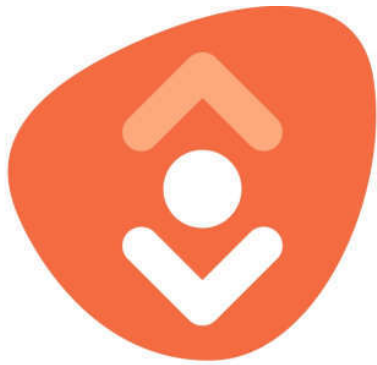


Jaarrekening 2023
St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk



de Bibliotheek
Gemeente Nijkerk
verrijkt je wereld

INHOUDSOPGAVE

Pagina

FINANCIEEL VERSLAG

1	Voorwoord bestuur over 2023	3
---	-----------------------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	6
2	Staat van baten en lasten over 2023	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	20
6	Overige informatie	26

OVERIGE GEGEVENS

1	Controle verklaring	29
---	---------------------	----

VOORWOORD BESTUUR OVER 2023

De Stichting Bibliotheken Gemeente Nijkerk heeft in 2023 uitvoering gegeven aan het meerjarenbeleidsplan 2021-2025: 'Bibliotheek Nijkerk brengt je verder!' en de vijf wettelijke taken van de Bibliotheek:

- Kennis en informatie ter beschikking stellen
- Ontwikkeling en educatie bieden
- Lezen bevorderen en laten kennismaken met literatuur
- Ontmoeting en debat organiseren
- Kennis laten maken met kunst en cultuur.

De bibliotheeksector draagt bij aan een geletterde samenleving, participatie in de informatiesamenleving en een leven lang ontwikkelen zoals opgenomen in het Bibliotheekconvenant 2020-2023. Dit convenant is opgesteld na de evaluatie in 2019 van de Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen (Wsob).

De Bibliotheek doet haar werk in de gemeente Nijkerk in drie vestigingen: Nijkerk, Nijkerkerveen en Hoevelaken. Ze sluit met het meerjarenbeleidsplan aan bij de strategische beleidsdoelen van de gemeente - Meedoen, Educatie en Leefbaarheid - en geeft uitvoering aan deze rol door het verzamelen van informatie en kennis en deze te delen in de vorm van activiteiten en ontmoetingen, de collectie en andere bronnen. Samen met diverse partijen wist de Bibliotheek in 2023 een aantrekkelijk maatschappelijk en educatief programma te verwezenlijken, waardoor inwoners zich kunnen blijven ontwikkelen.

De Bibliotheek is de motor van een (digitaal) vaardige samenleving. De missie van de Bibliotheek Nijkerk is om inwoners van de gemeente Nijkerk te helpen zich te ontwikkelen, een leven lang, met behulp van de digitale en fysieke collectie en in samenwerking met partners. Dit doet Bibliotheek Nijkerk vanuit de visie dat taal en (digitale) basisvaardigheden van levensbelang zijn. Inwoners krijgen pas werkelijk gelijke kansen wanneer zij het Nederlands voldoende beheersen en over (digitale) basisvaardigheden beschikken om volwaardig mee te kunnen doen in een steeds complexere samenleving.

2023 was een bijzonder jaar. De begroting moest worden opgesteld in tijden van grote onzekerheid, veroorzaakt door o.a. hoge inflatie en energieprijzen door de oorlog tussen Rusland en Oekraïne. Daarom is deze conservatief ingestoken. Gedurende het jaar werden diverse compenserende maatregelen getroffen door o.a. de landelijke overheid, waar de bibliotheek van kon profiteren. Mede daardoor is het resultaat uiteindelijk positiever dan begroot.

Bijzonder in deze jaarrekening is de post 'voorzieningen groot onderhoud'. In 2023 zijn de meerjarenonderhoudsplannen geactualiseerd. Dat leidde tot de conclusie, dat de afgelopen jaren teveel gedoteerd is aan deze voorziening. Dit wordt in deze jaarrekening rechtgetrokken door een vrijval van € 85.000. Het resultaat valt daarmee optisch positiever uit. Verduurzaming van het pand is echter niet in de meerjarenonderhoudsplanning opgenomen. Voor het pand in Nijkerk is in 2023 hiervoor een apart rapport opgesteld. De maatregelen die in dit rapport worden aanbevolen, overstijgen ruimschoots de huidige vrijval. Vandaar, dat wij er voor hebben gekozen om € 75.000 aan te wenden voor een nieuwe bestemmingsreserve 'verduurzaming'.

Deze jaarrekening vormt samen met een separaat opgesteld jaarverslag 2023 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 2023 en de jaarrekening 2022 als vergelijksmateriaal opgenomen.

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023

Staat van baten en lasten over 2023

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na winstbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)				
Gebouwen en -terreinen		513.609		556.088	
Automatisering		<u>4.643</u>		<u>-</u>	
			518.252		556.088
Vlottende activa					
Vorderingen	(2)	196.944		60.373	
Liquide middelen	(3)	<u>848.725</u>		<u>945.141</u>	
			1.045.669		1.005.514
			<u><u>1.563.921</u></u>		<u><u>1.561.602</u></u>

St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen (4)				
Kapitaal		8.962		8.962
Algemene reserve		129.163		123.164
Bestemmingsreserves		450.341		375.342
		<u>588.466</u>		<u>507.468</u>
Vorzieningen		137.311		233.574
Langlopende schulden		486.526		522.505
Kortlopende schulden (7)				
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		35.979		34.129
Crediteuren		76.401		49.631
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		21.817		19.801
Schulden terzake van pensioenen		12.645		-
Overige schulden en overlopende passiva		204.776		194.494
		<u>351.618</u>		<u>298.055</u>
		<u>1.563.921</u>		<u>1.561.602</u>



2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
Exploitatiesubsidies	(8)	886.739	909.761	851.313
Doelsubsidies	(9)	400.571	273.260	278.802
Gebruikersinkomsten	(10)	172.710	171.084	169.744
Specifieke dienstverlening	(11)	159.741	129.236	156.152
Diverse baten	(12)	12.542	536	858
Totaal baten		1.632.303	1.483.877	1.456.869
Lasten				
Bestuur en organisatie	(13)	62.375	74.147	50.673
Huisvesting	(14)	142.277	256.659	208.253
Personeel	(15)	901.830	844.146	699.212
Administratie	(16)	59.630	55.929	64.936
Automatisering	(17)	60.014	70.253	56.553
Collectie en media	(18)	216.085	224.376	204.394
Specifieke kosten	(19)	109.093	107.138	150.122
Totaal lasten		1.551.304	1.632.648	1.434.143
Saldo van baten en lasten		80.999	-148.771	22.726
Resultaatbestemming				
Algemene reserve		5.999	-148.771	22.726
Bestemmingsreserves		75.000	-	-
Saldo		80.999	-148.771	22.726

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Continuïteit

Er is een subsidieovereenkomst gesloten met de gemeente voor de periode 2021-2025 van het beleidsplan 'Bibliotheek Nijkerk brengt je verder!'. Hiertoe dient de Bibliotheek elk jaar vóór 1 mei de aanvraag voor de begrotingssubsidie in voor het volgende jaar met daarin de te verwachten activiteiten op hoofdlijnen. In het najaar dient de bibliotheek een begroting in waarin de activiteiten meer in detail financieel worden onderbouwd. Op basis hiervan stelt de gemeente in het najaar de exploitatiesubsidie vast voor het volgende jaar. Deze moet vervolgens vóór 1 mei worden verantwoord in de vorm van de jaarrekening en het jaarverslag.

In 2023 zijn met de gemeente de eerste stappen gezet in het proces op weg naar een nieuw meerjarenbeleidsplan vanaf 2025. Vanaf dat moment geldt de wettelijke zorgplicht voor gemeenten: de verplichting dat in elke gemeente een toekomstbestendige bibliotheekvoorziening aanwezig is. Bibliotheek Nijkerk sorteert daar nu alvast op voor in periodieke ambtelijke en bestuurlijke overleggen. De gemeente heeft aangegeven dat zij vanaf 2025 de begroting opgesteld wil zien conform het zogeheten 'iglo-model', dat adviesbureau Berenschot heeft opgesteld in haar rapport 'De Robuuste Bibliotheek' (juni 2023). Ook wil de gemeente meer inzicht in de kosten per vestiging op hoofdlijnen.

Op dit moment is de portefeuillehouder van de bibliotheek bij de gemeente hiervoor verantwoordelijk vanuit het domein 'cultuur'. Met de verbreding van de bibliotheek naar een maatschappelijk-educatieve organisatie, met thema's als laaggeletterdheid en het IDO, het Informatiepunt Digitale Overheid, ligt het voor de hand dat de financieringsbasis voor het bibliotheekwerk in de toekomst breder wordt en ook dekking krijgt uit budget voor onderwijs, welzijn en participatie. Hierover is de bibliotheek Nijkerk met de gemeente in gesprek en er zijn voorbeelden bekend van gemeenten waar dit al daadwerkelijk gebeurt.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Bibliotheken Gemeente Nijkerk is gevestigd aan de Frieswijkstraat 99 te Nijkerk, dit is tevens de statutaire zetel. Het KvK-nummer is 41035300.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk 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.

Vergelijking met vorig jaar, bijzonder bate in 2023

De Stichting Bibliotheken Gemeente Nijkerk hanteert eigen grondslagen voor de waardering van activa, passiva en resultaatbepaling.

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

Wel zijn in 2023 de MeerJarenOnderhoudsplannen (MJOP) van de vestiging Nijkerk en Hoevelaken opnieuw geupdated en gebleken is dat de groot onderhoud voorzieningen ultimo 2023 te hoog zijn opgebouwd waardoor een eenmalige vrijval ten gunste van het resultaat (via de huisvestingslasten) heeft plaats gevonden van € 85.000.

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

Pensioenen

De Stichting is, conform de CAO, aangesloten bij het Pensioenfonds Openbare Bibliotheken. De pensioenadministratie van het pensioenfonds is uitbesteed aan uitvoeringsorganisatie AZL. AZL zorgt onder meer voor het uitbetalen van de pensioenen, de communicatie (zoals de website), het Uniform Pensioenoverzicht en het samenstellen van de jaarrekening. 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 op basis van de dekkingsgraad. Per eind van het jaar was de dekkingsgraad 122,9 %.

Wet toekomst pensioenen

De landelijke wetgeving rondom pensioenen gaat veranderen. Dit wordt geregeld in de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Doel is het pensioen persoonlijker en transparanter te maken. Doel is ook dat het pensioen beter aansluit op de huidige arbeidsmarkt, waar mensen vaker dan voorheen van baan en van werkgever veranderen.

Voor de openbare bibliotheken is een projectgroep samengesteld die bestaat uit sociale partners (VOB en vakbonden) en een delegatie van het pensioenfonds. Zij werken nu aan de voorbereiding van een nieuwe pensioenregeling. Uitgangspunt is dat de nieuwe pensioenregeling in het nieuwe stelsel per 1 januari 2025 wordt ingevoerd.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingslasten verminderd met de afschrijvingen.

Het mediabezit wordt, zoals gebruikelijk in deze branche, niet geactiveerd maar rechtstreeks ten laste gebracht van de lopende exploitatie. De aanschaf van inventaris en/of automatisering vindt plaats vanuit een daartoe gevormde bestemmingsreserve.

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

Bestemmingsreserves

Binnen het eigen vermogen worden na besluit van het bestuur diverse bestemmingsreserves gevormd. Onttrekkingen op deze bestemmingsreserves vinden per 1 januari 2020 niet langer plaats middels rechtstreekse mutaties op het vermogen maar lopen via de staat van baten en lasten.

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 inkoop prijs.

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

Voorzieningen

Algemeen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

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.

De baten en lasten worden verantwoord in het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd, met uitzondering van de rentebaten en boete- en leengelden. Hiervan worden alleen de werkelijke ontvangsten bedragen verantwoord. Lasten worden verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn.

De afschrijvingen worden gebaseerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode en op basis van annuïteiten van de geschatte economische levensduur.

Resultaat en subsidie-bijdrage gemeente Nijkerk

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen.

De gemeente heeft voor dit jaar een subsidiebedrag vastgesteld van totaal € 886.739.

Belastingen

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

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Gebouwen en -terreinen	Automatisering	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	1.334.171	-	1.334.171
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-778.083	-	-778.083
	<u>556.088</u>	<u>-</u>	<u>556.088</u>
<i>Mutaties</i>			
Investerings	-	4.643	4.643
Afschrijvingen	-42.479	-	-42.479
	<u>-42.479</u>	<u>4.643</u>	<u>-37.836</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	1.334.171	4.643	1.338.814
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-820.562	-	-820.562
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>513.609</u>	<u>4.643</u>	<u>518.252</u>

Afschrijvingspercentages

Gebouwen en -terreinen
Automatisering

20

Het gebouw in Nijkerk wordt afgeschreven o.b.v.een annuïteit t/m 2034 en heeft per 31 december een boekwaarde van € 513.611.

Het gebouw in Hoevelaken wordt afgeschreven met 3,96 % per jaar en heeft per 31 december een boekwaarde van nihil en is dus volledig afgeschreven.

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2. Vorderingen		
Debiteuren	94.390	28.093
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	28.381	18.311
Overige vorderingen en overlopende activa	74.173	13.969
	<u>196.944</u>	<u>60.373</u>

Debiteuren

Debiteuren	34.140	6.843
Debiteuren subsidies	60.250	21.250
	<u>94.390</u>	<u>28.093</u>

De post reguliere debiteuren betreft met name openstaande facturen aan Sigma € 12.964 en de gemeente Nijkerk € 13.788 m.b.t. Beheerstaken Wegwijzer Gids

De debiteuren subsidies bestaan met name uit:

- de resterende subsidie 2023 van de Gemeente Amersfoort m.b.t. Volwassenen educatie WEB gelden € 15.250

- subsidie Cultuurmakelaar 2023 € 45.000 van de gemeente Nijkerk

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>28.381</u>	<u>18.311</u>
----------------	---------------	---------------

Overige vorderingen en overlopende activa

Overlopende activa	<u>74.173</u>	<u>13.969</u>
--------------------	---------------	---------------

Overlopende activa

Nog te ontvangen subsidieafrekeningen	36.257	-
Afrekening energiekosten	-	2.052
Rente	3.853	-
Teruggaaf energie belasting	-	1.186
Pensioen	-	444
Ziekengeld	7.577	-
Vooruitbetaalde ziektekostenverzekering	11.725	-
Afrekening RijnBrink Sambis	3.508	-
Vooruitbetaalde kosten (m.n. automatisering)	10.505	10.287
Overige	748	-
	<u>74.173</u>	<u>13.969</u>

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

De post Nog te ontvangen subsidie afrekeningen betreft een bedrag van €16.427 van Rijnbrink m.b.t. SGB innovatieprojecten 2023 en € 19.830 nog te ontvangen vergoeding van de gemeente Nijkerk voor de extra activiteiten voor Oekraïners.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3. Liquide middelen		
ABN AMRO Bank N.V.	100.936	-
Rabobank	647.384	844.967
SNS Bank	99.992	99.525
Kas	413	649
	<u>848.725</u>	<u>945.141</u>

PASSIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4. Reserves en fondsen		
Kapitaal	8.962	8.962
Algemene reserve	129.163	123.164
Bestemmingsreserves	450.341	375.342
	<u>588.466</u>	<u>507.468</u>
	2023	2022
	€	€
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	123.164	100.438
Resultaatbestemming	5.999	22.726
Stand per 31 december	<u>129.163</u>	<u>123.164</u>
	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Bestemmingsreserves		
Best.res Herhuisvesting Nijkerk/vh Nijkerk inventaris	200.000	200.000
Best res. Herhuisvesting Hoevelaken /vh Hoevelaken inventaris	120.000	120.000
Best res. Digitalisering /vh innovatie	55.341	55.342
Best res. Verduurzaming	75.000	-
	<u>450.341</u>	<u>375.342</u>

St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5. Voorzieningen		
Overige voorzieningen	137.311	233.574
Overige voorzieningen		
Groot onderhoud Nijkerk	55.733	123.441
Groot Onderhoud Hoevelaken	81.578	110.133
	137.311	233.574

Bibliotheek Nijkerk: Via de Vereniging van Eigenaren wordt ook gereserveerd voor groot onderhoud, de bibliotheek betaalt hiervoor via de ontvangen facturen van de VVE welke binnen de kosten voor onderhoud verantwoord worden.

	Stand per 1 januari 2023	Dotatie	Onttrekking	Overige mutaties	Stand per 31 december 2023
	€	€	€	€	€
Groot onderhoud Nijkerk	123.441	13.706	-36.414	-45.000	55.733
Groot Onderhoud Hoevelaken	110.133	11.445	-	-40.000	81.578
	233.574	25.151	-36.414	-85.000	137.311

De dotatie aan de voorziening Nijkerk en Hoevelaken is conform begroting.
De onttrekking voor Nijkerk betreft de kosten voor de brandmeldinstallatie.

De "overige mutatie" betreft de onttrekking aan beide voorzieningen in verband met een update van de MJOP van beide vestigingen opgesteld door SUNNA Energie, met als uitkomst dat met een lager voorzieningen bedrag in de toekomst kan worden volstaan.

Een totaal bedrag van € 85.000 is onttrokken aan de voorzieningen en in mindering gebracht op de huisvestingslasten 2023.

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

6. Langlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Hypothecaire leningen		
lening o/g BNG 5,42% Nijkerk	486.526	522.505
	2023	2022
	€	€
<i>lening o/g BNG 5,42% Nijkerk</i>		
Stand per 1 januari	556.634	589.009
Aflossing	-34.129	-32.375
Stand per 31 december	522.505	556.634
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-35.979	-34.129
Langlopend deel per 31 december	486.526	522.505

Deze hypothecaire lening van oorspronkelijk € 942.817 is verstrekt in 2004 door de BNG ter financiering van het pand in Nijkerk. Het betreft een annuïtaire lening over 30 jaar. Het rentepercentage bedraagt 5,42 % vast. In 2024 is er een renteherziening. Voor een bedrag van € 322.023 is de looptijd langer dan 5 jaar.

7. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Hypothecaire leningen	35.979	34.129
Crediteuren		
Crediteuren	76.401	49.631
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	21.817	19.801
Schulden terzake van pensioenen		
Te betalen pensioenpremie	12.645	-

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	204.776	194.494
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	23.854	20.927
Vakantiedagen	27.000	16.000
Nog te betalen accountantskosten	6.500	7.000
Nog te betalen kosten programmamaker	4.158	2.156
Nog te betalen rente	14.200	15.100
Overig nog te betalen	6.697	4.904
PAWW	81	-
Nog te betalen huisvestingskosten Nijkerkerveen	2.894	-
Nog te betalen personeelskosten	2.594	-
Nog te besteden bijdrage Rabobank t.b.v. duurzaamheidsoplossingen	8.000	-
Media in bestelling	10.771	10.771
Tegoed op passen leden	1.178	1.297
Nog te besteden subsidie Beeldbank Nijkerk	-	7.500
Nog te besteden subsidies 2023/ projectsubsidie Cultuur Educatie 2022	96.849	4.152
Nog te besteden saldo Prov. Gelderland/OCW inzake Nijkerkerveen	-	103.854
Nog te besteden subsidie Taalfit	-	833
	<u>204.776</u>	<u>194.494</u>

Nog te besteden doelsubsidies 2023	Verstrekker	Beschikking	ultimo 2023
Nijkerkerveen t/m 2022	Provincie Gelderland		71.454,41
Cultuurmakelaar 2023	Gemeente Nijkerk	95.000,00	6.811,00
Tel mee met Taal	Min van Onderwijs, C & W	25.460,00	7.920,00
Boekstart kov intensief 2023	Rijnbrink	2.664,00	2.664,00
Aanv subs Taalhuis Express 2023	Gemeente Nijkerk	8.000,00	8.000,00
	Totaal	131.124,00	96.849,41

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

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

Met betrekking tot de grond (6 are 40 centiare) waarop het bibliotheekgebouw van Hoevelaken staat is op basis van een overeenkomst van 27 april 1982 het Recht van opstal verkregen. In 2024 is deze herzien naar € 2.928,00 per jaar. Dit bedrag wordt telkens na een verloop van 5 jaren herzien.

Voor de vestiging in Nijkerkerveen betalen wij een bedrag aan servicekosten aan de hoofdgebruiker van het gebouw in 't Veense Hart, de Hervormde Schoolvereniging Nijkerk. Hierin zijn de huurafspraken tussen de gemeente en de bibliotheek zoals die zijn overeengekomen bij de oplevering van het gebouw opgenomen. De Bibliotheek huurt circa 90 m2 in de gemeenschappelijke voorziening 't Veense Hart. De servicekosten worden periodiek door HSN in rekening gebracht.

Per 1 januari 2022 is de salaris- en personeelsadministratie ondergebracht bij Matt. Eind 2023 is besloten voortaan ook de vrijwilligersadministratie (o.a. vanwege AVG-wetgeving) hier onder te brengen.

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Baten			
Exploitatiesubsidies	886.739	909.761	851.313
Doelsubsidies	400.571	273.260	278.802
Gebruikersinkomsten	172.710	171.084	169.744
Specifieke dienstverlening	159.741	129.236	156.152
Diverse baten	12.542	536	858
	<u>1.632.303</u>	<u>1.483.877</u>	<u>1.456.869</u>

8. Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidie	<u>886.739</u>	<u>909.761</u>	<u>851.313</u>
---------------------	----------------	----------------	----------------

9. Doelsubsidies

Doelsubsidie	363.415	273.260	278.802
Overige subsidies	37.156	-	-
	<u>400.571</u>	<u>273.260</u>	<u>278.802</u>

Specificatie doelssubsidies

	Beschikking	Geboekt 2023	
Volwasseneneducatie 2023	Gemeente Amersfoort	72.617,00	72.617,00
Volwededucatie 2023 Indexering	Gemeente Amersfoort	12.233,00	12.233,00
Nijkerkerveen t/m 2022	Provincie Gelderland	181.650,00	32.400,00
Cultuurmakelaar t/m 2022	Gemeente Nijkerk	112.197,00	4.151,41
Cultuurmakelaar 2023	Gemeente Nijkerk	95.000,00	88.189,00
Beeldbank t/m 2022	Prins Bernhard cultuurfonds	5.000,00	2.500,00
Beeldbank t/m 2022	Gemeente Nijkerk	2.500,00	2.500,00
Tel mee met Taal	Min van Onderwijs, C & W	25.460,00	17.540,00
Taalfit t/m 2022	Stichting Taalfit	5.000,00	833,33
IDO 2023	Gemeente Nijkerk	43.008,13	43.008,13
Digitale inclusie IDO 2023	Kon. Bibliotheek	6.441,45	6.441,45
OCW Jeugdcontributie 2023	Gemeente Nijkerk	15.000,00	15.000,00
Boekstart id kinderopvang (2311001)	Rijnbrink	13.500,00	13.500,00
dBos po (2320002) 2023	Rijnbrink	18.000,00	18.000,00
Voorleeswedstrijd 2022-2023	Rijnbrink	120,00	120,00
Digitaalhuis/Inburgeraars 2023	Gemeente Nijkerk	15.131,05	15.131,05
Cultuurakkoord 2023	Gemeente Nijkerk	19.250,00	19.250,00
Totaal Doel		<u>642.107,63</u>	<u>363.414,37</u>

St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk

De post overige subsidies betreft de bedragen die worden verstrekt door de gemeente Nijkerk voor de activiteiten voor de Oekraïners 2023 € 19.830 en de declaratie bij RijnBrink € 16.427 voor SGB innovatie projecten.

Tegenover deze baten staan kosten die in de de betreffende kostengroep worden verantwoord.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
10. Gebruikersinkomsten			
Contributies	163.951	167.000	165.817
Leengeld	1.040	-	1.010
Schadevergoedingen	2.310	1.608	2.191
Doorberekende IBL-gelden	8	-	-
Overige gebruikersinkomsten	5.401	2.476	726
	<u>172.710</u>	<u>171.084</u>	<u>169.744</u>
11. Specifieke dienstverlening			
Opbrengst kopieerapparaat	1.509	219	810
Verhuur gebouwen	45.566	45.417	36.360
Ontwikkeling en educatie	56.672	46.200	40.678
Detachering	3.240	12.000	15.181
Overige specifieke dienstverlening	52.754	25.400	63.123
	<u>159.741</u>	<u>129.236</u>	<u>156.152</u>
12. Diverse baten			
Sponsoring en donaties	1.717	-	-
Overige baten	10.825	536	858
	<u>12.542</u>	<u>536</u>	<u>858</u>

In de post overige baten is een bedrag opgenomen van € 7.500 m.b.t. een afboeking van een schuld aan de Stichting Rijnbrink m.b.t. dBos 2021.

Lasten

Bestuur en organisatie	62.375	74.147	50.673
Huisvesting	142.277	256.659	208.253
Personeel	901.830	844.146	699.212
Administratie	59.630	55.929	64.936
Automatisering	60.014	70.253	56.553
Collectie en media	216.085	224.376	204.394
Specifieke kosten	109.093	107.138	150.122
	<u>1.551.304</u>	<u>1.632.648</u>	<u>1.434.143</u>

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

Overige bedrijfslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
13. Bestuur en organisatie			
Bestuurskosten	5.250	5.775	5.375
Publiciteit en voorlichting	21.252	29.400	19.265
Contributies	12.102	7.875	7.451
Accountantskosten	5.193	5.250	4.771
Documentatie en vakliteratuur	97	547	58
Overige kosten bestuur en organisatie	18.481	25.300	13.753
	<u>62.375</u>	<u>74.147</u>	<u>50.673</u>
14. Huisvesting			
Huur gebouw en servicekosten	4.212	3.216	3.203
Afschrijving gebouwen	42.479	42.879	44.772
Financieringsrente	29.270	30.169	31.062
Energiekosten	19.527	35.375	8.921
Schoonmaakkosten	47.000	47.775	46.930
Dotatie voorziening groot onderhoud	25.151	25.151	23.956
Belastingen	6.722	7.558	6.119
Verzekeringen	4.204	3.172	3.511
Kleine aanschaffingen	4.412	2.668	2.123
Beveiliging	1.984	4.200	2.190
Onderhoud gebouwen en inventaris	13.322	28.350	25.150
Servicekosten	23.225	15.000	7.028
Overige huisvestingslasten	5.769	11.146	3.288
Vrijval voorzieningen groot onderhoud	-85.000	-	-
	<u>142.277</u>	<u>256.659</u>	<u>208.253</u>

De post "vrijval voorzieningen groot onderhoud" betreft de éénmalige verlaging van de voorziening in verband met een update van de MJOP van beide vestigingen opgesteld door SUNNA Energie, met als uitkomst dat met een lager voorzieningen bedrag in de toekomst kan worden volstaan.

Een totaal bedrag van € 85.000 is onttrokken aan de voorzieningen en in mindering gebracht op de huisvestingslasten 2023.

15. Personeel

Salariskosten	535.206	733.239	442.868
Sociale lasten	86.962	-	74.020
Ontvangen ziekengelden	-10.334	-12.000	-9.246
Pensioenkosten	79.646	-	63.849
Reiskosten woon-werkverkeer	15.326	16.870	13.308
Reis- en onkosten	6.883	-	6.789
ziektekostenverzuimverzekering	13.598	-	6.898
Extern personeel	125.494	65.087	70.340
transporteren	852.781	803.196	668.826

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Transport	852.781	803.196	668.826
Kosten vrijwilligers	6.680	2.100	11.907
Studiekosten en deskundigheidsbevordering	12.086	12.000	11.936
Advieskosten derden	6.685	10.500	2.696
Overige personeelskosten	23.598	16.350	17.807
Personeelskosten projecten	202.713	188.619	112.991
Doorbelaste personeelskosten	-202.713	-188.619	-126.951
	<u>901.830</u>	<u>844.146</u>	<u>699.212</u>

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
16. Administratie			
Reproductie	2.964	2.625	3.852
Kantoorbenodigdheden	2.139	1.640	3.161
Porti- en vrachtkosten	233	1.914	7
Telefoonkosten	7.346	-	6.843
Bankkosten	3.507	-	2.056
Financiële- en salarisadministratie	43.283	49.750	47.361
Overige administratiekosten	158	-	1.656
	<u>59.630</u>	<u>55.929</u>	<u>64.936</u>
17. Automatisering			
Afschrijving automatisering	-	2.000	-
Onderhoud bibliotheek automatisering	34.984	36.162	31.357
Kosten ledenadministratie	-	525	438
Communicatiekosten	141	6.300	1.287
Licentiekosten	20.535	18.966	19.783
Overige automatiseringskosten	4.354	6.300	3.688
	<u>60.014</u>	<u>70.253</u>	<u>56.553</u>
18. Collectie en media			
Aankoop boeken	133.343	129.413	124.565
Aankoop overige mediadragers	869	8.663	3.967
Leenrechtvergoedingen	39.652	37.179	33.289
Tijdschriften en dagbladen	24.444	22.050	21.433
Kosten aanschafinformatie	15.799	21.488	16.643
IBL/IFL boeken	1.978	5.583	4.497
	<u>216.085</u>	<u>224.376</u>	<u>204.394</u>

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
19. Specifieke kosten			
Kunst en Cultuur	19.876	4.000	58.188
Lezen en Literatuur	25.042	6.000	24.038
Cursussen	25.834	15.000	17.967
Ontwikkeling en educatie	6.023	12.000	3.286
Overige specifieke dienstverlening	32.318	70.138	46.643
	<u>109.093</u>	<u>107.138</u>	<u>150.122</u>

6 OVERIGE INFORMATIE

Directeur en leden Raad van Toezicht

Met ingang van 1 januari 2022 kent de Stichting een directeur-bestuurder, het voormalige bestuur is per deze datum gewijzigd in Raad van Toezicht.

De bezoldiging van directeur en bestuurders omvat

- periodiek betaalde beloningen (zoals salarissen, vakantiegeld, doorbetaling bij vakantie en ziekte, ter beschikking stelling van auto en presentiegelden), in 2023 maximaal € 223.000 (2022: € 216.000)
- beloningen betaalbaar op termijn (zoals pensioenlasten en jubileumuitkeringen)
- uitkeringen bij beëindiging van het dienstverband en
- winstdelingen en bonusbetalingen.

In 2023 is de samenstelling van de Raad van Toezicht als volgt.

Mw. S. Korlaar (voorzitter)

Mw. drs. R.G. van Schendel-Kwakkel (secretaris en vice voorzitter, treedt af per 31-12-2023)

Dhr. dr. A. van Renssen (lid) - auditcommissie

Mw. M.W. Spaans-van den Heuvel (lid) - auditcommissie

Mw. M. de Greef-van Garderen (lid)

Dhr. J.G. van Workum (lid)

Mw. mr. A.H.A. van de Berg (lid, treedt af per 31-12-2023)

Alle leden van de Raad van Toezicht ontvingen in 2023 een vergoeding van € 750,-.

De Raad van Toezicht bestond tot nu toe uit 7 personen. Twee leden van de Raad van Toezicht treden op eigen verzoek af per 31-12-2023. De vacatures worden niet opgevuld. Hiervoor is gekozen omdat een RvT van vijf personen meer in balans is met de omvang van de bibliotheekorganisatie.

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

	2023	2022
E.T.M. Geerits		
Beloning	-	32.074
Werkgeversdeel van voorziening ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	-	4.593
	<u>-</u>	<u>36.667</u>

Functie: directeur-bestuurder
Duur van het dienstverband: 1/12/2021 - 30/6/2022
Omvang dienstverband: 18 uur per week
Motivering overschrijding: n.v.t.
Jaar beëindiging: 2022

deKok

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

St. Bibliotheken Gemeente Nijkerk

	2023	2022
L.V. Koppenberg-van Koutrik		
Beloning	86.836	45.253
Werkgeversdeel van voorziening ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.886	6.465
	<u>98.722</u>	<u>51.718</u>

Functie: directeur-bestuurder
Duur van het dienstverband: onbepaalde tijd
Omvang dienstverband: 36 uur per week
Motivering overschrijding: n.v.t.
Jaar beëindiging: n.v.t.

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

Ondertekening bestuurder en Raad van Toezicht

Nijkerk, 19 april 2024

L.V. Koppenberg-van Koutrik (directeur)

S. Korlaar (voorzitter RvT)

M.W. Spaans - van den Heuvel

A. van Renssen

J.G. van Workum

M. de Greef - van Garderen

deKok

Accountants
en Adviseurs

Document waarop onze verklaring
d.d. 19 april 2024
(mede) betrekking heeft.

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

Bornsestraat 96
7607 KT ALMELO

088 – 44 88 000
www.dekok.nl

Aan de Raad van Toezicht en het bestuur van
Stichting Bibliotheken gemeente Nijkerk
te Nijkerk

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben in dit rapport op bladzijde 6 tot en met 28 opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Bibliotheken gemeente Nijkerk te Nijkerk gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Bibliotheken gemeente Nijkerk 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 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 Bibliotheken gemeente Nijkerk 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 2023 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 subsidieverstrekkers 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 subsidieverstrekkers 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 voorwoord. 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 2023. 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, 19 april 2024

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

E.J. Post

Accountant-Administratieconsulent

Handtekeningenpagina | Signature Page

Dit document is ondertekend door | This document is signed by

Dit document is ondertekend met de digitale Visma | PinkWeb ondertekendienst. De digitale handtekening(en) is verbonden aan een unieke gebruiker door middel van zijn/haar login gegevens en een 2-factor authenticatie op het moment van ondertekening, welke uitsluitend worden beheerd door de tekenbevoegde(n).

This document has been signed with the digital Visma | PinkWeb signing service. Each signature is linked to a unique user by using login credentials and a two-factor authentication at the time of signing which are under the primary control of the signatory.

Handtekeningenpagina | Signature Page

Dit document is ondertekend door | This document is signed by

Dit document is ondertekend met de digitale Visma | PinkWeb ondertekendienst. De digitale handtekening(en) is verbonden aan een unieke gebruiker door middel van zijn/haar login gegevens en een 2-factor authenticatie op het moment van ondertekening, welke uitsluitend worden beheerd door de tekenbevoegde(n).

This document has been signed with the digital Visma | PinkWeb signing service. Each signature is linked to a unique user by using login credentials and a two-factor authentication at the time of signing which are under the primary control of the signatory.