

Financieel jaaroverzicht

2016

St. Openbare Bibliotheek
Meppel/Nijeveen

28 maart 2017

 **MTH**
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Postbus 2479
8203 AD Lelystad
Tel: 0320-232435
Beconnr.: 367.102

Index

Verkort jaarverslag	3
Balans per 31 december 2016	5
Staat van Baten en Lasten 2016	6
Kasstroomoverzicht	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de Balans per 31 december 2016	10
Toelichting op de Staat van Baten en Lasten	12
Controleverklaring	15

Verkort jaarverslag 2016 van de Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen

Het bestuur van de Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen biedt hierbij haar jaarrekening 2016 aan voor het boekjaar, dat is geëindigd op 31 december 2016.

Algemene informatie

Missie: De missie van de bibliotheek luidt: "de bibliotheek biedt informatie en cultuur, inspiratie en interactie. De inwoners van Meppel/Nijeveen ervaren de meerwaarde en maken er in toenemende mate gebruik van".

Kernfuncties: de bibliotheek Meppel/Nijeveen oefent vijf kernfuncties uit, naast **Cultuur** en **Ontmoeting**, worden **Lezen, Leren en Informeren** als de belangrijkste genoemd.

Ontwikkelingen en hoogtepunten van het boekjaar 2016

Nieuwe Bibliotheekwet

Sinds 1 januari 2015 is de nieuwe Bibliotheekwet van kracht. Vanuit deze wet heeft Biblionet Drenthe, en bibliotheek Meppel/Nijeveen volgt deze koers, een nieuw strategisch Marketingplan ontwikkeld.

De bibliotheek heeft in 2016 de bestemmingsreserve Innovatie en een gedeelte uit de Algemene reserve ingezet voor het uitrollen en implementeren van haar marketingstrategie.

Biblionet Drenthe als werkgever, en daarmee ook Bibliotheek Meppel/Nijeveen hebben in 2016 de eind 2015 aangekondigde reorganisatie uitgevoerd. De daarmee gemoeide personele frictiekosten heeft de bibliotheek in 2015 en ook in 2016 op zich genomen. Met deze reorganisatie en de uitvoering van het Marketingplan toont de bibliotheek aan dat zij is voorbereid op de nieuwe eisen vanuit de wetgeving. Helaas is door het aannemen van de Cultuurnota Phanta Rei, en de daarin opgenomen bezuiniging op het bibliotheekwerk, de bibliotheek in een lastige financiële positie gekomen. De algemene reservepositie is beneden de 10% gekomen. Daarbij het niet indexeren van de subsidie, de verlegging van de provinciale gelden zal het niet mogelijk zijn om alle (nieuw) ontwikkelde dienstverlening aan de inwoners van Meppel/Nijeveen op hetzelfde peil te houden. Om de inhoudelijk en de financiële synergie is de samenwerking tussen front- en backoffice van de bibliotheekdiensten verder te vergroten, heeft het bestuur in het verslagjaar het voorgenomen besluit genomen per 1 januari 2017 te gaan fuseren met de provinciale organisatie Biblionet Drenthe.

Huisvesting:

Het aannemen van de Cultuurnota, eind oktober 2016, en de opdracht die aan de bibliotheek is gegeven om zich te concentreren op "lezen, ontmoeting en de Bieb op school". De functies "kennis en informatie en laten kennis maken met kunst en cultuur" vloeien volgens de gemeente voort uit de genoemde functies en kan de bibliotheek, naar mening van de gemeente, "eventueel in samenspraak met andere maatschappelijke instellingen uitvoeren". Dit uitgangspunt is reden om kritisch naar het huurcontract te kijken. Daarnaast wil de bibliotheek, ook gelet op de bezuinigingen, niet meer de volledige servicekosten van de toegerekende gezamenlijke ruimten betalen. Met het uitvoeren van het Marketingplan zijn ook de kantoorruimte en de berging aangepakt. Er is meer behoefte aan berging, digitale presentaties en voor het personeel flexibele werkplekken.

Met het realiseren van het 'grand-cafe' in de bibliotheek, vanuit samenwerking met Stichting Welzijn Mensenwerk en de beheersstichting De Plataan, is een fraaie laagdrempelige voorziening gerealiseerd. In combinatie met de steeds goed bezochte leeshoeken een is een fraaie laagdrempelige voorziening voor ontmoeting en uitwisseling gerealiseerd.

Nijeveen: Ook in Nijeveen is de samenwerking met het bestuur van De Schalle en Welzijn Mensenwerk geïntensiveerd. Samen worden activiteiten georganiseerd en ook wordt er gewerkt aan een gezamenlijke aanpak voor de aanpak van de (digitaal) laaggeletterden, zoals cursussen digisterker.

Financien:

Naast de gemeentelijke bezuinigingen heeft de bibliotheek Meppel/Nijeveen te maken met de verlegging van de provinciale gelden. Voor 2016 zijn deze volledig gecompenseerd.

De jaarrekening 2016 wordt afgesloten met een negatief resultaat van €58.223. De bestemming van het resultaat zal worden gerealiseerd:

Ten laste van de bestemmingsreserve Marketing en Innovatie:	€ 48.756
Ten laste van de algemene reserve (resultaat 2015):	€ 4.938
Ten laste van de algemene reserve:	€ 4.529

Het bestuur van de bibliotheek Meppel/Nijeveen spreekt tav haar financiële positie haar zorg uit.

Educatie:

'Bieb op school' In januari 2015 is door de wethouder onderwijs, alle directies van het primair basisonderwijs in Meppel en bestuur Stichting Openbare bibliotheek Meppel/Nijeveen de samenwerkingsoverkomst "Bieb op school" ondertekend. De verplichtingen die over en weer zijn aangegaan lopen nog tot en met 2018.

In september zijn in de week van de laaggeletterdheid diverse activiteiten georganiseerd. Met name de aanpak vanuit **ouderbetrokkenheid**, krijgt in Meppel/Nijeveen veel aandacht. Boekstart koffertjes, ook in de Kinderopvang, worden uitgedeeld, Ouderochtenden rond thema's, zoals 'Muziek op schoot' vinden plaats en vanuit het Leesbevorderingsproject "Leesklik" zijn ouders en opvoeders benaderd. Ook vanuit het Taalpunt worden veel activiteiten georganiseerd, en de samenwerking gezocht. Zoals "Borrel in de bieb" voor NT 2 cursisten van het Drenthe College, en voor NT1 cursisten van het Drenthe College een bijeenkomst rond het thema "De bibliotheek (n)iets voor mij". Een ander voorbeeld is het "mantelzorg café" in het grand café, een activiteit die samen met Welzijn Mensenwerk is opgepakt.

Cultuur

In samenwerking met oa Boekhandels, RTV Meppel, het primair- en voortgezet onderwijs, Volksuniversiteit, Schouwburg Ogterop, en Scala, zijn er diverse culturele activiteiten georganiseerd. Hoogtepunt in 2016 is de structurele samenwerking met RTV Meppel en het programma Zinnenprikkelend, wat elke 2e zondag in de periode van oktober 2016 tot maart 2017 wordt opgenomen en uitgezonden.

De gemeente Meppel heeft sinds oktober 2016 nieuwe Cultuurnota. In deze nota worden diverse opdrachten aan de bibliotheek gegeven. De bibliotheek voert hierover op dit moment het gesprek met de gemeente. De bibliotheek heeft niet alleen een culturele -, maar ook een sociale- en educatieve functie.

De vijf basisfuncties zijn:

- Het aanbieden van kennis en informatie
- Het bieden van mogelijkheden voor ontwikkeling en educatie
- Het bevorderen van lezen en laten kennismaken met literatuur;
- Het laten kennismaken met kunst en cultuur;
- Een plaats voor ontmoeting en debat.

De bibliotheek bevindt zich daarmee op het snijvlak van deze verschillende taakvelden en is gelijktijdig een laagdrempelige organisatie waar door alle lagen van de bevolking gebruik van wordt gemaakt. De bibliotheek verwacht van de gemeente hierover een heldere taakopdracht.

 **MTH**
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Postbus 2179
8203 AD Lelystad
Tel: 0320-232435
Beconnr.: 367.102

Verwachtingen 2017

In 2017 zal gezamenlijk met de gemeente invulling gegeven worden aan de bezuinigingsopdracht. Daarnaast zal de gemeente Meppel, wanneer de lokale stichting in de loop van voorjaar 2017 gaat infuseren, samen met Biblionet Drenthe moeten komen tot een nieuwe Uitvoeringsopdracht.

Bestuur:

Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen
Postbus 78
9400 AB Assen

Bestuur Meppel- Nijeveen

Voorzitter
Penningmeester
Bestuurslid

De heer H.A. Groeneveld
De heer A.J. Treep
De heer R. Damhuis

Management

Bibliotheekmanager
Teamleider

Mw. A. de Haas
De heer J. Bartelds

Assen, maart 2017

Stichting openbare bibliotheek Meppel/Nijeveen

Balans per 31 december

(na resultaatbestemming)

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activa			
Vaste Activa			
Materiële vaste activa	1	<u>66.494</u>	<u>77.106</u>
		66.494	77.106
Vlottende activa			
Vorderingen	2	0	834
Rekening Courant Biblionet Drenthe	3	64.268	114.944
Liquide middelen	4	<u>446</u>	<u>407</u>
		64.715	116.184
		<u>131.207</u>	<u>193.290</u>
Passiva			
Eigen vermogen	5		
Stichtingskapitaal		45	45
Algemene reserve		39.709	49.176
Bestemmingsreserves		<u>0</u>	<u>48.756</u>
		39.754	97.977
Kortlopende schulden	6	91.453	95.313
		<u>131.207</u>	<u>193.290</u>

Stichting openbare bibliotheek Meppel/Nijeveen

Staat van Baten en Lasten

		Werkelijk 2016	Begroot 2016	Werkelijk 2015
Baten				
Subsidie gemeente	7	587.263	548.998	544.391
Inkomsten gebruikers	8	156.624	215.162	224.076
Subsidie projecten	9	4.455	0	196.187
Overige inkomsten	10	19.211	0	15.039
Totaal Baten		767.552	764.160	979.693
Lasten				
Lonen en salarissen	11	291.272	267.453	259.895
Mediakosten	12	128.880	161.360	132.727
Huisvestingskosten	13	147.945	160.030	151.245
Organisatiekosten		68.073	86.149	65.030
Projectkosten	14	88.089	0	196.187
Automatiseringskosten		42.186	37.205	32.062
Afschrijvingen	15	16.342	16.000	17.912
Administratiekosten		32.203	22.874	23.556
Overige kosten / onvoorzien	16	10.947	14.005	96.500
Totaal Lasten		825.937	765.076	975.113
Bedrijfsresultaat		-58.385	-916	4.580
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17	162	1.500	358
Rentelasten en soortgelijke kosten		-	-	-
		162	1.500	358
Resultaat		-58.223	584	4.938
		Voordelig		Voordelig
Resultaatbestemming				
Ten laste van de bestemmingsreserve		-48.756		0
Ten laste van de algemene reserve (resultaat 2015)		-4.938		0
Ten laste van de algemene reserve		-4.529		5.162
Totaal resultaatbestemming		-58.223		5.162

Stichting openbare bibliotheek Meppel/Nijeveen

Kasstroomoverzicht

	2016	2015
Operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-58.223	4.938
Afschrijvingen	16.342	17.912
	-41.881	22.851
<i>Vorderingen</i>		
Toe/afname vorderingen en vooruitbetaald	834	-834
Toe/afname rek.crt Biblionet Drenthe	50.676	17.824
	51.510	16.990
<i>Kortlopende schulden</i>		
Toe/afname schulden en vooruitontvangen	-3.860	-30.810
	-3.860	-30.810
Mutaties operationele activiteiten	5.769	9.031
Investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-5.729	-11.978
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	2.753
	-5.729	-9.225
Mutaties liquide middelen	40	-194

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Jaarrekeningregime

Bij het opstellen van de jaarrekening is de standaard RJ 640 toegepast.
Alle genoemde bedragen luiden in euro, tenzij anders vermeld.

Vergelijkende cijfers

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde. Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De uitgaven voor boeken en overige media worden rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d. wordt een voorziening gevormd, gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan.

Schulden

Schulden zijn opgenomen voor het bedrag waarvoor deze moeten worden afgelost.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben tenzij anders vermeld.

Projecten

Voor projecten met een korte doorlooptijd worden de kosten en bijbehorende opbrengsten verantwoord in het jaar van afronden van het project. Voor langlopende projecten, waarbinnen meerdere deelprojecten zijn te onderscheiden, vindt toerekening van de kosten en opbrengsten plaats naar rato van afronding van deelprojecten.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Toelichting op de balans per 31 december 2016

1 Vaste Activa

	en (her)inrich
Materiële vaste activa	
Stand per 1 januari 2016	
Aanschafprijs	164.887
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	87.781
Boekwaarde	77.106
Mutaties in boekwaarde	
Investerings	5.729
Desinvesterings	1.159
Afschrijvingen	16.341
Afschrijvingen desinvestering	-1.159
Stand per 31 december 2016	
Aanschafprijs	169.457
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	102.963
Boekwaarde	66.494

Inventaris en (her)inrichting

De afschrijving bedraagt 15% van de aanschafwaarde

Vlottende activa

	2016	2015
2 Vorderingen		
Overige vorderingen	0	834
Stand per 31 december	0	834

	2016	2015
3 Rekening-crt. Biblionet Drenthe		
Balans per 1 januari	114.944	132.767
Saldo mutaties	-50.838	-18.181
	64.106	114.586
Rente over het gemiddelde saldo	162	358
Stand per 31 december	64.268	114.944

Over het gemiddelde saldo wordt een rente vergoed of berekend.

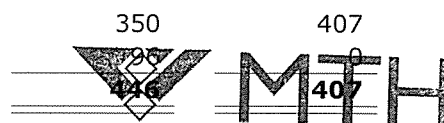
De peildata zijn 1 januari en de laatste dagen van een kwartaal.

De rentepercentages voor 2016 zijn als volgt:

Tegoed tot 10.000	0,00%	Tegoed boven 10.000	0,20%
Schuld tot 10.000	0,70%	Schuld boven 10.000	1,70%

4 Liquide middelen

Kasmiddelen
Kruisposten
Stand per 31 december

350 407

ACCOUNTANTS & ADVISEURS
 Postbus 2179
 8203 AD Lelystad
 Tel: 0320-232435
 Beconnr.: 367.102

Passiva

5 Eigen vermogen	Stichtings kapitaal	Algemene reserve	Bestemmings reserves Marketing & innovatie	Totaal
Stand per 1 januari	45	49.176	48.756	97.977
Mutaties:				
Vrijval/toevoeging	-	-	-	-
Resultaat 2016	-	-9.467	-48.756	-58.223
Stand per 31 december	45	39.709	0	39.754

6 Kortlopende schulden

Schulden en vooruitontvangen

	2016	2015
Vooruitontvangen contributies	70.401	73.371
Project Boekstart	8.857	3.078
Project Taalpunt	1.535	1.768
Project Belastingdienst	3.279	0
Nog te betalen MarCom	2.600	7.480
Nog te betalen kosten	4.781	9.616
Stand per 31 december	91.453	95.313

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

Locatie	Bedrag	Looptijd	Opzegtermijn
Meppel	92.065	5 jaar	1 jaar

Overeenkomst van Dienstverlening Biblionet Drenthe

Stichting openbare bibliotheek Meppel/Nijeveen heeft een overeenkomst van Dienstverlening met Biblionet Drenthe waarin wederzijdse rechten en plichten ten aanzien van werkgeverschap en dienstverlening Biblionet Drenthe voor bibliotheken is opgenomen.

Intentieovereenkomst

Op 8 december 2014 heeft het bestuur van de Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen een intentieovereenkomst getekend, waarin het voornemen is vastgelegd samen met acht lokale stichtingen te komen tot een fusie met Biblionet Drenthe. Het proces tot het ontstaan van één organisatie zal geleidelijk plaatsvinden, waarbij elke stichting zelf zijn tempo bepaalt.

De samenwerking zal worden geformaliseerd en geïntensiveerd en zal leiden tot het ontstaan van één organisatie.

Naar verwachting zal de fusie plaatsvinden in 2017 en met terugwerkende kracht per 1 januari 1 januari 2017 geëffectueerd worden."

Fiscale eenheid

Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen maakt onderdeel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting Stichting Biblionet Drenthe. Op grond daarvan is Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen hoofdelijk aansprakelijk voor belastingschulden van de fiscale eenheid als geheel.

 **MTH**
ACCOUNTANTS & ADVISEURS
Postbus 2179
8203 AD Lelystad
Tel: 0320-232435
Beconnr.: 367.102

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

Omschrijving	Werkelijk 2016	Begroting 2016	Werkelijk 2015
7 Subsidie gemeente			
Bijdrage gemeente	547.289	548.998	544.391
Bijdrage specifiek	39.974	0	0
	587.263	548.998	544.391
Bijdrage gemeente			
Aangevraagd subsidie 2016	548.998		
<u>Mutaties 2016:</u>			
Compensatie provinciale herverdeling	39.974		
Indexering huur 2016 niet gehonoreerd	-1.709		
Subsidie 2016	587.263		
8 Inkomsten gebruikers			
Contributies	127.573	141.307	135.017
Boeken	23.068	26.950	25.973
Media	1.880	2.275	2.165
Overige inkomsten	4.103	44.630	60.921
	156.624	215.162	224.076

De overige inkomsten betreft opbrengst van verkoop afgeschreven boeken, fotokopieën en diverse overige opbrengsten.

De tarieven van de abonnementen per 1 januari 2016 waren als volgt:

Jeugd 0 t/m 18 jaar	gratis
Volwassenen (vanaf 19 jaar):	
Basis abonnement (tot 125 items)	48,00
Groot abonnement (tot 400 items)	59,50
Maand abonnement (tot 20 items)	10,00

9 Subsidie projecten

Subsidies projecten	-	-	-
Opbrengsten projecten	4.455	0	196.187
	4.455	0	196.187

Opbrengsten projecten betreffen:

Project Taalhuis	233	-
Projecten Boekstart 2015 en 2016	4.222	-
Projecten Boekstart 2014 en 2015	-	11.473
Project Website ouderparticipatie	-	14.714
Project Bibliotheek op school	-	170.000
	4.455	196.187

Omschrijving	Werkelijk 2016	Begroting 2016	Werkelijk 2015
10 Overige inkomsten			
Verhuur gebouw	-	-	0
Kantine opbrengsten	225	0	223
Cursussen	-	-	-
Overige inkomsten	18.986	0	14.817
	19.211	0	15.039

De overige inkomsten betreft bijdrage van de scholen voor Bibliotheek op school.

11 Lonen en salarissen			
Loonkosten personeel	195.033	185.037	194.946
Sociale lasten en pensioenen	63.300	55.737	63.670
Loonkosten ziektevervanging	6.923	3.484	1.964
Doorberekening loonkosten	-37.028	0	-21.037
Overige personeelskosten	63.045	23.195	20.352
	291.272	267.453	259.895

Er zijn in 2016 uren doorberekend aan verschillende projecten, zoals Boekstart en de project marketing. Personeel wordt ingehuurd via Stichting Biblionet Drenthe.

12 Mediakosten			
Aankoop/huur boeken	69.887	68.600	62.809
Compensatie regeling	678	3.000	1.474
Aankoop/huur overige media	7.293	28.075	9.040
Abonnementen tijdschriften	8.949	10.000	8.050
Leenrecht	26.036	28.000	27.291
Mediaverwerking	9.490	18.285	18.047
Lectuur infodienst	6.548	5.400	6.015
	128.880	161.360	132.727

Boeken bestemd voor het project Bibliotheek op school zijn doorberekend aan de scholen en kosten voor digitale content worden voortaan landelijk betaald.

13 Huisvestingskosten			
Huur gebouwen	93.365	92.200	98.588
Schoonmaakkosten	83	0	1.537
Gas, water en licht	0	0	-7.009
Belastingen en verzekeringen	987	0	749
Overige huisvestingslasten	53.510	67.830	57.380
	147.945	160.030	151.245

Gas, water en electra zijn onderdeel van de servicekosten van Bibliotheek Meppel, deze is onder de overige huisvestingskosten verantwoord.

Omschrijving	Werkelijk 2016	Begroting 2016	Werkelijk 2015
14 Project kosten			
Kosten projecten	88.089	0	196.187
	88.089	0	196.187
De projectkosten betreffen:			
Project Marketing	83.634		
Project Taalhuis	233		
Projecten Boekstart 2015 en 2016	4.222		
Projecten Boekstart 2014 en 2015			11.473
Project Website ouderparticipatie			14.714
Project Bibliotheek op school			170.000
	88.089		196.187
15 Afschrijvingen			
Afschrijvingen inventaris en inrichting	16.342	16.000	17.912
	16.342	16.000	17.912
16 Overige kosten			
Overige kosten	10.947	14.005	96.500
	10.947	14.005	96.500
De overige kosten betreft aandeel in afloop van de frictiekosten , conform het besluit over de reorganisatie frontoffie educatie uit 2015.			
17 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rente rekening-courant Biblionet Drenthe	162	1.500	358
	162	1.500	358

Wet Normering Topinkomens

De bestuurders hebben geen dienstverband met de stichting en ontvangen geen bezoldiging, zoals bedoeld in de Wet Normering Topinkomens. Wel ontvangen zij een onkostenvergoeding.

Resultaatbestemming

De bestuur heeft besloten het resultaat als volgt te bestemmen:

Naar bestemmingsreserve Marketing	€ -48.756
Naar de algemene reserve (resultaat 2015)	€ -4.938
Naar de algemene reserve	€ -4.529
	€ -58.223

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Openbare Bibliotheek Meppel/Nijeveen per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de winst- en verliesrekening over 2016; 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 en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. 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 Meppel/Nijeveen 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.



Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 jaarrekeningcontrole 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 het bestuursverslag in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 "organisaties zonder winststreven".

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 "organisaties zonder winststreven" en die voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die WNT-eisen van financiële rechtmatigheid 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 stichting 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede 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 de directie 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 stichting 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 stichting 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.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Assen, 28 maart 2017

MTH accountants & adviseurs B.V.

drs. H. Buch

Registeraccountant

