



Accountantsverslag controle jaarrekening 2020

Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel

Per saldo persoonlijker

Inleiding

Enschede, 17 juni 2021

Geachte leden van het Bestuur,

Hierbij brengen wij u ons accountantsverslag uit over onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2020 van Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel (hierna: de bibliotheek). Bij de jaarrekening van Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel zijn wij voornemens een **goedkeurende controleverklaring** af te geven met de volgende opinieparagraaf:

“Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel te Steenwijk 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 Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en met de bepalingen van en krachtens de WNT.”

De rapportage is als volgt opgebouwd:

1. Jaarrekeningrisico's
2. Analyse van het resultaat 2020;
3. Balans per 31 december 2020;
4. Administratieve organisatie en interne beheersing;
5. Geautomatiseerde gegevensverwerking;
6. Overige onderwerpen:
 - Algemene verordening gegevensbescherming;
 - Fraude;
 - Onafhankelijkheid;

1. Jaarrekeningcontrole risico's

Bij de planning van de controle van de jaarrekening definiëren wij de risico's, die naar onze inschatting zouden kunnen leiden tot een materiële fout in de jaarrekening. Hieronder zijn deze risico's en werkzaamheden die wij in onze controle ten aanzien van deze risico's hebben uitgevoerd samengevat.

Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt?
Risico van onjuistheid of onrechtmatigheid van de overige bedrijfskosten	Om dit risico af te dekken hebben wij het inkoopproces in kaart gebracht, dit proces is, via de centrale inkoop, toereikend ingericht om het risico op een materiële fout af te dekken. Tijdens de balanscontrole hebben wij een cijferbeoordeling uitgevoerd (kosten versus begroting) en hebben wij voor diverse kostencategorieën een detailcontrole uitgevoerd o.b.v. brondocumenten.	✓
Risico op onjuiste of onvolledige verantwoording van subsidieopbrengsten	Om dit risico af te dekken hebben wij de verantwoorde bedragen onder de subsidieopbrengsten aangesloten met de subsidiebeschikkingen voor 2020.	✓
Risico op niet voldoen aan de subsidievoorwaarden	Om dit risico af te dekken hebben wij de subsidiebeschikkingen met de subsidievoorwaarden doorgelezen en vastgesteld dat de formele voorwaarden zijn nageleefd.	✓

1. Jaarrekeningcontrole risico's (vervolg)

Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt?
Risico op onjuiste of onvolledige registratie van de contributiegelden in WISE en AFAS	Om dit risico af te dekken hebben wij tijdens de bespreking met uw controller en de medewerkers van Rijnbrink (afd. WISE) hoe wordt gewaarborgd dat de vastleggingen vanuit WISE juist en volledig door worden gezet naar AFAS. Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij de output van WISE geanalyseerd en aangesloten met de contributiegelden als verantwoord in AFAS en de jaarrekening. Deze aansluiting is akkoord bevonden.	✓
Risico van fouten in de verplichte toelichting die in de jaarrekening moet worden opgenomen op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT)	Wij hebben een risico-analyse uitgevoerd op de naleving van de Wet Normering Topinkomens. Daarnaast hebben wij de verantwoording in de jaarrekening getoetst aan de Wet Normering Topinkomens.	✓

2. Analyse van het resultaat (1)

Kopie uit jaarrekening pag. 4:

2. Staat van baten en lasten over 2020

		Rekening 2020	Begroting 2020	Rekening 2019
		€	€	€
Baten				
Gebruikers opbrengsten	(5.1)	139.277	146.000	149.902
Specifieke opbrengsten	(5.2)	41.132	25.000	36.801
Diverse baten	(5.3)	14.061	9.500	29.475
Subsidie	(5.4)	872.696	866.000	889.822
		<u>1.067.166</u>	<u>1.046.500</u>	<u>1.106.000</u>
Lasten				
Bestuur en Organisatie	(5.5)	37.222	30.000	25.820
Huisvesting	(5.6)	172.750	175.000	190.404
Personeel	(5.7)	531.925	558.000	571.297
Administratie	(5.8)	49.438	63.000	60.262
Transport	(5.9)	10.907	11.000	10.648
Automatisering	(5.10)	88.137	89.500	108.207
Media en Collectie	(5.11)	140.672	145.000	140.065
Specifieke kosten	(5.12)	6.658	8.000	3.719
Overige kosten	(5.13)	27.144	35.000	52.032
Afschrijvingen, rente en voorzieningen	(5.14)	12.732	9.000	9.895
		<u>1.077.585</u>	<u>1.123.500</u>	<u>1.172.349</u>
RESULTAAT		<u>-10.419</u>	<u>-77.000</u>	<u>-66.349</u>
RESULTAATBESTEMMING				
Mutatie bestemmingsreserves		-4.502	-16.000	-64.321
Mutatie egalisatie reserve		-5.917	-61.000	-2.028
		<u>-10.419</u>	<u>-77.000</u>	<u>-66.349</u>

2. Analyse van het resultaat - opbrengsten

Gebruikersopbrengsten

De opbrengsten vanuit de contributies van betalende leden is in 2020 7% lager dan in 2019. Dit wordt verklaard door een daling van het aantal leden, in lijn met de trend van afgelopen jaren en andere bibliotheken.

Overige opbrengsten en baten

De overige opbrengsten en baten liggen in lijn met de begroting en vorig jaar. De diverse baten zijn lager dan in 2019, maar dat wordt grotendeels veroorzaakt door de eenmalige subsidie kunstuitleen in 2019 .

2. Analyse van het resultaat - bedrijfskosten

Op de bedrijfskosten is een analyse gemaakt. Van de grootste afwijkingen is onderstaand een verklaring opgenomen.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn ten opzichte van 2019 gedaald met circa € 39.000. Deze daling wordt met name veroorzaakt door eenmalige kosten in 2019 in verband met een doorbelasting van 50% van de kosten in verband met een aan een medewerker verstrekte transitievergoeding.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten zijn met circa € 18.000 gedaald, dit wordt veroorzaakt door lagere huur- en servicekosten (speel-o-theek en kennislab) en minder kosten voor onderhoud.

Overige kosten

De overige kosten zijn gedaald door een daling van de kosten voor het project “taal werkt” en “kennislab”. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door meer eigen personele inzet en dus minder kosten van derden en anderzijds waren beide projecten in 2019 omvangrijker. Effect in het resultaat is budgetneutraal want tegenover de hogere kosten in 2019 was er ook sprake van een hogere subsidieopbrengst in 2019.

3. Balans per 31 december 2020

3.1 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat per 31 december 2020 uit:

Kapitaal	€ 143
Algemene reserve	€ 26.698
Bestemmingsreserves	<u>€ 299.328</u>
Totaal	€ 326.169

Het behaalde resultaat ad. € 10.419 negatief is onttrokken aan de bestemmingsreserves (€4.502) en onttrokken aan de egalisatiereserve (€5.917).

Het totale eigen vermogen (weerstandsvermogen) bedraagt ultimo 2020 circa 30% van de totale lasten (2019: 29%). Hiermee is de vermogenspositie van de Bibliotheek Kop van Overijssel in beginsel als gezond te kwalificeren. Wij adviseren u een risico-inventarisatie ("kans x impact") op te stellen en op basis daarvan als Bestuur een minimaal gewenst weerstandsvermogen te definiëren. Dit weerstandsvermogen dient dan zodanig te worden vastgesteld dat, gebaseerd op de risico-inventarisatie, de Stichting in voldoende mate in staat is aan haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

Bestemmingsreserves

In 2020 laten de bestemmingsreserves de volgende mutaties zien:

	Reserve Modernisering	Reserve SPP	Reserve Onderhoud	Totaal
Stand per 1 januari 2020	180.578	56.509	66.743	303.830
Toevoegingen			9.000	9.000
Onttrekkingen	-13.502			-13.502
Stand per 31 december 2020	167.076	56.509	75.743	299.328

4. Administratieve organisatie en interne beheersing (1)

4.1 Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

In het kader van de controle van de jaarrekening 2020 hebben wij onder meer de administratieve organisatie en interne beheersing (hierna: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole.

Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de volgende processen en onderwerpen:

- Inkoopproces;
- Opbrengstenstromen;
- IT/Automatiseringsproces.

Wij zijn van mening dat de administratieve organisatie en interne beheersing van een goed niveau is en hiermee voldoet aan de daaraan redelijkerwijs te stellen eisen. Wij merken op dat het niveau van beheersing van de administratieve organisatie niet automatisch inhoudt dat de operationele processen bij de Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel efficiënt en effectief zijn en alle aspecten volledig beheerst worden.

4.2 Inkoop/betalingsorganisatie

Wij hebben tijdens onze controle vastgesteld dat er sprake is van voldoende functiescheiding tussen het aangaan van verplichtingen, het autoriseren van de facturen, het voeren van de financiële administratie en het betalen van de facturen.

4. Administratieve organisatie en interne beheersing (2)

4.3 Contractenadministratie

Wij hebben tijdens onze controle vastgesteld, evenals voorgaand jaar, dat de meeste contracten en SLA's (Service Level Agreement) met Rijnbrink uit 2013 / 2015 stammen en daarna niet meer zijn geactualiseerd. Daarnaast was van een aantal van deze contracten geen getekende versie beschikbaar. De overeenkomsten zijn niet in alle gevallen volstrekt eenduidig over de verantwoordelijkheid en /of aansprakelijkheid bij eventuele tekortkomingen in de uitvoering van de dienstverlening. Wij bevelen u aan de SLA's met Rijnbrink te actualiseren, in overleg met Rijnbrink.

Wij hebben overigens van Rijnbrink begrepen dat dit onderwerp op de agenda is blijven staan bij Rijnbrink en dat hier de komende periode aan gewerkt zal worden in overleg met de bibliotheken.

5. Geautomatiseerde gegevensverwerking

5.1 Samenvattend beeld

Op grond van de wet dienen wij aandacht te besteden aan de geautomatiseerde gegevensverwerking en u te rapporteren omtrent onze bevindingen. Deze aandacht gaat echter niet verder dan hetgeen noodzakelijk is in het kader van de jaarrekeningcontrole. Het onderzoek van de jaarrekening is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Op grond van de wijze waarop uw administratie is ingericht, onze daarop afgestemde controleaanpak en het wettelijk kader bestond niet de noodzaak om de geautomatiseerde gegevensverwerking in onze controle te betrekken. Wij zijn van mening dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Wel hebben wij ten aanzien van de geautomatiseerde gegevensverwerking een aantal bevindingen te rapporteren, deze zijn opgenomen op de volgende pagina. Het betreft de follow up op constatering uit eerdere jaren.

5. Automatisering – follow up 2018

Constatering / risico	Aanbeveling	Opvolging	Risico afgedekt?
<u>Logging nieuwe gratis abonnees:</u> In WISE is het mogelijk om een logfile te draaien met gratis verstrekte abonnees. Het risico dat er onterecht gratis abonnementen worden verstrekt en er opbrengsten worden misgelopen kan hiermee worden gedekt.	Aanbeveling is om indien dit nog niet is gebeurd persoonlijke inloggegevens aan te vragen voor baliemedewerkers en periodiek logfiles draaien met de nieuwe gratis abonnees.	Voorgaand jaar besproken, besloten is om dit risico te accepteren.	X (bedrijfsrisico)
<u>Logging kwijtscheldingen:</u> In WISE is het mogelijk om een logfile te draaien met kwijtscheldingen. Het risico dat er onterecht gelden worden kwijtgescholden en er opbrengsten worden misgelopen kan hiermee worden gedekt.	Aanbeveling is om indien dit nog niet is gebeurd persoonlijke inloggegevens aan te vragen voor baliemedewerkers en periodiek logfiles draaien met de kwijtscheldingen in de periode.	Voorgaand jaar besproken, besloten is om dit risico te accepteren.	X (bedrijfsrisico)

5. Automatisering – follow up 2018

Constatering / risico	Aanbeveling	Opvolging	Risico afgedekt?
<u>Persoonlijke inloggegevens:</u> Bij de bibliotheek wordt geen gebruik gemaakt van persoonlijke inloggegevens waardoor naderhand niet is te monitoren wie voor welke actie verantwoordelijk is (mede gelet op volgende twee adviespunten).	Aanbeveling is om de bibliotheek persoonlijke inloggegevens te laten aanvragen bij Rijnbrink voor de baliemedewerkers en backofficemedewerkers welke werken binnen WISE.	Voorgaand jaar besproken, besloten is om dit risico te accepteren aangezien het onwerkbaar is om met persoonlijke inloggegevens bij de balie te werken.	X (bedrijfsrisico)

5. Automatisering/ Interne Beheersing – nieuw

Constatering / risico

Rechten bankapplicatie

Wij hebben opgemerkt dat de gebruikerskring binnen de bankapplicatie voor de bibliotheek zeer ruim is ingericht. Hierdoor is het risico aanwezig dat personen rechten hierbinnen hebben die niet gewenst is.

Aanbeveling

Wij bevelen aan om kritisch naar de inrichting van de gebruikerskring binnen de applicatie te kijken en waar nodig rechten af te sluiten.

Reactie Bestuur

In onze bespreking met uw controller en penningmeester is besproken dat in 2021 de rechten per gebruiker opnieuw worden beoordeeld en waar nodig worden aangepast.

6. Overige onderwerpen (1)

Algemene verordening gegevensbescherming

In 2020 zijn er geen datalekken geconstateerd.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de stichting. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2020 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij de bespreking van de controlebevindingen gaf u aan dat ook bij de directie gedurende 2020 geen indicaties van fraude zijn gebleken.

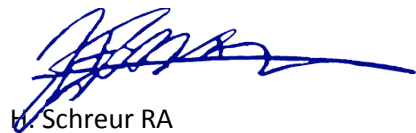
6. Overige onderwerpen (2)

Onafhankelijkheid

Bij onze dienstverlening zijn wij gehouden aan de “Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de accountant”. In dat kader dienen wij na te gaan of er zaken of omstandigheden bestaan die onze onafhankelijkheid als controlerend accountant significant beïnvloeden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd, die van invloed zouden kunnen zijn op onze rol als controlerend accountant van Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u naar aanleiding van deze rapportage nog vragen hebben dan kunt u contact opnemen met ondergetekende of met mevrouw M. (Mandy) Engelbertink.

Hoogachtend,
Eshuis Registeraccountants B.V.



H. Schreur RA