

Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel

Jaarrekening 2021

Datum: 27 juni 2022

Inhoud

Bladzijde

Jaarrekening

1 Balans per 31 december 2021	3
2 Staat van baten en lasten over 2021	4
3 Algemene toelichting	5
4 Toelichting op de balans per 31 december 2021	10
5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021	14
6 WNT-verantwoording 2021	17
7 Vaststelling jaarrekening 2021	18

Overige gegevens

8 Controleverklaring	19
----------------------	----

Bijlagen

I Specificatie staat van baten en lasten over 2021	20
--	----

1. Balans per 31 december 2021
(na resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(4.1)	<u>35.007</u>	35.007	<u>31.778</u>	31.778
Vlottende activa					
Vorderingen	(4.2)	119.582		92.318	
Liquide middelen	(4.3)	<u>344.291</u>		<u>399.501</u>	
			463.873		491.819
TOTAAL ACTIVA			<u>498.880</u>		<u>523.597</u>
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	(4.4)	143		143	
Egalisatie reserve	(4.5)	10.156		26.698	
Bestemmingsreserves	(4.6)	<u>304.864</u>		<u>299.328</u>	
			315.163		326.169
Voorzieningen	(4.7)		5.813		5.739
Kortlopende schulden	(4.8)		177.904		191.689
TOTAAL PASSIVA			<u>498.880</u>		<u>523.597</u>

2. Staat van baten en lasten over 2021

		Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
		€	€	€
Baten				
Gebruikers opbrengsten	(5.1)	133.889	141.000	139.277
Specifieke opbrengsten	(5.2)	81.823	38.000	41.132
Diverse baten	(5.3)	12.563	9.500	14.061
Subsidie	(5.4)	870.015	862.500	872.696
		<u>1.098.290</u>	<u>1.051.000</u>	<u>1.067.166</u>
Lasten				
Bestuur en Organisatie	(5.5)	30.148	28.000	37.222
Huisvesting	(5.6)	172.046	178.500	172.750
Personeel	(5.7)	609.835	566.100	531.925
Administratie	(5.8)	41.975	39.500	38.334
Transport	(5.9)	11.062	11.000	10.907
Automatisering	(5.10)	86.704	93.500	99.242
Media en Collectie	(5.11)	128.216	137.000	140.672
Specifieke kosten	(5.12)	7.618	5.000	6.658
Overige kosten	(5.13)	9.050	25.000	27.144
Afschrijvingen, rente en voorzieningen	(5.14)	12.642	13.500	12.732
		<u>1.109.296</u>	<u>1.097.100</u>	<u>1.077.586</u>
RESULTAAT		<u>-11.006</u>	<u>-46.100</u>	<u>-10.420</u>

RESULTAATBESTEMMING

Mutatie bestemmingsreserves	5.536	-16.000	-4.502
Mutatie egalisatie reserve	-16.542	-30.100	-5.918
	<u>-11.006</u>	<u>-46.100</u>	<u>-10.420</u>

3. Algemene toelichting

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van de stichting bestaan voornamelijk uit het bevorderen van de bibliotheekvoorziening en de informatieverstrekking in de ruimste zin in haar werkgebied.

Vestigingsgegevens

De stichting is statutair gevestigd te Steenwijk. De stichting is feitelijk gevestigd aan de Meppelerweg 47a. Het KvK-nummer is 05069374.

Jaarrekeningregime

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1), die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Bestuursverslag

Het bestuursverslag is uitgebracht in een separaat boekwerk.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING

Algemeen

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. Alle bedragen zijn vermeld in euro's.

Begrotingscijfers

De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door het bestuur vastgestelde begroting, inclusief eventuele geautoriseerde wijzigingen.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur overeenkomstig algemeen geldende grondslagen bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Vergelijkende cijfers voorgaand boekjaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van eventueel toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen. De vergelijkende cijfers zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De afgelopen 4 jaar is het eigen vermogen met ruim € 190.000 geslonken. Als we de komende jaren er niet in slagen om een structureel kosten-dekkende exploitatie te realiseren komt de continuïteit op middellange termijn in gevaar.

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Pensioenverplichtingen aan werknemers

De pensioenverplichtingen aan werknemers zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds "Pensioenfonds Openbare Bibliotheken". Het betreft een middelloonregeling, waarbij het pensioen afhankelijk is van het salaris en het aantal deelnemersjaren. Als de financiële middelen van het pensioenfonds het toelaten, wordt het pensioen jaarlijks geïndexeerd. De dekingsgraad van het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken bedraagt per balansdatum 123,4% (vorig jaar 114,8%).

De over het boekjaar verschuldigde premie wordt ten laste van het resultaat gebracht. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Verder wordt beoordeeld of er naast de premie andere verplichtingen zijn uit toezeggingen aan werknemers. In dat geval wordt een voorziening opgenomen. De stichting heeft per balansdatum geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van eventuele hogere toekomstige premies.

Het pensioenfonds heeft in maart 2016 een herstelplan ingediend bij De Nederlandsche Bank. Deze is in maart 2017 geactualiseerd. Er is geen sprake van een herstellpremie of bijstortingen. De maatregelen zijn dat er onder meer tijdelijk geen indexatie op het pensioen plaatsvindt, de premie met 0,2% wordt verhoogd, het beleggingsbeleid op termijn minder prudent kan worden gemaakt en in het uiterste geval dat pensioen(aanspraken) worden verlaagd.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregels WNT 2018 en deze als normenkader bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerd.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Periodiek groot onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Vorraden informatiedragers

De aanschaf van informatiedragers zoals boeken, tijdschriften en audiovisuele middelen komt in het jaar van aanschaf geheel ten laste van de staat van baten en lasten.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

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

De reserves dienen om schommelingen in de exploitatie op te vangen en maken onderdeel uit van het eigen vermogen.

Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, maar dit zijn geen verplichtingen. Het bestuur heeft daarbij een beperking in de besteding aangebracht.

Bestemmingsfondsen zijn fondsen die specifiek worden aangehouden voor een speciaal doel. De beperking in de besteding is aangebracht door een derde.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening heeft betrekking op toegezegde CAO-uitkeringen voor een 25-jarig, 40-jarig en 50-jarig dienstverband. De voorziening wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is een rente van 2% gehanteerd.

Langlopende- en kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de andere bedrijfsopbrengsten, en anderzijds de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Voor de indeling van de staat van baten en lasten is aangesloten bij het Rekeningschema Openbare Bibliotheken zoals uitgebracht door de Vereniging Openbare Bibliotheken.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarin de subsidie is toegekend. Projectsubsidies worden naar rato van voortgang van het betreffende project ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Investeringsubsidies worden verantwoord als een vermindering van de aanschaffingswaarde van de gesubsidieerde investering. Bij deze methode van verwerken wordt derhalve op het saldo van kostprijs en investeringsubsidie afgeschreven als gevolg waarvan de subsidie gelijktijdig met de afschrijvingen ten gunste van het resultaat vrijvalt.

Gebruikersinkomsten

De gebruikersinkomsten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Baten uit specifieke dienstverlening

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Diverse baten

De diverse baten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Afschrijvingen en overige lasten

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. De overige lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

4. Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

Vaste activa

(4.1) Materiële vaste activa

	Gebouwen €	Inventaris €	Automati- sering €	Totaal €
Aanschafwaarde per 1 januari 2021	113.441	370.228	86.761	570.430
Cumulatieve afschrijving per 1 januari 2021	113.438	360.208	65.006	538.652
Boekwaarde per 1 januari 2021	3	10.020	21.755	31.778
Desinvesteringen	0	0	-37.050	-37.050
Afschrijvingen over desinvesteringen	0	0	37.050	37.050
Investerings	0	0	13.429	13.429
Afschrijvingen	0	-2.200	-8.000	-10.200
Saldo Mutaties	0	-2.200	5.429	3.229
Aanschafwaarde per 31 december 2021	113.441	370.228	63.140	546.809
Cum. afschrijving per 31 december 2021	113.438	362.408	35.956	511.802
Boekwaarde per 31 december 2021	3	7.820	27.184	35.007
Afschrijvingspercentage's		10%	20%	

De WOZ-waarde van de panden in Vollenhove, Oldemarkt en Sint Jansklooster bedraagt resp. 154.000, 229.000 en 136.000 (peildatum 01-01-2020).

Vlottende activa

(4.2) Vorderingen

	31 dec 2021 €	31 dec 2020 €
BTW vordering	55.983	49.145
Debiteuren	1.371	11.681
Overige vorderingen en overlopende activa	62.228	31.492
	119.582	92.318

Toelichting bij Overige vorderingen en overlopende activa

	€	€
Nog te ontvangen contributies	10.652	9.002
Nog te ontvangen bibliotheek Zwartewaterland/Staphorst	20.613	0
Nog te ontvangen bedragen van de Bibliotheek op School	3.810	1.940
Nog te ontvangen bedragen gemeente	0	1.250
Nog te ontvangen ziekengeld/UWV	15.896	0
Nog te ontvangen subsidie audit Taalpunt KB	0	4.113
Vooruitbetaalde kosten	11.257	12.248
Diversen	0	2.939
	62.228	31.492

(4.3) Liquide middelen

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Rabobank rekening courant	93.958	149.843
Rabobank spaarrekening	249.043	249.032
Kas	1.290	626
	<u>344.291</u>	<u>399.501</u>

PASSIVA

Eigen vermogen

(4.4) Kapitaal

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Stichtingskapitaal	143	143
	<u>143</u>	<u>143</u>

Betreft het gefourneerde kapitaal bij oprichting van de stichting.

(4.5) Egalisatie reserve

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	26.698	32.615
Resultaat boekjaar	-16.542	-5.917
Stand per 31 december	<u>10.156</u>	<u>26.698</u>

Reserve om schommelingen in de exploitatierekening op te vangen. Hier kunnen bedragen aan toegevoegd of onttrokken worden.

(4.6) Bestemmingsreserves

	<u>Reserve modernisering</u>	<u>Reserve SPP</u>	<u>Reserve onderhoud</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	167.076	56.509	75.743	299.328
Onttrekkingen	-3.464			-3.464
Dotaties			9.000	9.000
Stand per 31 december 2021	<u>163.612</u>	<u>56.509</u>	<u>84.743</u>	<u>304.864</u>

Reserve modernisering

Deze reserve is gevormd door de verkoop van meerdere bibliotheekpanden vanaf 2006. De onttrekkingen van de afgelopen jaren hadden o.a. betrekking op inrichting van nieuwe (gehuurde) panden. De onttrekking van 2021 betreft het exploitatiesaldo van het project Kennislab.

Reserve SPP

Deze reserve is bedoeld om de financiële gevolgen van de strategische personeelsplanning (SPP) op te vangen.

Reserve onderhoud

Deze reserve is bedoeld voor groot onderhoud aan de gebouwen. Jaarlijks kan hieraan via resultaatbestemming onttrokken / gedoteerd worden.

(4.7) Voorzieningen

	Voorziening jubileum	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021	5.739	5.739
Dotatie	74	74
Stand per 31 december 2021	5.813	5.813

Vanaf 2018 heeft de stichting een jubileumvoorziening gevormd. Deze wordt gebruikt ter dekking van de kosten voor toegezegde cao-uitkeringen inzake dienstjubilea.

(4.8) Kortlopende schulden

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Schulden aan leveranciers	33.274	75.746
Overige schulden en overlopende passiva	144.630	115.943
	177.904	191.689

Toelichting bij Overige schulden en overlopende passiva

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Accountantskosten	4.000	2.375
Onderling leenverkeer Overijsselse Bibliotheken	3.468	3.584
Kosten Bicat Wise december	4.044	0
Vakantiedagenverplichting personeel	30.101	24.605
Vooruitontvangen contributies	65.133	66.291
Vooruitontvangen projectsubsidies	4.250	1.000
Kosten inhuur derden	7.735	0
Deposito	13.062	9.202
Transitorische posten	3.191	4.322
Overig	9.646	4.564
	144.630	115.943

(4.9) Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurverplichtingen

De kosten in verband met de huur van de bibliotheek in Giethoorn zijn het komend jaar ca. € 10.000. De overeenkomst is per 1 januari 2014 ingegaan en liep tot en met 31 december 2017, waarna deze stilzwijgend telkens met één jaar is/wordt verlengd. In 2021 is de overeenkomst met één jaar verlengd tot 1 januari 2023.

De kosten in verband met de huur incl. servicekosten van de bibliotheek in Steenwijkerwold zijn het komend jaar ca. € 13.000. De overeenkomst inzake onderhuur is gesloten met de Stichting AVOS en gebeurt met instemming van de Stichting Woonconcept. De overeenkomst is per 1 september 2013 ingegaan en liep tot en met 31 augustus 2017, waarna deze stilzwijgend telkens met één jaar is/wordt verlengd. Ook deze huurovereenkomst is in 2021 verlengd met één jaar tot 1 januari 2023.

De kosten van de huur incl. servicekosten van de bibliotheek in Steenwijk zijn voor het komende jaar ca. € 115.000. Looptijd van de overeenkomst met de Rabobank is 9 jaar (= t/m 2022). De opzegtermijn is tenminste 12 maanden voor afloop van de overeenkomst. In 2021 is deze huurovereenkomst met 2 jaar

Daarnaast huurt de bibliotheek kopieerapparaten voor een bedrag van circa € 15.000 per jaar. Het contract is eind 2017 afgesloten voor de bibliotheken Kop van Overijssel en Zwartewaterland en heeft een looptijd van 5 jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

Personeel

Tot en met 31 december 2021 was het juridisch werkgeverschap belegd bij de Stichting Werkgeverschap Rijnbrink (Wino). In 2021 is het onderzoek naar de toekomst van het Wino afgerond en is besloten dat de stichting zelfstandig werkgever wordt voor het bibliotheekpersoneel die werken in de gemeenten Staphorst, Zwartewaterland en Steenwijkerland. De contractuele rechten en verplichtingen van de medewerkers zijn door de stichting overgenomen. Tussen de bibliotheekstichtingen van de gemeenten Steenwijkerland, Zwartewaterland en Staphorst is voor het personeel een samenwerkingsovereenkomst opgesteld met een looptijd van 2 jaar. De geschatte detacheringsofbrengsten van het personeel is circa € 745.000 voor 2022. Het contract is opzegbaar met een opzegtermijn van 3 maanden tegen het einde van de looptijd.

Bestuurlijke fusie

In 2021 is de samenwerking tussen de bibliotheken Zwartewaterland, Staphorst en de Kop van Overijssel intensiever geworden. Naast een gemeenschappelijke werkorganisatie en directeur is besloten om te komen tot een bestuurlijke fusie van deze 3 stichtingen en de vorming van een Raad van Toezicht. Per 1 mei 2022 is de wijziging doorgevoerd en worden de stichtingen geleid door één directeur-bestuurder en één Raad van Toezicht.

5. Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021

	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
	€	€	€
Baten			
<u>Gebruikers opbrengsten</u> (5.1)			
Contributies	122.082	123.000	127.958
Duplicaatgelden	112	0	245
Leengeld schriftelijke media	163	500	392
Telaatgeld schriftelijke media	8.095	14.000	7.827
Reservering schriftelijke media	61	500	220
Schadevergoeding schriftelijke media	875	1.000	387
Verkoop afgeschreven schriftelijke media	1.717	1.500	1.455
IBL / IFL gelden	784	500	793
	<u>133.889</u>	<u>141.000</u>	<u>139.277</u>
<u>Specifieke opbrengsten</u> (5.2)			
Specifieke opbrengst cursussen en workshops	573		
Specifieke opbrengst diensten aan scholen	5.144	1.500	533
Sponsorbijdragen	750	1.000	5.098
Bijdragen Kennislab	5.587	1.500	2.525
Opbrengst kopieerapparaat	567	1.000	808
Verhuur gebouwen / ruimtes	433	4.000	3.031
Detacheringen	68.769	29.000	29.137
	<u>81.823</u>	<u>38.000</u>	<u>41.132</u>
<u>Diverse baten</u> (5.3)			
Rentebaten rekening courant	0	0	0
dBOS - Specifieke kosten dienstverlening scholen	7.369	4.000	5.976
Overige opbrengsten	5.194	5.500	8.085
	<u>12.563</u>	<u>9.500</u>	<u>14.061</u>
<u>Subsidie</u> (5.4)			
Exploitatiesubsidie gemeente	847.675	860.500	847.675
Projectsubsidie	22.340	2.000	25.021
	<u>870.015</u>	<u>862.500</u>	<u>872.696</u>
Totaal baten	<u>1.098.290</u>	<u>1.051.000</u>	<u>1.067.166</u>
Lasten			
<u>Bestuur en Organisatie</u> (5.5)			
Kosten vergoedingen bestuur en / of RVT	1.123	1.000	300
Publiciteit / marketing	15.687	14.000	18.745
Contributies / bijdragen	5.963	7.000	13.802
Accountantskosten	7.375	6.000	4.375
	<u>30.148</u>	<u>28.000</u>	<u>37.222</u>

	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
	€	€	€
<u>Huisvesting</u> (5.6)			
Huur gebouwen	105.464	106.000	105.685
Servicekosten	30.865	33.500	31.969
Onderhoud gebouwen / inventaris	6.134	8.000	6.207
Kleine inventarisaankopen	173	1.000	1.688
Schoonmaakkosten / Huish. artikelen en container	11.726	11.000	9.921
Energie en water	7.775	10.000	6.436
Belastingen	5.866	6.500	6.461
Verzekeringen	4.043	2.500	4.383
	<u>172.046</u>	<u>178.500</u>	<u>172.750</u>
<u>Personeel</u> (5.7)			
Salarissen	539.450	518.100	382.142
Reiskosten woon- / werkverkeer	8.075	18.500	12.640
Reiskosten dienstreizen	2.241	3.000	563
Ontvangen ziekengelden	-37.664	0	-8.892
Opruimhulp en invalpool wino	9.472	5.000	629
Uitzendbureau / inhuur derden	57.439	1.000	19.819
Werving en selectie	2.308		
Studiekosten en deskundigheidsbevordering	3.746	2.500	2.841
Vrijwilligerskosten	15.612	12.500	12.002
Overige personeelskosten	7.246	3.000	2.874
Kantinekosten	1.910	2.500	2.043
	<u>609.835</u>	<u>566.100</u>	<u>426.661</u>
<u>Administratie</u> (5.8)			
Kopieerapparaten	13.752	10.000	10.381
Kantoorbenodigdheden	710	1.000	592
Porti- en vrachtkosten	293	0	294
Financiële administratie	10.097	9.000	7.731
Personeelsadministratie	17.123	19.500	19.336
	<u>41.975</u>	<u>39.500</u>	<u>38.334</u>
<u>Transport</u> (5.9)			
Transport derden	11.062	11.000	10.907
	<u>11.062</u>	<u>11.000</u>	<u>10.907</u>
<u>Automatisering</u> (5.10)			
Onderhoud Automatisering	21.550	20.000	28.928
Kosten bibliotheekautomatisering	55.004	55.500	54.778
Communicatiekosten	10.150	18.000	15.536
	<u>86.704</u>	<u>93.500</u>	<u>99.242</u>

		Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
		€	€	€
<u>Media en Collectie</u>	(5.11)			
Aankoop boeken		56.160	55.000	56.252
Aankoop Avm		1.506	1.500	1.412
Centraal Collectioneren		7.326	7.000	7.162
Netwerkbijdragen / databanken		13.310	14.000	13.293
Huur boeken / huur media / IBL		4.469	3.500	4.295
Leenrecht schriftelijke media		21.002	26.000	29.120
Tijdschriften / dagbladen		24.443	25.000	24.073
Bewerkingskosten media		0	1.000	1.092
Mediadistributie		0	4.000	3.973
		<u>128.216</u>	<u>137.000</u>	<u>140.672</u>
<u>Specifieke kosten</u>	(5.12)			
Kunst en cultuur		879		0
Kosten Taalpunt		530	2.000	603
dBOS - Specifieke kosten dienstverlening scholen		6.209	3.000	6.055
		<u>7.618</u>	<u>5.000</u>	<u>6.658</u>
<u>Overige kosten</u>	(5.13)			
Projectlasten		0	0	9.017
Lasten project Kennislab		9.050	25.000	18.127
		<u>9.050</u>	<u>25.000</u>	<u>27.144</u>
<u>Afschrijvingen, rente en voorzieningen</u>	(5.14)			
Afschrijving inventaris		2.200	4.000	3.649
Afschrijving automatisering		8.000	8.000	7.049
Bankkosten en rente rekening courant		1.252	1.500	1.220
Mutatie voorzieningen		74	0	0
Kas- en betalingsverschillen		1.116	0	814
		<u>12.642</u>	<u>13.500</u>	<u>12.732</u>
Totaal lasten		<u>1.109.296</u>	<u>1.097.100</u>	<u>972.322</u>

6. WNT-verantwoording 2021 Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel

De WNT is van toepassing op Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel. Het voor Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (Het algemeen bezoldigingsmaximum).

Functiegegevens	2021	2021	2020
Functionaris	L. Felix	H. Hilbers	H. Hilbers
Functie	interim directeur	directeur	directeur
Aanvang en einde functievervulling	19-7-2021 31-12-2021	1-1-2021 31-12-2021	1-1-2020 31-12-2020
Omvang dienstverband (in FTE)	0,18	0,50	0,51
Dienstbetrekking	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging			
	€	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	25.012	45.150	44.295
Beloningen betaalbaar op termijn		51.116	5.276
Totaal	25.012	96.266	49.571
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		104.500	102.501
Uurtarief	€ 95,00		
Maximum uurtarief conform WNT	€ 199,00		

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie 2021	Functie 2020
A. Jager	Voorzitter	Voorzitter
N. Kuper		Penningmeester
A. Teurlinckx	lid	lid
R. Zijlstra	lid	lid
H. Nobel	lid	lid
R. Westerbeek	Penningmeester	

7. Vaststelling jaarrekening 2021

De jaarrekening over 2021 van de stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel is 27 juni 2022 vastgesteld door de heer L.J.E. Felix, directeur-bestuurder.

Ondertekening door directeur

L.J.E. Felix
directeur-bestuurder
27 juni 2022

Ondertekening door toezichthouders

C.M. Zijlstra
Lid
27 juni 2022

R. Westerbeek
Lid
27 juni 2022

Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel
T.a.v. de Raad van Toezicht
Meppelerweg 47 A
8331 CS STEENWIJK

Institutenweg 41
7521 PH Enschede
Postbus 474
7500 AL Enschede
Tel. 088-500 95 00
E-mail info@eshuis.com

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 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 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1), die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving en met de bepalingen van en krachtens de WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening over 2021; 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Openbare Bibliotheek Kop van Overijssel 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1), die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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.

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

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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. 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 entiteit;

- 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 gerede 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 een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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.

Enschede, 27 juni 2022

Eshuis Registeraccountants B.V.

H. Schreur RA

Bijlage: I. Specificatie staat van baten en lasten over 2021

(5.1) Gebruikers opbrengsten

De gebruikersbaten vallen circa € 7.000 lager uit dan begroot. Dit komt m.n. door lagere opbrengsten Telaarogelden

(5.2) Specifieke opbrengsten

De hogere baten worden vooral veroorzaakt door een hogere opbrengst detachering aan de bibliotheken Staphorst en Zwartewaterland.

(5.4) Subsidie

De reguliere subsidie heeft een structureel karakter en de projectsubsidies hebben een meer incidenteel karakter. Van toepassing is de Algemene subsidieverordening Steenwijkerland 2010. In 2021 is de reguliere subsidie niet geïndexeerd, waardoor ruim € 13.000 minder is ontvangen dan begroot. De projectsubsidies vallen hoger uit dan begroot. De projectsubsidies zijn circa € 20.000 hoger door enkele projectsubsidies van de Koninklijke Bibliotheek.

(5.6) Huisvesting

De huisvestingslasten zijn in totaal circa € 6.000 lager dan begroot. Met uitzondering van schoonmaakkosten en verzekeringen zijn de posten lager uitgevallen dan begroot. De grootste overschrijdingen zijn de servicekosten en de energiekosten.

(5.7) Personeel

De personeelslasten zijn bijna € 44.000 hoger dan begroot. Dit wordt m.n. veroorzaakt door een hoog ziekteverzuim. Hierdoor is er meer inhuur van derden geweest, zoals interim directie en invalpool. De ontvangen ziekengelden compenseren deze lasten enigszins.

Gemiddeld was er in 2021 9,05 fte (2020: 8,96 fte) aan personeel werkzaam voor de Stichting. Het personeel wordt middels een zgn. WINO-overeenkomst ingehuurd van Stichting Werkgeverschap Rijnbrink.

(5.10) Automatisering

In 2019 veroorzaakte vooral de eenmalige implementatiekosten van de migratie Cloud de overschrijding van de Onderhoud Automatisering. In 2021 vallen de Communicatiekosten lager uit dan begroot.

(5.11) Media en Collectie

Voor de posten Leenrecht (bijna € 5.000) en Mediadistributie veroorzaken de overschrijding. Door Corona zijn de uitleningen gedaald en het contract m.b.t. de mediadistributie is met ingang van 2021 opgezegd.

(5.13) Overige kosten

De lasten van het Kennislab vallen bijna € 16.000 lager uit dan begroot. In verband met Corona zijn er minder activiteiten georganiseerd. In tegenstelling tot 2020 zijn er in 2021 geen projectlasten van het project Taal Werkt geweest.