

# **Proforma geconsolideerde jaarrekening 2019**

**ROZET**

**Inhoud**

<b>Jaarverslag:</b>	3
Bestuursverslag	4
<b>Jaarrekening:</b>	5
Balans per 31 december 2019	6
Exploitatierkening 2019	7
Kasstroomoverzicht over 2019	8
Toelichting op de balans en exploitatierkening 2019	9
<b>Overige gegevens:</b>	27
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

## Jaarverslag

## Bestuursverslag

### Algemeen

Zie separaat inhoudelijk jaarverslag 2019.

Arnhem, 19-03-2020

Jenny Doest                      w.g.  
Directeur/bestuurder

Stichting Rozet (KvK 58161716)  
Stichting Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek (KvK 41046617)  
Stichting Kunstbedrijf Arnhem (KvK 53057724)  
Postbus 1168, 6801 ML Arnhem  
Kortestraat 16, 6811 EP Arnhem  
026-3543111  
[www.rozet.nl](http://www.rozet.nl)

## Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

(na voorstel resultaatbestemming)

(in € 1.000)

**Activa**

	<u>31 december 2019</u>		<u>31 december 2018</u>	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
Immateriële vaste activa (4.1)	0		7	
Materiële vaste activa (4.2)	294		331	
Financiële vaste activa (4.3)	2.238		2.589	
		2.532		2.927
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen (4.4)	672		1.017	
Liquide middelen (4.5)	3.558		3.753	
		4.230		4.770
		<u><b>6.762</b></u>		<u><b>7.697</b></u>

**Passiva**

	<u>31 december 2019</u>		<u>31 december 2018</u>	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Kapitaal (4.6)	133		133	
Algemene reserve (4.7)	-2.257		-2.622	
Bestemmingsfondsen (4.8)	2.233		2.585	
Bestemmingsreserves (4.9)	830		850	
		939		946
<b>Voorzieningen (4.10)</b>		281		364
<b>Langlopende schulden (4.11)</b>		2.380		2.854
		<u>3.600</u>		<u>4.165</u>
<b>Kortlopende schulden (4.12)</b>		3.162		3.533
		<u><b>6.762</b></u>		<u><b>7.697</b></u>

Exploitatierkening 2019

(in € 1.000)

	Rekening	Begroting	Rekening
	2019	2019	2018
	€	€	€
<b>BATEN</b>			
Subsidie gemeente (5.1)	8.500	8.390	8.286
Subsidie provincie (5.1)	902	894	874
Opbrengsten programma (5.2)	2.143	2.157	1.958
Opbrengsten huisvesting (5.3)	494	408	411
	<u>12.039</u>	<u>11.849</u>	<u>11.530</u>
<b>LASTEN</b>			
Personeel (5.4)	6.195	5.965	5.596
Huisvesting (5.5)	2.868	2.793	2.842
Programmakosten (5.6)	1.799	1.892	1.819
Overige kosten (5.7)	1.057	912	1.036
Afschrijvingen (5.8)	107	159	165
	<u>12.026</u>	<u>11.720</u>	<u>11.458</u>
<b>RESULTAAT UIT ACTIVITEITEN</b>	<b>13</b>	<b>129</b>	<b>72</b>
<b>FINANCIËLE BATEN EN LASTEN (5.9)</b>	<b>-21</b>	<b>-8</b>	<b>-23</b>
<b>RESULTAAT VOOR RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>-8</b>	<b>121</b>	<b>49</b>
Toevoeging reserve Inventaris en ICT Rozet	-119	-119	-114
Onttrekking reserve Inventaris en ICT Rozet	140	0	0
Onttrekking reserve Organisatieontwikkeling en Innovatie	0	0	34
Onttrekking reserve Kunst en Scholen	0	0	20
Onttrekking fonds FCP-CMK	0	0	22
	<u>21</u>	<u>-119</u>	<u>-38</u>
<b>RESULTAAT NA RESULTAATBESTEMMING</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	<b>11</b>

Kasstroomoverzicht over 2019

(in € 1.000)

	2019		2018	
	€	€	€	€
<b>Bedrijfsresultaat</b>		-8		49
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen (4.1 en 4.2)		108		165
Mutatie voorzieningen (4.10)		-84		39
Mutatie in werkkapitaal (4.4 en 4.12)		-26		1.265
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<b>-10</b>		<b>1.518</b>
Ontvangen rente (5.14)		0		0
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>-10</b>		<b>1.518</b>
<b>Investerings in:</b>				
Investerings in materiële vaste activa (4.2)		-64		-21
Desinvesteringen in financiële vaste activa (4.3)		351		159
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>287</b>		<b>138</b>
		<b>277</b>		<b>1.656</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten:</b>				
Rekening-courant (4.6)		0		0
Ontvangst uit langlopende schulden (4.11)		0		0
Aflossing langlopende schulden (4.11)		-472		-456
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten:</b>		<b>-472</b>		<b>-457</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>-195</b>		<b>1.199</b>
<b>Liquide middelen per 1 januari</b>		<b>3.753</b>		<b>2.554</b>
<b>Liquide middelen per 31 december</b>		<b>3.558</b>		<b>3.753</b>
		<b>-195</b>		<b>1.199</b>



## Toelichting op de balans en exploitatierekening 2019

### **1. Algemeen**

#### *1.0 Algemeen*

De geconsolideerde jaarrekening 2019 omvat de balansposities en Baten en Lasten van de samenwerkende stichtingen Rozet, Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek en Kunstbedrijf Arnhem. Hoewel de genoemde stichtingen zelfstandig juridische entiteiten zijn is de onderlinge financiële vervlechting zodanig dat afzonderlijke jaarrekeningen geen getrouw beeld geeft van de vermogensposities. De Programma's waarmee Rozet werkt zijn ook als Stichting-overstijgend te beschouwen, waardoor allocatie van Baten en Lasten naar de afzonderlijke stichtingen niet zinvol (meer) is.

De vermogensposities van de afzonderlijke stichtingen zijn per 1 januari 2019 vastgesteld aan de hand van de definitieve jaarrekeningen over 2018. De consolidatie van de financiële gegevens heeft plaatsgevonden ná eliminatie van onderlinge vorderingen/schulden en baten/lasten. De geconsolideerde cijfers over 2018 zijn tevens ontleend aan betreffende jaarrekeningen. Stichting Rozet wordt beschouwd als het groepshoofd. De verdeling van het resultaat na resultaatbestemming heeft gelijkelijk over de drie stichtingen plaatsgevonden.

#### *1.1 Vestigingsadres en inschrijving Kamer van Koophandel*

Stichting Rozet is feitelijk en statutair gevestigd in Arnhem, Kortestraat 16 en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58161716.

De Stichting Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek is feitelijk en statutair gevestigd in Arnhem, Kortestraat 16 en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41046617.

Stichting Kunstbedrijf Arnhem is feitelijk en statutair gevestigd in Arnhem, Kortestraat 16 en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 850726992.

#### *1.2 Aard van de bedrijfsactiviteiten*

De stichtingen stellen zich ten doel het realiseren en instandhouden van een levendige (sociaal) cultureel maatschappelijke onderneming in Arnhem door het (doen) aanbieden van een geïntegreerd, modern en samenhangend activiteiten aanbod op het gebied van bibliotheekvoorzieningen, educatie, kunst, cultuur, informatie, techniek, mens en maatschappij.

#### *1.2 Bestuurlijke fusie*

Op 15 augustus 2016 is Stichting Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek bestuurlijk gefuseerd met Stichting Kunstbedrijf Arnhem en Stichting Rozet.

#### *1.3 Continuïteit*

Met de gemeente Arnhem zijn afspraken gemaakt om continuïteit op lange termijn te borgen. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### **2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

#### *2.1 Algemeen*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met RJ 640, de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's. Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de lagere marktwaarde indien van toepassing. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen, waarmee wordt verwezen naar de toelichting.

## 2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

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

## 2.2 Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de directie het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Voorzieningen

## 2.3 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.

## 2.4 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- software 20%
- goodwill 10%

## 2.5 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- inventaris 2,5%, 10% en 20%
- automatisering 20% en 25%
- selfservice 16,7%
- bibliobussen 6,7%
- overige transportmiddelen 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

## 2.6 Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroomgenererende eenheid geschat.

## 2.7 Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

## 2.8 Langlopende en kortlopende schulden

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

## 2.9 Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

De voorziening Jubileumuitkering wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot onderhoud en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, een en ander zoals blijkend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. De voorziening groot onderhoud wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

## 2.10 Langlopende en kortlopende schulden

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

### 3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

#### 3.1 Opbrengsten

Opbrengsten inclusief subsidies worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord. Cursusgelden worden toegerekend op basis van de voortgang van de cursussen in het schooljaar. Subsidies van de Gemeente Arnhem zijn verleend op grond van de geldende Algemene subsidieverordening (ASV) en, indien van toepassing, overige geldende (rijks)subsidieregeling(en). De subsidies van Provincie Gelderland zijn verleend op grond de Algemene subsidieverordening Gelderland 2016.

#### 3.2 Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Conform gebruik in de branche wordt het mediabezit niet geactiveerd. De kosten voor aanschaf worden in de winst-en verliesrekening verwerkt en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### 3.3 Personeelsbeloningen

##### Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de exploitatierekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

##### Pensioenen

##### Stichting Pensioenfonds Openbare Bibliotheken

Voor de medewerkers van Stichting Rozet en Stichting Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling.

Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Openbare Bibliotheken – overeenkomstig de in de RJ 640 aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. De opbouw van pensioen vindt plaats op basis van een middelloonregeling. De actuele dekkingsgraad bedroeg per 31-12-2019 113,5%.

##### Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn

Voor de medewerkers van Stichting Kunstbedrijf Arnhem is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn – overeenkomstig de in de RJ 640 aangereikte vereenvoudiging – in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. De opbouw van pensioen vindt plaats op basis van een middelloonregeling. De actuele dekkingsgraad bedroeg per 31-12-2019 99,2%.

### WNT-toelichting

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

#### *3.4 Rentebaten en rentelasten*

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

#### *3.5 Belastingen*

De Stichtingen kennen belaste activiteiten in het kader van de omzetbelasting en loonbelasting, maar zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

**4. Toelichting op de balans (in € 1.000)***4.1 Immateriële vaste activa*

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

	<u>software</u>	<u>goodwill</u>	<u><b>totaal</b></u>
	€	€	€
1 januari 2019			
Verkrijgingsprijzen	66	3	<b>69</b>
Cumulatieve afschrijvingen	-59	-3	<b>-62</b>
Boekwaarden	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>7</u>
Mutaties			
Desinvesteringen	0	0	<b>0</b>
Waardeverminderingen	0	0	<b>0</b>
Afschrijvingen desinvestering	0	0	<b>0</b>
Investerings	0	0	<b>0</b>
Afschrijvingen	-7	0	<b>-7</b>
	<u>-7</u>	<u>0</u>	<u>-7</u>
31 december 2019			
Verkrijgingsprijzen	66	3	<b>69</b>
Cumulatieve afschrijvingen	-66	-3	<b>-69</b>
Boekwaarden	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

*4.2 Materiële vaste activa*

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

	<u>ver-</u>	<u>inventaris</u>	<u>automa-</u>	<u>self-</u>	<u>bibliobus</u>	<u><b>totaal</b></u>
	€	€	€	€	€	€
1 januari 2019						
Verkrijgingsprijzen	127	507	118	440	203	<b>1.397</b>
Cumulatieve afschrijvingen	-111	-355	-93	-371	-136	<b>-1.066</b>
Boekwaarden	<u>16</u>	<u>152</u>	<u>25</u>	<u>69</u>	<u>68</u>	<u>331</u>
Mutaties						
Desinvesteringen	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Waardeverminderingen	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Afschrijvingen desinvestering	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Investerings	0	64	0	0	0	<b>64</b>
Afschrijvingen	-12	-35	-3	-38	-13	<b>-101</b>
	<u>-12</u>	<u>29</u>	<u>-3</u>	<u>-38</u>	<u>-13</u>	<u>-37</u>
31 december 2019						
Verkrijgingsprijzen	127	571	118	440	203	<b>1.461</b>
Cumulatieve afschrijvingen	-123	-390	-96	-409	-149	<b>-1.167</b>
Boekwaarden	<u>4</u>	<u>181</u>	<u>22</u>	<u>31</u>	<u>55</u>	<u>294</u>

De huidige bibliobus heeft een afschrijvingstermijn van 15 jaar is eind 2023 volledig afgeschreven.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>4.3 Financiële vaste activa</i>		
<i>4.3.1 Waarborgsommen</i>		
Waarborgsommen	4	4
Saldo 31 december	<u>4</u>	<u>4</u>
<i>4.3.2 Vordering Gemeente Arnhem</i>		
Vordering op gemeente	2.585	2.744
Mutatie 2019	-351	-159
Saldo 31 december	<u>2.234</u>	<u>2.585</u>

Uit hoofde van twee leningovereenkomsten van respectievelijk € 2.162.000 en € 582.544 is er een gekapitaliseerd recht op toekomstige aflossingen ter grootte van € 2.744.544 te verstrekken door de Gemeente Arnhem. Deze vordering is financieel gekoppeld aan de in de balans opgenomen langlopende verplichting per saldo groot € 2.744.544 welke een looptijd kent tot en met 2025 en waarbij de aflossingen vanaf 2018 worden geboekt.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>4.4 Vorderingen</i>		
Rente	0	1
Nog te ontvangen cursusgelden	0	4
Nog te vorderen subsidies	68	6
Pensioenpremies	14	6
Omzetbelasting	330	156
Debiteuren	229	186
Af: voorziening voor oninbaarheid	-40	-20
Vooruitbetaald en te ontvangen	71	679
Saldo 31 december	<u>672</u>	<u>1.017</u>

Alle vorderingen hebben een looptijd van minder dan 1 jaar.

#### *4.5 Liquide middelen*

Kas (4.5.1)	1	7
Banken (4.5.2)	1.357	1.569
Spaarrekeningen (4.5.3)	2.200	2.177
Saldo 31 december	<u>3.558</u>	<u>3.753</u>

Er is voor een bedrag van € 2.200.000 ondergebracht op spaarrekeningen bij twee banken. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Eigen vermogen per 31-12-2019	<b>kapitaal</b>	<b>algemene reserve</b>	<b>bestemmings- fonds</b>	<b>reserve</b>	<b>totaal</b>
	€	€	€	€	€
- Rozet	0	-444	0	270	<b>-174</b>
- Bibliotheek	133	411	0	219	<b>763</b>
- Kunstbedrijf	0	-2.225	2.233	342	<b>350</b>
<b>Totaal</b>	<b>133</b>	<b>-2.257</b>	<b>2.233</b>	<b>830</b>	<b>939</b>

Het hierboven getoonde overzicht van het eigen vermogen geeft het gecombineerde eigen vermogen aan van de stichtingen, waarbij de bestemmingsreserves en -fondsen blijven bestaan en muteren conform het voorstel van het Bestuur en de goedkeuring van de Raad van Toezicht.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€	€
<b>4.6 Kapitaal</b>		
Saldo 1 januari	133	133
Mutaties boekjaar	0	0
Saldo 31 december	<b>133</b>	<b>133</b>
<b>4.7 Algemene reserve</b>		
Saldo 1 januari	-2.622	-2.793
Afboeking langlopende lening	352	159
Resultaatbestemming	-2.270	-2.633
Saldo 31 december	<b>-2.257</b>	<b>-2.622</b>
<b>4.8 Bestemmingsfondsen</b>		
Bestemmingsfonds FCP-CMK	0	0
Bestemmingsfonds inzake lening Gemeente Arnhem	2.233	2.585
	<b>2.233</b>	<b>2.585</b>
<b>4.8.1 Bestemmingsfonds FCP-CMK</b>		
Saldo 1 januari	0	22
Mutaties boekjaar	0	-22
Saldo 31 december	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.8.2 Bestemmingsfonds inzake lening Gemeente Arnhem</b>		
Saldo 1 januari	2.585	2.745
Mutaties boekjaar	-352	-159
Saldo 31 december	<b>2.233</b>	<b>2.585</b>

Dit fonds is gevormd met als basis het gekapitaliseerde recht op aflossingen inzake de uitstaande leningen van in totaal € 2.744.544. Jaarlijks en wel vanaf 2018 tot en met 2025 zal een bedrag, gelijk aan de reguliere aflossingsverplichting van de verstrekte geldleningen, worden overgeboekt naar de Algemene Reserve.



	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>4.9 Bestemmingsreserves</i>		
- Inventaris en ICT Rozet	403	424
- Organisatieontwikkeling en Innovatie	155	155
- Personele Zaken	231	231
- Kunst en Scholen	41	41
	<u><b>830</b></u>	<u><b>850</b></u>

#### *4.9.1 Bestemmingsreserve Inventaris en ICT Rozet*

Saldo 1 januari	424	310
Mutaties boekjaar	-21	114
Saldo 31 december	<u><b>403</b></u>	<u><b>424</b></u>

In de initiële bouwsom van het gebouw Rozet zijn bedragen meegenomen voor investeringen inventaris en ict-voorzieningen. Op enig moment moeten delen hiervan worden vervangen. In 2020 wordt een herinvesteringsplan opgesteld. Op basis hiervan moet duidelijk worden welke herinvesteringsplannen voor rekening van Rozet komen. In de begroting bestuurlijke fusie 2016 zijn bedragen voor jaarlijkse reservering opgenomen. Vanaf 2017 worden deze bedragen aan de bestemmingsreserve toegevoegd. In 2020 zal duidelijkheid ontstaan over de omvang van de herinvesteringsproblematiek en de financiële consequenties hiervan.

#### *4.9.2 Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling en Innovatie*

Saldo 1 januari	155	189
Mutaties boekjaar	0	-34
Saldo 31 december	<u><b>155</b></u>	<u><b>155</b></u>

In 2018 heeft de omslag plaatsgevonden van stichtings- naar programmawerken. In het proces naar nieuwe vormen van samenwerken is ondersteuning van teams nodig. In 2018/2019 is hiermee een start gemaakt, dit proces zal in 2020 worden voortgezet. De kosten hiervoor kunnen uit deze bestemmingsreserve worden gedekt.

#### *4.9.3 Bestemmingsreserve Personele Zaken*

Saldo 1 januari	231	231
Mutaties boekjaar	0	0
Saldo 31 december	<u><b>231</b></u>	<u><b>231</b></u>

Binnen Stichting Kunstbedrijf Arnhem zijn in het verleden twee bestemmingsreserves gevormd voor dekking van de kosten van ziekteverzuim en transitievergoedingen voor projectmedewerkers die werkzaam zijn voor het CMK project.

#### *4.9.4 Bestemmingsreserve Kunst en Scholen*

Saldo 1 januari	41	61
Mutaties boekjaar	0	-20
Saldo 31 december	<u><b>41</b></u>	<u><b>41</b></u>

Binnen het programma onderwijs is een bestemmingsreserve gevormd om voor- en naschoolse activiteiten verder te ontplooiën.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>4.10 Voorzieningen</i>		
- Onderhoud	259	201
- Jubileumuitkering	22	32
- Reorganisatie	0	94
- Aanpassing webomgeving	0	37
	<u><b>281</b></u>	<u><b>364</b></u>

*4.10.1 Voorziening onderhoud*

Saldo 1 januari	201	85
Toevoeging	58	116
Onttrekkingen	0	0
Saldo 31 december	<u><b>259</b></u>	<u><b>201</b></u>

In 2019 is een meerjaren onderhoudsplan opgesteld op basis van de demarcatielijst waarin de verdeling voor onderhoud en vervanging is uitgesplitst naar verhuurder en huurder.

*4.10.2 Voorziening jubileumuitkering*

Saldo 1 januari	32	35
Toevoeging	0	0
Onttrekking	-10	-3
Saldo 31 december	<u><b>22</b></u>	<u><b>32</b></u>

Deze voorziening is gevormd ter dekking van de kosten van toekomstige uitkeringen bij dienstjubilea van medewerkers.

*4.10.3 Voorziening reorganisatie*

Saldo 1 januari	94	156
Toevoeging	0	0
Onttrekking	-94	-62
Saldo 31 december	<u><b>0</b></u>	<u><b>94</b></u>

Deze voorziening is destijds gevormd voor de uit de reorganisatie van het Kunstbedrijf Arnhem voortvloeiende verplichtingen jegens (oud)medewerkers. Deze voorziening is in 2019 afgewikkeld.

*4.10.4 Voorziening aanpassing webomgeving*

Saldo 1 januari	37	50
Onttrekking	-37	-13
Saldo 31 december	<u><b>0</b></u>	<u><b>37</b></u>

Deze voorziening is gevormd in verband met de verdere realisatie van de webomgeving in het kader van de re-branding van Rozet. Deze voorziening is in 2019 afgewikkeld.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>4.11 Langlopende schulden</i>		
- Lening gemeente Arnhem	30	61
- Lening gemeente Arnhem - frictiekosten	1.867	2.234
- Lening gemeente Arnhem	483	559
	<u><b>2.380</b></u>	<u><b>2.854</b></u>

*4.11.1 Lening gemeente Arnhem*

Saldo 1 januari	61	92
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-31	-31
Saldo 31 december	<u><b>30</b></u>	<u><b>61</b></u>

Bij zelfstandiging van het Kunstbedrijf Arnhem zijn activa door de gemeente aan het Kunstbedrijf overgedragen. Om de overname van deze activa te financieren is het Kunstbedrijf Arnhem een lening aangegaan. Deze lening, oorspronkelijk groot € 454.000, is door de gemeente Arnhem in 2012 verstrekt. De lening wordt in 10 jaar vanaf 31-12-2012 afgelost. De berekende rente voor deze lening is 5,25% per jaar. De laatste aflossing is op 31-12-2021.

*4.11.2 Lening gemeente Arnhem - frictiekosten*

Saldo 1 januari	2.233	2.585
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-366	-352
Saldo 31 december	<u><b>1.867</b></u>	<u><b>2.234</b></u>

Door de gemeente Arnhem is in totaal voor een bedrag van € 2.744.544 een lening verstrekt in 2015 en 2017. De lening wordt in 8 jaar vanaf 1 juli 2018 afgelost. De berekende rente voor deze lening is 4% per jaar. Zowel de rente als de aflossing worden niet meegenomen in de subsidiebeschikking en worden ook niet gefactureerd door de gemeente Arnhem. De laatste aflossing is op 31-12-2025.

*4.11.3 Lening gemeente Arnhem*

Saldo 1 januari	559	633
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-76	-74
Saldo 31 december	<u><b>483</b></u>	<u><b>559</b></u>

Deze lening, oorspronkelijk groot € 747.000, is door gemeente Arnhem verstrekt om uitvoering te geven aan het Ondernemingsplan Rozet. Vanaf 2017 bedraagt het rentepercentage 2,5% per jaar vast tot en met 31-12-2026. De lening zal worden afgelost in tien jaar. De eerste aflossing is op 31-12-2017, de laatste aflossing op 31-12-2026.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>4.12 Kortlopende schulden</i>		
Netto lonen	8	4
Deposito	5	5
Accountantskosten	25	21
Huur en servicekosten	7	35
Reservering scholing	77	52
Transitievergoedingen	73	0
Cursusgelden en tegoeden	105	99
Loonbelasting en premies	186	161
Vakantierechten personeel	120	143
Vakantiegelden	178	173
Contributies	221	396
Aflossing langlopende lening	473	456
Crediteuren	732	643
Vooruitontvangen bedragen inzake projecten	914	723
Overig vooruitontvangen en te betalen	38	623
Saldo 31 december	<u><b>3.162</b></u>	<u><b>3.533</b></u>

*4.13 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen**Financiële rechten en verplichtingen*

Op 5 augustus 2016 is een leasecontract afgesloten met de firma Toshiba. Dit contract is ingegaan op 1 oktober 2016 en heeft een looptijd van vijf jaar. De resterende verplichting bedraagt circa € 13.600(exclusief jaarlijkse indexering en installatiekosten).

De stichtingen maken gebruik van huurpanden waarvoor contracten zijn aangegaan met:

- Gemeente Arnhem (pand Rozet vanaf 1-1-2017, looptijd 10 jaar, huur en servicekosten 2019 circa € 1.762.000);
- Gemeente Arnhem (pand Presikhaaf, met ingang van 1-7-2019 jaarlijkse verlenging met 1 jaar, huur en servicekosten 2019 circa € 112.000);
- Wereldhave Management Nederland B.V. (pand Kronenburg, looptijd 5 jaar tot en met 31-3-2022, huur en servicekosten 2019 ca. € 184.000).

Op 5 april 2019 is met Xafax Nederland B.V. een overeenkomst gesloten.

Deze overeenkomst heeft een looptijd van een jaar welke stilzwijgend wordt verlengd.

Opzegging dient drie maanden voor het einde van de lopende periode te worden gedaan.

De resterende verplichting bedraagt circa € 44.000 per jaar.

De drie stichtingen vormen samen voor de omzetbelasting een fiscale eenheid. Elke stichting is hoofdelijk aansprakelijk voor (fiscale) schulden van de fiscale eenheid.

*4.14 Belangrijke gebeurtenis na balansdatum*

Momenteel hebben we ook in Nederland te kampen met het corona-virus. Dit heeft direct of indirect invloed op de bedrijfsvoering van de Stichtingen c.q. Rozet als geheel. Wij verwachten een daling in de variabele inkomsten in 2020. Echter, doordat er momenteel geen signalen zijn dat de subsidiëring door de Gemeente Arnhem en de Provincie Gelderland zal stoppen en door gerichte kostenbesparingen verwachten de Stichting Rozet en haar zusterstichtingen hun activiteiten te kunnen blijven voortzetten. Uiteraard blijven er onzekerheden bestaan.

## 5. Toelichting op de exploitatierekening 2019

<b>BATEN</b>	<b>Rekening 2019</b>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
	€	€	€
<i>5.1 Subsidies</i>			
Gemeente Arnhem	7.410.586	7.300.586	7.269.741
Gemeente Arnhem - geoormerkt	1.088.939	1.088.939	1.016.699
	<u>8.499.525</u>	<u>8.389.525</u>	<u>8.286.440</u>
Provincie Gelderland	902.464	894.150	874.480
Totaal subsidies	<b><u>9.401.989</u></b>	<b><u>9.283.675</u></b>	<b><u>9.160.920</u></b>

De subsidie van de gemeente Arnhem betreft voor het grootste deel een structurele subsidie. Een ander deel van de subsidie is echter geoormerkt omdat dit landelijke subsidies zijn of omdat nadere afspraken zijn gemaakt waarop specifiek moet worden verantwoord. De subsidie van de Provincie Gelderland betreft ook een structurele subsidie. Deze subsidie is bedoeld om uitvoering te geven aan taken en activiteiten voor de plusbibliotheek en voor de activiteiten van de Gelderland Bibliotheek.

*5.2 Opbrengsten programma's**5.2.1 Opbrengsten gebruikers*

Contributies	606.857	609.000	608.686
Cursusgelden	326.719	343.300	343.767
Leengelden, telaar- en reserveergelden	94.891	93.000	108.329
Overige opbrengsten gebruikers	28.054	30.500	38.237
	<b><u>1.056.521</u></b>	<b><u>1.075.800</u></b>	<b><u>1.099.019</u></b>

*5.2.2 Opbrengsten Projecten*

Projectopbrengsten	<b><u>613.890</u></b>	<b><u>622.436</u></b>	<b><u>511.448</u></b>
--------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

*5.2.3 Specifieke diensten*

Opbrengst doorbelasting catering	158.905	202.500	167.231
Detachering personeel	179.106	111.425	136.118
	<b><u>338.011</u></b>	<b><u>313.925</u></b>	<b><u>303.349</u></b>

*5.2.4 Overige bijdragen en subsidies*

Fee horeca	29.307	40.000	39.552
Sponsoring en fondsen	105.326	103.750	2.601
Diverse baten	0	1.500	1.996
	<b><u>134.633</u></b>	<b><u>145.250</u></b>	<b><u>44.148</u></b>

Totaal opbrengsten programma's	<b>2.143.055</b>	<b>2.157.411</b>	<b>1.957.964</b>
--------------------------------	------------------	------------------	------------------

	<b>Rekening 2019</b>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
	€	€	€
<i>5.3 Opbrengsten huisvesting</i>			
Bijdrage servicekosten gebruikers	145.931	120.000	110.847
Opbrengst verhuur ruimtes	344.188	285.000	293.041
Overige huuropbrengsten	3.655	3.150	7.030
Totaal opbrengsten huisvesting	<b><u>493.774</u></b>	<b><u>408.150</u></b>	<b><u>410.918</u></b>
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b><u>12.038.818</u></b>	<b><u>11.849.236</u></b>	<b><u>11.529.802</u></b>

LASTEN	Rekening	Begroting	Rekening
	2019	2019	2018
	€	€	€
<b>5.4 Personeel</b>			
<b>5.4.1 Salarissen</b>			
Salarissen	5.198.394	5.352.167	4.861.873
	<b>5.198.394</b>	<b>5.352.167</b>	<b>4.861.873</b>
<b>5.4.2 Inhuur personeel</b>			
Honoraria docenten	163.846	135.000	149.642
Inhuur personeel overige 1)	454.264	143.979	165.051
Personeel regelingen	29.784	63.000	31.599
Opruimhulp	27.511	23.750	29.594
Vervanging vast personeel	140.770	24.000	170.570
Kosten vrijwilligers	10.836	36.000	13.159
	<b>827.011</b>	<b>425.729</b>	<b>559.615</b>

1) De afwijking ten opzichte van voorgaand jaar en de begroting wordt met name veroorzaakt door externe inhuur voor verbetering ICT / interne beheersing (€ 164.000). De kosten worden grotendeels gedekt uit de bestemmingsreserve Inventaris & ICT Rozet. Daarnaast is een medewerkster zakelijk tijdelijk ingehuurd (€ 52.000). In 2018 en in de begroting 2019 zijn de kosten in de salariskosten opgenomen.

#### 5.4.3 Overige personeelskosten

Dienstreizen	4.518	0	4.441
Scholingskosten	57.913	94.960	59.829
Arbodienst en -vergoedingen	32.482	22.750	37.354
Ondernemingsraad	10.692	27.000	12.909
Kantinekosten	27.507	15.390	16.846
Kerstviering en personeelsfeest	11.756	16.150	12.426
Jubileum- en afscheidskosten	2.592	2.000	1.890
Overige personeelskosten	22.630	8.462	28.363
	<b>170.090</b>	<b>186.712</b>	<b>174.058</b>

Totaal personeel **6.195.495**    **5.964.608**    **5.595.546**

Het aantal medewerkers bedroeg per 31 december in 2019: 127 (91,9 fte), (in 2018: 123 en 88,8 fte). Hierin is opgenomen 6 fte combinatiefuncties (2018: 5 fte).

#### 5.4.4 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

Gegevens 2019:

		Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Fte	Beloning	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Belaste vaste en variabele vergoedingen	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Beloning totaal	Individueel WNT-maximum
J.C. Doest	Directeur/bestuurder	15-8-2016	15-8-2020	1,00	€ 97.315	€ 13.004	-	-	€ 110.319	€ 194.000
A.H. de Vries	Voorzitter RvT	15-8-2018			€ 4.000				€ 4.000	€ 29.100
L. van Eeten	Lid RvT	24-11-2014		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 19.400
M.C. Bloemsma	Lid RvT	15-8-2016		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 19.400
A. Aretz	Lid RvT	17-9-2017		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 19.400
T. Exel	Lid RvT	15-8-2018		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 19.400
					<b>€ 113.315</b>	<b>€ 13.004</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 126.319</b>	

Gegevens 2018:

		Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Fte	Beloning	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Belaste vaste en variabele vergoedingen	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	Beloning totaal	Individueel WNT-maximum
J.C. Doest	Directeur/bestuurder	15-8-2016	15-8-2020	1,00	€ 95.755	€ 12.682	-	-	€ 108.437	€ 189.000
A.H. de Vries	Voorzitter RvT	15-8-2018			€ 1.500				€ 1.500	€ 28.350
Th. C. Lamers	Voorzitter RvT	15-8-2016	15-8-2018	-	€ 2.500	-	-	-	€ 2.500	€ 28.350
L. van Eeten	Lid RvT	24-11-2014		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 18.900
M.C. Bloemsma	Lid RvT	15-8-2016		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 18.900
A. Aretz	Lid RvT	17-9-2017		-	€ 3.000	-	-	-	€ 3.000	€ 18.900
T. Exel	Lid RvT	15-8-2018		-	€ 1.125	-	-	-	€ 1.125	€ 18.900
					<b>€ 109.880</b>	<b>€ 12.682</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 122.562</b>	

	<b>Rekening 2019</b>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
	€	€	€
<i>5.5 Huisvesting</i>			
Huur en servicekosten gebouwen	2.251.446	2.220.190	2.231.738
Dotatie voorziening onderhoud	57.500	66.550	115.700
Onderhoud gebouwen, installaties en inventaris	55.019	53.838	70.953
Schoonmaak	191.471	196.105	167.989
Gas, elektra en water	132.041	107.675	124.902
Belastingen en verzekeringen	53.187	75.520	51.174
Beveiliging	99.833	51.950	53.293
Overige huisvestingskosten	27.261	20.851	26.363
<b>Totaal huisvesting</b>	<b><u>2.867.758</u></b>	<b><u>2.792.679</u></b>	<b><u>2.842.112</u></b>
<i>5.6 Programmakosten</i>			
<i>5.6.1 Collectie en media</i>			
Media	547.856	586.575	571.596
Leenrechtvergoedingen	109.944	110.000	111.697
Centraal collectioneren en titelbeheer	24.897	26.500	26.064
Verzekering media	8.000	8.000	8.000
Titelbeschrijving en aanschafinformatie	27.952	33.000	30.776
Bewerkings- en bindkosten media	11.023	9.350	6.881
Restauratie/conservering oud bezit	1.800	2.575	2.895
	<b><u>731.472</u></b>	<b><u>776.000</u></b>	<b><u>757.910</u></b>
<i>5.6.2 Projectkosten</i>			
Projecten en activiteiten	895.420	896.760	879.699
	<b><u>895.420</u></b>	<b><u>896.760</u></b>	<b><u>879.699</u></b>
<i>5.6.3 Specifieke kosten</i>			
Inkoop catering	165.643	212.625	178.107
	<b><u>165.643</u></b>	<b><u>212.625</u></b>	<b><u>178.107</u></b>
<i>5.6.4 Cursuskosten</i>			
Lesmaterialen	213	1.525	298
Overige cursuskosten	6.174	5.000	3.113
	<b><u>6.387</u></b>	<b><u>6.525</u></b>	<b><u>3.411</u></b>
<b>Totaal programmakosten</b>	<b><u>1.798.922</u></b>	<b><u>1.891.910</u></b>	<b><u>1.819.127</u></b>



	<b>Rekening 2019</b>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
	€	€	€
<i>5.7 Overige kosten</i>			
<i>5.7.1 Bestuur en organisatie</i>			
Marketing en communicatie	147.686	105.550	180.092
Innovatie	15.702	61.000	36.330
Representatiekosten	34.734	6.075	10.092
Contributies en abonnementen	37.610	48.575	43.618
Documentatie en vakliteratuur	466	1.500	473
Accountantskosten	36.430	23.650	25.487
Verzekering organisatie	14.066	10.650	17.428
Organisatiekosten	10.445	60.500	33.526
Vacatiegeld en overige vergoedingen	16.967	22.000	15.418
Overige bestuur en organisatiekosten	9.335	500	18.814
	<b><u>323.441</u></b>	<b><u>340.000</u></b>	<b><u>381.277</u></b>
<i>5.7.2 Administratie</i>			
Drukwerk en kantoorartikelen	5.050	8.575	3.311
Portikosten	20.950	14.525	19.488
Internet en telefoonkosten	20.487	15.525	19.525
Bankkosten	5.665	8.450	10.763
Financiële- en salarisadministratie	46.260	43.700	59.758
Verhuuradministratie	11.281	25.500	26.337
Kopieermachines	44.818	32.725	38.507
Inhuur derden	91.409	0	51.400
Overige administratiekosten	0	500	0
	<b><u>245.920</u></b>	<b><u>149.500</u></b>	<b><u>229.088</u></b>
<i>5.7.3 Transport</i>			
Brandstof	3.728	3.500	3.668
Onderhoud, verzekering en belasting	14.497	10.685	6.159
Stalling wagenpark	3.127	3.660	2.827
Lijndienst	6.692	10.500	11.075
Overige kosten wagenpark	0	300	2.338
	<b><u>28.044</u></b>	<b><u>28.645</u></b>	<b><u>26.067</u></b>
<i>5.7.4 Automatisering</i>			
Automatisering	261.704	204.308	194.789
Betaalautomaten	6.724	7.600	5.740
Selfservice	34.973	33.000	28.994
Bibliotheekautomatisering	66.727	65.000	65.334
Ledenadministratie	9.603	8.900	16.550
	<b><u>379.731</u></b>	<b><u>318.808</u></b>	<b><u>311.407</u></b>

	<u>Rekening 2019</u>	<u>Begroting 2019</u>	<u>Rekening 2018</u>
	€	€	€
<i>5.7.5 Diverse kosten</i>			
Overige kosten	20.000	4.305	31.565
Niet verrekenbare btw	59.667	64.500	56.789
Onvoorzien	0	6.500	0
	<u><b>79.667</b></u>	<u><b>75.305</b></u>	<u><b>88.354</b></u>
Totaal overige kosten	<b>1.056.803</b>	<b>912.258</b>	<b>1.036.192</b>
<i>5.8 Afschrijvingen</i>			
Afschrijving inventaris	35.086	59.110	52.876
Afschrijving automatisering	9.426	31.973	27.754
Afschrijving selfservice	37.379	41.414	57.514
Afschrijving vervoermiddelen	13.555	13.555	13.555
Afschrijving verbouwing	11.838	12.729	12.729
Afschrijving goodwill	0	0	640
Totaal afschrijvingen	<u><b>107.284</b></u>	<u><b>158.781</b></u>	<u><b>165.068</b></u>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>12.026.262</b>	<b>11.720.236</b>	<b>11.458.044</b>
<i>Financiële baten en lasten</i>			
<i>5.9.1 Rente opbrengsten</i>			
Rente deposito rekeningen	0	0	910
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>910</b></u>
<i>5.9.2 Rente kosten</i>			
Rentekosten leningen	20.644	8.000	24.057
	<u><b>20.644</b></u>	<u><b>8.000</b></u>	<u><b>24.057</b></u>
Betreft de betaalde rente over de langlopende leningen. Een deel hiervan was nog niet in de begroting 2019 opgenomen.			
<b>TOTAAL FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>	<b>-20.644</b>	<b>-8.000</b>	<b>-23.147</b>

Arnhem, 19 maart 2020

J.C. Doest, bestuurder	w.g.
A.H. de Vries, voorzitter Raad van Toezicht	w.g.
M.C. Bloemsma, lid Raad van Toezicht	w.g.
L. van Eeten, lid Raad van Toezicht	w.g.
A.W.M. Aretz, lid Raad van Toezicht	w.g.
M.P. van Exel, lid Raad van Toezicht	w.g.

## Overige gegevens

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan:

**Verklaring betreffende de jaarrekening**

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Rozet, Stichting Kunstbedrijf Arnhem en Stichting Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek te Arnhem

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen (pro forma) geconsolideerde jaarrekening 2019

#### Ons oordeel over 2019 met een beperking

Wij hebben de pro forma geconsolideerde jaarrekening 2019 waarin opgenomen de cijfers van de Stichting Rozet, Stichting Kunstbedrijf Arnhem en Stichting Arnhemse Openbare en Gelderse Wetenschappelijke Bibliotheek allen te Arnhem, gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde jaarrekening over 2019 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het geconsolideerde vermogen per 31 december 2019 en van het geconsolideerde resultaat over 2019 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. Vorenstaande uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking'.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december 2019;
2. de geconsolideerde staat van baten en lasten over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel met beperking

De voorziening onderhoud (post 4.10.1) is voor een bedrag van € 259.000 opgenomen in de balans per 31 december 2019. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de grondslag voor deze voorziening. Hoewel er een Meer Jaren Onderhouds Plan is opgesteld, is met de verhuurder nog geen overeenstemming bereikt omtrent de financierbaarheid van het plan. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde positie.

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 Rozet 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.

**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald. De materialiteit is gebaseerd op de relevante benchmark (baten). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

**Toelichting met betrekking tot de BTW-positie**

In de balans is een per saldo vordering van € 330.000 op de Belastingdienst opgenomen inzake BTW, voortvloeiend uit de fiscale positie van de per 1 januari 2019 aangegeven fiscale eenheid. Momenteel wordt er met de Belastingdienst van gedachten gewisseld omtrent het zogenaamde mengpercentage aangaande de te vorderen BTW bij inkopen. Voorzichtigheidshalve zijn vorderingen nog niet (volledig) geclaimd bij de Belastingdienst en tevens dient er nog een suppletie aangifte te worden ingediend over 2019.

Ons oordeel is niet aangepast aan bovenstaande aangelegenheid.

**B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

- gegevens omtrent de toepassing van de WNT, en
- het bestuursverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Voorts zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2019 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.

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.

Wij zijn door de raad van toezicht in 2017 benoemd als accountant van Stichting Rozet vanaf de controle van het boekjaar 2017.

### **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 opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. 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 instelling 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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.

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 instelling;

- 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 instelling 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 instelling 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 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 de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Nijmegen, 19 maart 2020

VWG audit & assurance

w.g. Th. Verwoert RA