>		<u>969.954</u>

Passiva

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Reserves (4.4)	130.854		131.161	
Bestemmingsreserves (4.5)	<u>551.418</u>		<u>602.267</u>	
		682.272		733.428
Kortlopende schulden (4.6)		232.924		236.526
		<u>915.195</u>		<u>969.954</u>

2. Rekening van baten en lasten over 2022

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
	€	€	€
BATEN			
Subsidies (5.1)	814.194	814.200	801.744
Opbrengsten (5.2)	161.769	171.500	160.302
Specifieke dienstverlening (5.3)	28.447	66.000	34.119
Diverse baten (5.4)	231.843	139.500	142.511
Totaal baten	1.236.253	1.191.200	1.138.676
LASTEN			
Bestuur en organisatie (5.5)	26.988	36.000	15.649
Huisvesting (5.6)	119.256	111.500	113.354
Personeel (5.7)	716.661	716.900	703.713
Administratie (5.8)	45.840	45.700	36.207
Automatisering (5.9)	62.844	65.350	56.753
Collectie en media (5.10)	155.564	152.000	135.646
Activiteiten en projectlasten (5.11)	105.343	80.000	78.004
Overige kosten (5.12)	4.065	4.000	1.581
Totaal lasten	1.236.560	1.211.450	1.140.907
Resultaat voor vermogensmutaties	-307	-20.250	-2.231
Bestemmingsreserves (begroot)			
Bestemmingsreserve ICT/Inventaris	0	-1.500	0
Bestemmingsreserve Nieuw beleid	0	-10.000	0
Bestemmingsreserve Jeugd en Educatie	0	0	0
Bestemmingsreserve Basisvaardigheden	0	0	0
Resultaat na begrote vermogensmutaties	-307	-8.750	-2.231
Resultaatbestemming			
Mutatie algemene reserve	-307	-8.750	-2.231

3. Algemene toelichting

Vestigingsplaats

Stichting Bibliotheken Gemeenten Brummen & Voorst is gevestigd aan het Marktpllein 11 te Twello, dit is tevens de statutaire zetel. KvK-nummer is 08142521.

Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

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 geheel of gedeeltelijk plaats vanuit een daartoe gevormde bestemmingsreserve.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen worden na besluit van het bestuur diverse bestemmingsreserves gevormd. Onttrekkingen op deze bestemmingsreserves vinden plaats middels rechtstreekse mutaties op het eigen vermogen. Toevoegingen worden vanaf 2016 gepresenteerd als resultaatbestemming.

Separaat te verantwoorden projecten

Ontvangen specifieke projectsubsidies worden op kasstelsel via een balansreservering gepassiveerd. De specifieke kosten worden hier rechtstreeks op in mindering gebracht. De stand per ultimo boekjaar betreft derhalve de nog te besteden subsidies.

Media in bestelling

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.

Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven, worden activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde. Hierbij wordt op vorderingen, indien dit noodzakelijk is, een voorziening in mindering gebracht.

Pensioen

De bibliotheekstichting heeft conform de CAO een gezamenlijke pensioenregeling. Deze is als uitvoerder ondergebracht bij het pensioenfonds AZL te Heerlen. Deze pensioenregeling wordt gekwalificeerd als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder". De hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen, afhankelijk van leeftijd, salaris, dienstjaren en is op basis van een middelloonregeling. Indexering vindt plaats afhankelijk van de dekkingsgraad. Per eind van dit jaar is de voorlopige dekkingsgraad 132,5 % (vorig jaar 123,4%). In de balans (en als exploitatielast) zijn de over dit jaar verschuldigde premies verantwoord.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestatie en de kosten en andere lasten over het jaar.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, met uitzondering van boete- en leengelden, contributies en de rentebaten. Hiervan worden alleen de werkelijk ontvangen bedragen verantwoord (kasstelsel).

Resultaatbestemming

Het resultaat over dit jaar bedraagt voor de gehele stichting totaal	-307
Het resultaat is als volgt verdeeld:	
-Toevoeging bestemmingsreserve automatisering en inventaris	0
-Onttrekking algemene reserve	-307

Belastingen

De Stichting kent belaste activiteiten in het kader van de omzetbelasting, maar is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

4.Toelichting op de balans**Activa****Vaste activa**Materiële vaste activa (4.1)

De mutaties in de materiële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

	Terreinen	Gebouwen	Totaal
	€	€	€
1 januari 2022			
Verkrijgingsprijzen	27.175	385.180	412.355
Cumulatieve afschrijvingen	0	-385.180	-385.180
Boekwaarden	<u>27.175</u>	<u>0</u>	<u>27.175</u>
Desinvesteringen	0	0	0
Afschrijvingen over desinvestering	0	0	0
Investerings	0	0	0
Afschrijvingen	0	0	0
Mutaties	0	0	0
31 december 2022			
Verkrijgingsprijzen	27.175	385.180	412.355
Cumulatieve afschrijvingen	0	-385.180	-385.180
Boekwaarden	<u>27.175</u>	<u>0</u>	<u>27.175</u>
Afschrijvingspercentages			0%- 20%

Vlottende activaVorderingen (4.2)

	2022	2021
	€	€
Debiteuren	115	0
Belasting	34.150	26.826
Nog te ontvangen contributie	11.252	14.776
Nog te ontvangen subsidies	0	41.341
Vooruitbetaald en te ontvangen	74.579	53.535
Saldo 31 december	<u>120.096</u>	<u>136.478</u>

Liquide middelen (4.3)

	2022	2021
	€	€
Kas	818	636
Bank	767.106	805.666
Saldo 31 december	<u>767.923</u>	<u>806.302</u>

Passiva

Eigen vermogen

Reserves (4.4)	Gemeente	Gemeente	totaal
	Brummen	Voorst	
	€	€	€
Algemeen			
Saldo 1 januari 2022	64.212	66.949	131.161
Mutatie boekjaar	-5.359	5.052	-307
Saldo 31 december 2022	<u>58.853</u>	<u>72.001</u>	<u>130.854</u>

Bestemmingsreserves (4.5)

Bibliotheken gemeente Brummen

	Automatisering	Huisvesting	Organisatie	totaal
	en inventaris	Eerbeek	en beleid	
	€	€	€	€
Saldo 1 januari 2022	62.955	338.079	21.286	422.320
Toevoegingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	-9.142	0	-14.001	-23.143
Saldo 31 december 2022	<u>53.813</u>	<u>338.079</u>	<u>7.285</u>	<u>399.177</u>

Toelichting automatisering en inventaris

De bestemmingsreserve is bedoeld voor toekomstige investeringen in automatisering en inventaris in Brummen en Eerbeek.

Toelichting huisvesting Eerbeek

Vanuit het resultaat boekjaar 2016 is de boekwinst verkoop gebouw Eerbeek aan deze bestemmingsreserve toegevoegd.

Deze zal benut gaan worden ter dekking van verhuiskosten en investeringen inzake nieuwe huisvesting; e.e.a. conform de opdracht van de gemeente Brummen. Tevens zal deze bestemmingsreserve gebruikt worden om het huidige, oude gebouw Brummen in stand te houden.

Toelichting organisatie en beleid

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van éénmalige uitgaven die ontstaan a.g.v. veranderende organisatie en/of beleidsuitgangspunten.

Bibliotheek gemeente Voorst

	Jeugd &	Basis-	ICT/	Organisatie	totaal
	Educatie	vaardigh.	inventaris	en beleid	
	€	€	€	€	€
Saldo 1 januari 2022	60.000	27.610	68.199	24.139	179.948
Toevoegingen	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	-7.060	0	-4.211	-16.436	-27.707
Saldo 31 december 2022	<u>52.940</u>	<u>27.610</u>	<u>63.988</u>	<u>7.703</u>	<u>152.241</u>

Toelichting jeugd en educatie

Deze bestemmingsreserve zal m.n. gebruikt gaan worden ter dekking van toekomstige extra uitgaven Diverse kosten

Toelichting basisvaardigheden

Deze bestemmingsreserve zal m.n. gebruikt gaan worden ter dekking van toekomstige extra uitgaven voor projecten inzake o.a. "digitale inclusie / 21-eeuwse vaardigheden".

Toelichting automatisering en inventaris

De bestemmingsreserve is bedoeld voor toekomstige investeringen in automatisering en inventaris in Twello.

Toelichting organisatie en beleid

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van éénmalige uitgaven die ontstaan a.g.v. veranderende organisatie en/of beleidsuitgangspunten.

Kortlopende schulden (4.6)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Media in bestelling	11.326	12.006
Onderhanden projecten	25.380	41.727
Crediteuren	53.009	35.843
Vakantiedagenverplichting	21.371	22.849
Te betalen lonen, loonbelasting, sociale premies en PAWW	75.590	47.638
Vooruit ontvangen subsidie	0	34.592
Overige vooruit ontvangen en te betalen	46.248	41.871
Saldo 31 december	<u><u>232.924</u></u>	<u><u>236.526</u></u>

Specificatie onderhanden projecten 2022

De bibliotheek op school Brummen	25.380
Saldo 31 december	<u><u>25.380</u></u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Financiële verplichtingen

De Stichting heeft inzake het bibliotheekautomatiseringssysteem V-Smart, via de contractpartij Vereniging Sambis, in 2017 een jaarlijks opzegbaar huurcontract afgesloten.

De bibliotheek in Twello is gehuisvest in een van Elizen Vastgoed b.v. gehuurd pand (per 2018 heeft Elizen Vastgoed b.v. het bibliotheekgebouw overgenomen van de gemeente Voorst en wel onder dezelfde condities/afspraken; deze liggen voor 5 jaar vast).
De aanpassing van de huurprijs van een kleine gebruiksoppervlakte (circa 150m2) blijft van kracht.

De bibliotheek in Eerbeek is tijdelijk gehuisvest in een van de gemeente Brummen gehuurd pand (De Plu) voor een bedrag van € 2.000 per kwartaal.

Gebeurtenissen na balansdatum

Vanaf 1 januari 2023 is de juridische fusie met de stichting Graafschap bibliotheken een feit. Er is een nieuwe RvT vanuit de beide RvT's gekomen. De directeur bestuurder is Jacqueline Roelofs van de nieuwe stichting bibliotheek Berkel & IJssel. De directeur bestuurder van Brummen| Voorst heeft een nieuwe functie binnen de organisatie gekregen. Zij zal vanaf 1 januari de innovatieregisseur zijn. Alle systemen zijn gekoppeld (AFAS en Vsmart).

5.Toelichting op de staat van baten en lasten

	<u>Rekening 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Rekening 2021</u>
BATEN			
Subsidies			
Exploitatiesubsidie gemeente	814.194	814.200	801.744
Totaal Subsidies	814.194	814.200	801.744
Opbrengsten gebruikers			
Contributies	159.153	162.000	157.483
Telaatgeld	172	5.000	222
Overige gebruikersinkomsten	2.445	4.500	2.598
Totaal Opbrengsten	161.769	171.500	160.302
De opbrengsten voor teltaatgelden zijn te hoog begroot. Vanwege corona zijn deze in het boekjaar grotendeels kwijtgescholden. Vanaf 1 juli 2022 is besloten om definitief een boetevrije bibliotheek te worden samen met fusiepartner Graafschap. De geboekte opbrengsten betreft boeken en/of media die geheel niet zijn ingeleverd.			
Specifieke dienstverlening			
Specifieke dienstverlening/activiteiten	28.447	66.000	34.119
Totaal Specifieke dienstverlening	28.447	66.000	34.119
Overige bijdragen			
Projectbaten	230.468	139.500	141.585
Overige opbrengsten	1.375	0	926
Totaal Overige bijdragen	231.843	139.500	142.511
TOTALE BATEN	1.236.253	1.191.200	1.138.676

5.Toelichting op de staat van baten en lasten

	<u>Rekening 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Rekening 2021</u>
LASTEN			
Bestuur en organisatie			
Publiciteit / marketing	5.559	12.750	4.844
Contributies / bijdragen	6.898	6.500	6.909
Documentatie vakliteratuur	1.020	750	618
Overige kosten Bestuur en Organisatie	13.510	16.000	3.277
Totaal Bestuur en organisatie	26.988	36.000	15.649
Huisvesting			
Huur gebouwen	39.141	41.700	36.481
Onderhoud gebouwen / inventaris	22.853	12.000	23.102
Kleine inventarisaankopen	346	1.500	156
Schoonmaakkosten	27.849	24.500	24.337
Energie en water	20.844	21.500	24.747
Belastingen	7.222	5.600	158
Verzekeringen	28	3.200	2.800
Overige kosten Huisvesting	972	1.500	1.572
Totaal Huisvesting	119.256	111.500	113.354
Personeel			
Salarissen	571.720	623.600	599.191
Ziekteverzuimverzekering	21.654	24.000	23.754
Ontvangen ziekengelden	-20.016	0	-9.572
Opruimhulpen/ invalpool	6.172	6.000	5.110
Uitzendbureau / inhuur derden	94.394	30.000	59.011
Studiekosten/deskundigheidsbevordering	9.917	15.000	6.102
P&O, personeelsadministratie	23.226	10.000	14.122
Overige personeelskosten	8.345	8.000	5.836
Ondernemingsraad	1.250	300	160
Totaal Personeel	716.661	716.900	703.713
De gemiddelde inzet in 2022 bedroeg 8,50 Fte. (2021: 9,14 Fte)			
Aan inhuur derden is ruim € 94.000 uitgegeven in 2022. Hiervan was een groot gedeelte voor extra inzet op projecten en communicatie en voor de tijdelijke invulling op vacatures met oog op de fusie.			
Administratie			
Kopieerapparaten	5.430	6.000	8.196
Financiële administratie	36.908	32.700	24.666
Overige administratiekosten	3.503	7.000	3.345
Totaal Administratie	45.840	45.700	36.207

5.Toelichting op de staat van baten en lasten

	<u>Rekening 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Rekening 2021</u>
Automatisering			
Onderhoud Automatisering	4.215	3.000	0
Kosten bibliotheekautomatisering	17.895	18.000	17.813
Kosten zelfservice	804	3.750	1.655
Kosten kantoorautomatisering	24.342	15.500	20.296
Catalogusadministratie	7.308	8.000	7.167
Communicatiekosten	4.706	6.600	6.837
Overige kosten automatisering	3.575	10.500	2.986
Totaal Automatisering	62.844	65.350	56.753
Collectie en media			
Aankoop boeken	88.041	84.000	65.728
Aankoop Avm	2.582	6.500	4.515
Leenrecht	23.250	26.000	25.836
Tijdschriften / dagbladen	24.001	22.000	22.284
Titelbeschrijving	8.947	8.000	7.883
Bewerkingskosten media	204	500	470
Overige kosten collectie en media	8.539	5.000	8.931
Totaal Collectie en media	155.564	152.000	135.646
Activiteiten en projectlasten			
Specifieke kosten/activiteiten	105.343	80.000	78.004
Totaal Activiteiten en projectlasten	105.343	80.000	78.004
Diverse kosten			
Bankkosten/ ov. admin.	4.065	4.000	1.581
Totaal Diverse kosten	4.065	4.000	1.581
TOTALE LASTEN	1.236.560	1.211.450	1.140.907
Resultaat voor vermogensmutaties	-307	-20.250	-2.231
Mutatie Algemene reserve	0	0	0
Mutaties bestemmingsreserves			
Bestemmingsreserve ICT/Inventaris	0	-1.500	0
Bestemmingsreserve Nieuw beleid	0	-10.000	0
Bestemmingsreserve Jeugd en Educatie	0	0	0
Bestemmingsreserve Basisvaardigheden	0	0	0
Totaal mutaties reserves	0	-11.500	0

Om de vergelijkbaarheid met de jaarrekening 2021 te handhaven zijn de mutaties op de (bestemmings) reserves rechtsstreeks van de balansrekeningen afgeboekt in plaats van via de exploitatierekening. De mutaties op de (bestemmings) reserves zijn zichtbaar in de toelichting op de balans op bladzijde 8 van deze jaarrekening

Resultaat na begrote vermogensmutaties	-307	-8.750	-2.231
---	-------------	---------------	---------------

Hieronder treft u de verantwoording uit hoofde van de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Per 1 januari 2013 is WNT ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende voor de Stichting Bibliotheek Gemeenten Brummen & Voorst van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum is voor de bibliotheekstichting in 2022 € 216.000 . Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Bestuur, dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

De bezoldiging van de functionarissen die over 2022 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1 Functionaris - naam	M.A. Wijers	M. van Vemde	C.L.M. de Bert	E. Haaksma	L.M.G. de Haan	J.C.S. van Lijden
- functie	algemeen directeur - bestuurder	voorzitter	secretaris	penning- meester	lid	lid
2 Duur dienstverband in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
3 Omvang dienstverband (in fte)	0,889					
4 Gewezen topfunctionaris	nee					
5 (Fictief) dienstverband Bezoldiging	ja					
6 Beloning	€ 74.686	250	250	250	250	250
7 Beloning betaalbaar op termijn	€ 10.534	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT (6 + 7)	€ <u>85.220</u>	<u>250</u>	<u>250</u>	<u>250</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
toepasselijk WNT-maximum	€ 192.000	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600



De bezoldiging van de functionarissen die over 2021 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1 Functionaris - naam	M.A. Wijers	M. van Vemde	C.L.M. de Bert	E. Haaksma	L.M.G. de Haan	J.C.S. van Lijden
- functie	algemeen directeur	voorzitter	secretaris	penning- meester	lid	lid
2 Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
3 Omvang dienstverband (in fte)	0,889					
4 Gewezen topfunctionaris	nee					
5 (Fictief) dienstverband Bezoldiging	ja					
6 Beloning	€ 73.583	0	0	0	0	0
7 Beloning betaalbaar op termijn	€ 9.999	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT (6 + 7)	€ <u>83.582</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
toepasselijk WNT-maximum	€ 185.778	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900

Bornsestraat 96
7607 KT ALMELO

088 – 44 88 000
www.dekok.nl

Aan de Raad van Toezicht en het bestuur van
Stichting Bibliotheek Gemeenten Brummen & Voorst
te Twello

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben in dit rapport op bladzijde 3 tot en met 13 opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Bibliotheek Gemeenten Brummen & Voorst te Twello gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Bibliotheek Gemeenten Brummen & Voorst in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening en bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de verantwoording in het kader van de WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Bibliotheek Gemeenten Brummen & Voorst 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.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door de 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 grondslagen in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor de Raad van Toezicht en de subsidieverstrekkingen met als doel de stichting in staat te stellen te voldoen aan haar rapportageverplichting. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Raad van Toezicht en subsidieverstrekkingen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarrapport andere informatie, die bestaat uit een inleiding en de bijlagen "Toelichting op de rekening van baten en lasten over 2022 per gemeente" en "Overzicht onderhanden projecten". Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de toelichting van de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de toelichtingen van de jaarrekening. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen en het Controleprotocol WNT 2022. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de Raad van Toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Almelo, 16 juni 2023

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

E.J. Post

Accountant-Administratieconsulent

Toelichting op de rekening van baten en lasten over 2022

Bijlage I

Gemeente

	Gemeente Brummen	Gemeente Voorst	Rekening 2022
	€	€	€
BATEN			
Subsidies (5.1)	399.094	415.100	814.194
Opbrengsten (5.2)	86.215	75.555	161.769
Specifieke dienstverlening (5.3)	3.976	24.471	28.447
Diverse baten (5.4)	144.083	87.760	231.843
TOTALE BATEN	633.368	602.885	1.236.253
LASTEN			
Bestuur en organisatie (5.5)	12.786	14.201	26.988
Huisvesting (5.6)	51.507	67.748	119.256
Personeel (5.7)	374.754	341.908	716.661
Administratie (5.8)	21.588	24.252	45.840
Automatisering (5.9)	28.431	34.413	62.844
Collectie en media (5.10)	66.295	89.269	155.564
Activiteiten en projectlasten (5.11)	81.692	23.651	105.343
Overige kosten (5.12)	1.675	2.390	4.065
TOTALE LASTEN	638.728	597.833	1.236.560
Resultaat voor vermogensmutaties	-5.359	5.052	-307
Bestemmingsreserves (begroot)			
Bestemmingsreserve ICT/Inventaris	0	0	0
Bestemmingsreserve Jeugd en Educatie	0	0	0
Bestemmingsreserve Basisvaardigheden	0	0	0
Resultaat na begrote vermogensmutaties	-5.359	5.052	-307
Resultaatbestemming			
Mutatie algemene reserve	-5.359	5.052	-307

Overzicht onderhanden projecten

Bijlage II

	€	totaal €
Boekstart i/h consultatiebureau		
Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		-3.720
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	3.720	
- materialen	0	
	<u>3.720</u>	3.720
Ontvangsten dit boekjaar:		
- Stichting lezen	0	
	<u>0</u>	0
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>
Kwaliteitsimpuls samen digitaal		
Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		-3.551
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	2.716	
- materialen	835	
	<u>3.551</u>	3.551
Ontvangsten dit boekjaar:		
- Subsidie KB	0	
	<u>0</u>	0
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>
Leesoffensief		
Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		-10.000
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	5.174	
- materialen	4.826	
	<u>10.000</u>	10.000
- Bijdrage KB		<u>0</u>
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>
DBOS De Bibliotheek Op School Brummen		
Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		-24.456
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel 2021/2022	9.280	
- materialen 2021/2022	20.534	
- personeel 2022/2023	3.520	
- materialen 2022/2023		
	<u>33.334</u>	33.334
- Bijdrage gemeente Brummen 2022/2023	-28.900	
- Cofinanciering Bibliotheek 2021/2022	-5.358	
Ontvangsten dit boekjaar		<u>-34.258</u>
Saldo 31 december		<u><u>-25.380</u></u>

SGB Robocar

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		17.123
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	0	
- materialen	0	
	<hr/>	0
- Afrekening Ver. Samenw. Gelderse Bibliotheken		-17.123
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>

SGB Samen Leren NV + BV

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		22.811
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	0	
- materialen	0	
	<hr/>	0
- Afrekening Ver. Samenw. Gelderse Bibliotheken		-22.811
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>

Taalcarrousel

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		-2.606
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	0	
- materialen	0	
	<hr/>	0
- Terugvordering subsidie 2021 gem. Apeldoorn		2.606
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>

Taal in de praktijk

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		-1.601
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
Diverse kosten - personeel	0	
- materialen	0	
	<hr/>	0
- Afronding naar projectbaten		1.601
Saldo 31 december		<u><u>0</u></u>

Campouflagecursus Voorst

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		0
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	7.300	
- materialen	4.906	
	<hr/>	12.206
- Subsidie gem. Apeldoorn		-12.206
Saldo 31 december		<hr/> <hr/> 0

Boekfiets

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		0
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel		
- materialen	11.000	
	<hr/>	11.000
- Subsidie gemeente brummen		-11.000
Saldo 31 december		<hr/> <hr/> 0

Digitale inclusie

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		0
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	37.445	
- materialen		
	<hr/>	37.445
Ontvangsten dit boekjaar:		
- subsidie KB	-37.445	-37.445
Saldo 31 december		<hr/> <hr/> 0

In februari 2023 is een aanvullende subsidie ontvangen inzake 2019 - 2022 van € 6.767,25, dit bedrag mag in 2023 worden besteedt.

Campouflagecursus Zomer Koken

Mutaties boekjaar		
Saldo 1 januari		0
Uitgaven dit boekjaar (exclusief BTW):		
- personeel	10.350	
- materialen	2.000	
	<hr/>	12.350
- Subsidie gem. Apeldoorn		-12.350
Saldo 31 december		<hr/> <hr/> 0

TOTAAL ONDERHANDEN PROJECTEN **-25.380**