

**JAARVERSLAG**

---

**20**

**23**

**dedicon**



**Jaarrekening 2023**

---

# INHOUD

<b>1. Jaarrekening 2023.....</b>	<b>1</b>
1.1 Geconsolideerde balans.....	1
1.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten .....	2
1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht .....	3
1.4 Grondslagen waardering activa en passiva en resultaatbepaling .....	4
1.5 Toelichting geconsolideerde jaarrekening.....	12
1.6 Toelichting geconsolideerde balans .....	14
1.7 Toelichting geconsolideerde staat van baten en lasten .....	24
1.8 WNT-verantwoording.....	31
1.9 WNT - Toezichthoudende topfunctionarissen.....	32
1.10 Enkelvoudige balans.....	33
1.11 Enkelvoudige staat van baten en lasten .....	33
1.12 Toelichting enkelvoudige jaarrekening.....	34
<b>2 Overige gegevens.....</b>	<b>37</b>
2.1 Vaststelling jaarrekening .....	37
2.2 Goedkeuring jaarrekening.....	37
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	38



# 1. JAARREKENING 2023

Alle bedragen zijn in euro, tenzij anders vermeld.

## 1.1 Geconsolideerde balans

(na resultaatbestemming)

	noot	2023	2022
<b>Activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	-	38.430
Materiële vaste activa	2	1.190.891	1.132.657
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>1.190.891</b>	<b>1.171.087</b>
Vorraden	3	93.909	98.770
Vorderingen	4	654.302	666.778
Liquide middelen	5	2.108.897	2.985.044
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>2.857.108</b>	<b>3.750.592</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>4.047.999</b>	<b>4.921.679</b>
<b>Passiva</b>			
Eigen vermogen	6	2.078.411	2.334.209
Voorzieningen	7	211.197	269.942
Langlopende schulden	8	-	-
Kortlopende schulden	9	1.758.391	2.317.528
<b>Totaal passiva</b>		<b>4.047.999</b>	<b>4.921.679</b>

## 1.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten

	noot	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Subsidie KB	11	7.854.239	7.328.988	7.768.854
Subsidie OCW	12	4.891.394	4.858.654	4.664.724
Overige baten	13	994.074	870.118	980.391
<b>Totale baten</b>		<b>13.739.707</b>	<b>13.057.760</b>	<b>13.413.969</b>
Personele lasten	14	8.367.384	8.666.781	8.381.479
Inhuurlasten	15	3.035.494	1.892.726	2.396.379
Overige bedrijfslasten	16	2.310.625	2.468.238	2.331.733
Afschrijvingslasten	17	289.882	303.090	385.815
<b>Totale lasten</b>		<b>14.003.385</b>	<b>13.330.835</b>	<b>13.495.406</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>		<b>-263.678</b>	<b>-273.075</b>	<b>-81.437</b>
Saldo financiële baten en lasten	18	7.880	-8.000	-17.426
Vennootschapsbelasting	19	-	-	-
<b>Resultaat</b>		<b>-255.798</b>	<b>-281.075</b>	<b>-98.863</b>
<b>Resultaatbestemming</b>				
Mutatie bestemmingsfondsen		-338.953	-278.231	-189.819
Mutatie algemene reserve		83.155	-2.844	90.956
		<b>-255.798</b>	<b>-281.075</b>	<b>-98.863</b>

### 1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht

	2023	2022
Resultaat	-255.798	-98.863
Afschrijvingen	289.882	385.815
Mutatie voorzieningen	-58.745	187.916
Mutatie werkkapitaal (exclusief liquide middelen)	-520.134	-97.009
Rechtstreekse mutatie reserves	-	-
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>-544.795</b>	<b>377.859</b>
Investeringen in: (im)materiële vaste activa	-309.685	-461.981
Desinvesteringen in materiële vaste activa	329.461	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-329.461	-
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-309.685</b>	<b>-461.981</b>
Aflossing Hypotheek	-21.667	-173.333
Aflossing lease	-	-
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-21.667</b>	<b>-173.333</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>-876.147</b>	<b>-257.455</b>
Liquide middelen eind	2.108.897	2.985.044
Liquide middelen begin	2.985.044	3.242.499
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>-876.147</b>	<b>-257.455</b>

## 1.4 Grondslagen waardering activa en passiva en resultaatbepaling

De jaarrekening 2023 is opgesteld conform richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven' van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

### Stelselwijzigingen

Er hebben in 2023 geen stelselwijzigingen plaatsgevonden.

### Algemeen

De cijfers over het voorgaande boekjaar zijn daar waar noodzakelijk geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met het verslagjaar mogelijk te maken. De jaarrekening is opgesteld na het voorstel voor resultaatbestemming. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming. Alle financiële informatie is afgerond op hele euro's nauwkeurig.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

### **Gebruik van schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Dedicon zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten. 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.

### **Grondslagen voor consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de onderneming en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend, dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte winsten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd.

### **Immateriële vaste activa**

Immateriële activa betreft intern ontwikkelde software. Deze software worden initieel gewaardeerd tegen de verkrijgings- en vervaardigingsprijs van de externe kosten alsmede de toerekenbare personeelskosten. Alleen de kosten van de ontwikkelfase worden geactiveerd. De kosten van opstart, initiatie en nazorg worden direct in de staat van baten en lasten verantwoord.

### **Afschrijvingen op immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Immateriële vaste activa: 10% - 25%

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de ontvangen investeringsbijdrage en de cumulatieve afschrijvingen. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de directe kosten van vervaardiging, de toeslagen voor indirecte productiekosten en de aan derden betaalde rente gedurende de periode van bouw en vervaardiging.

### **Afschrijvingen op materiële vaste activa**

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 2,5% - 10%
- Machines, hardware en inventaris: 10% - 20% - 25% - 33%
- Technische installaties: 5% - 10% - 20%

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### **Financiële leasing**

Er kunnen leasecontracten bestaan voor een deel van het machinepark; hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de



staat van baten en lasten. met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

### **Operationele leasing**

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

### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de onderneming gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de onderneming garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder financiële baten en lasten.

### **Resultaat deelnemingen**

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de onderneming in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere actuele waarde, onder aftrek van verkoopkosten.

### **Voorraden**

Gebruiksgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van

voorraden. Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

### **Projectverplichtingen**

De post bestaat uit het saldo van de gerealiseerde projectbestedingen en reeds ontvangen voorschottermijnen en indien van toepassing de toegerekende winst en verwerkte verliezen. Projectverplichtingen worden afzonderlijk in de balans onder de kortlopende schulden als overlopende passiva gepresenteerd. De balanspositie voor projectsubsidies bestaat uit de tot en met balansdatum daadwerkelijk ontvangen termijvoorschotten minus de bestedingen tot en met balansdatum.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### **Eigen vermogen**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van de stichting. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. 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.

### **Langlopende schulden**

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. Het aflossingsbedrag van het lopende jaar wordt onder de kortlopende schulden opgenomen. Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

### **Kortlopende schulden**

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

### **Periodiek betaalbare beloningen**

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

### **Pensioenregelingen**

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Voor de medewerkers van de stichting is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (stichting Pensioenfonds Openbare Bibliotheken) en wordt, overeenkomstig de in de RJ 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. Informatie over eventuele tekorten en de gevolgen hiervan voor de pensioenpremies in de toekomstige jaren is niet beschikbaar.

### **Opbrengstverantwoording**

Baten worden alleen verantwoord als er een redelijke zekerheid bestaat dat toekomstige voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en dat deze voordelen betrouwbaar kunnen worden geschat.

### **Verkoop van goederen**

Baten uit de verkoop van goederen worden opgenomen in de netto-omzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van baten en tegemoetkomingen, handels- en volumekortingen.

Baten uit de verkoop van goederen worden in de staat van baten en lasten verwerkt wanneer de belangrijke risico's en voordelen van eigendom aan de koper zijn overgedragen, de inning van de verschuldigde vergoeding waarschijnlijk is, de hiermee verband houdende kosten of eventuele retouren van goederen betrouwbaar kunnen worden ingeschat en er geen sprake is van aanhoudende managementbetrokkenheid bij de goederen.

### **Diensten**

Baten van verleende diensten worden in de staat van baten en lasten als netto-omzet opgenomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum. Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de verrichte werkzaamheden.

### **Projectbaten**

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van een onderhanden project, worden de projectbaten en -kosten als baten en kosten in de staat van baten en lasten verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum.

Onder projectbaten wordt verstaan de in het contract overeengekomen baten vermeerderd met eventuele baten op grond van meer- of minderwerk, claims en vergoedingen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat de baten zullen worden gerealiseerd en betrouwbaar kunnen worden bepaald. De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht, wordt bepaald aan de hand van de tot balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectbaten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten

dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op projecten worden onmiddellijk in de staat van baten en lasten opgenomen.

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Dedicon zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Dedicon gemaakte kosten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Dedicon voor de kosten van een actief worden systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

### **Rentebaten en rentelasten**

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

### **Vennootschapsbelasting** (in verband met Dedicon B.V.)

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de staat van baten en lasten opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Voor latente belastingen wordt een voorziening getroffen voor tijdelijke verschillen tussen de boekwaarde van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving en de fiscale boekwaarde van die posten. Er wordt uitsluitend een latente belastingvordering opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst belastbare winsten beschikbaar zullen zijn die voor de realisatie van het tijdelijke verschil kunnen worden aangewend. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

## **Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

## **1.5 Toelichting geconsolideerde jaarrekening**

### **Algemeen**

Stichting Dedicon is gevestigd aan Traverse 175, 5361 TD te Grave en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 30148163. De voornaamste activiteiten bestaan uit het produceren, reproduceren en distribueren van lectuur in een toegankelijke vorm voor mensen met een leesbeperking. Daarnaast ontwikkelt Dedicon nieuwe producten en diensten voor deze doelgroep.

### **Groepsverhoudingen**

Stichting Dedicon is 100% aandeelhouder van Dedicon BV gevestigd Traverse 175, 5361 TD te Grave en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17198025. Directeur van Dedicon BV is dhr. M.P. Verboom tevens directeur-bestuurder van Stichting Dedicon. Het doel van de BV is het voeren van commerciële activiteiten bestaande uit de marketing en het verkopen van producten en diensten al dan niet ontwikkeld door Stichting Dedicon en het verstrekken van adviezen en verlenen van diensten aan derden. Het uitgangspunt is dat in het kader van de transparantie en scheiding van publieke en private geldstromen alle door de KB, het ministerie van OCW en de overige gesubsidieerde activiteiten in de stichting worden uitgevoerd en alle overige opdrachten in de BV. De jaarrekening van Dedicon BV is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dedicon.

### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

### **Toegepaste standaarden**

De jaarrekening is opgesteld conform richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven' van de Raad van de Jaarverslaggeving. De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn hiervoor opgenomen.

## **Continuïteit**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

## **Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden voor zover van toepassing. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

In de balans en de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

## 1.6 Toelichting geconsolideerde balans

### 1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven:

	<b>Immateriële vaste activa</b>
<b>Stand per 1 januari 2023</b>	
Aanschafprijs	776.900
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	738.470
Boekwaarde	<u><u>38.430</u></u>
<b>Mutaties in de boekwaarde</b>	
Investerings	-
Desinvesteringen	-
Afschrijvingen	38.430
Desinvesteringen afschrijvingen	-
Saldo	<u><u>38.430</u></u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>	
Aanschafprijs	776.900
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	776.900
Boekwaarde	<u><u>0</u></u>

De immateriële vaste activa betreffen de kosten van intern ontwikkelde software. In 2017 ging het om de ontwikkelkosten van AFAS-Insite software en het interne workflow gestuurde bedrijfssysteem WING. Deze systemen worden onder meer gebruikt voor de afhandeling van productie- en reproductietaken en de financiële administratie. Deze investering is eind 2020 volledig afgeschreven. In 2018 zijn de ontwikkelkosten geactiveerd van het repro- en distributiesysteem (ReDi), de personele AFAS-modules (Supre) en herbouw van de website Grenzeloos (Leesbutler).

	<b>Aanschafprijs</b>	<b>Boekwaarde</b>
<b>Bedrijfskritische activa binnen de immateriële vaste activa</b>		
- WING: ontwikkeling workflow gestuurd bedrijfssysteem	544.000	-
- ReDi: repro- en distributiesysteem	118.574	-
- Supre: personele AFAS modules	73.580	-
- Leesbutler: herbouw website	40.746	-



## 2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	Bedrijfs- gebouwen & terreinen	Machines, hardware en inventaris	Technische installaties	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2023</b>				
Aanschafprijs	2.721.228	2.709.399	740.348	6.170.975
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	2.246.412	2.284.025	507.881	5.038.318
Boekwaarde	<b>474.816</b>	<b>425.374</b>	<b>232.467</b>	<b>1.132.657</b>
<b>Mutaties in de boekwaarde</b>				
Investerings	134.196	134.358	41.131	309.685
Desinvesteringen		-329.461	-	-329.461
Afschrijvingen	50.909	154.783	45.759	251.451
Afschrijvingen op desinvesteringen		-	-329.461	-329.461
Saldo	<b>83.287</b>	<b>-20.425</b>	<b>-4.628</b>	<b>58.234</b>
<b>Stand per 31 december 2023</b>				
Aanschafprijs	2.855.424	2.514.296	781.479	6.151.199
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	2.297.321	2.109.347	553.640	4.960.308
Boekwaarde	<b>558.103</b>	<b>404.949</b>	<b>227.839</b>	<b>1.190.891</b>

De investeringen 2023 betreffen o.a. het vervangen van de dakbedekking op het lage dakvlak van het pand in Grave en in combinatie hiermee het verbeteren van de dakisolatie. Verder zijn er 89 zonnepanelen op het hoge dakvlak geïnstalleerd en heeft er regulier groot onderhoud plaatsgevonden. Bij de IT-hardware gaat het o.a. om geplande vervanging van werkplekken (laptops en desktops), switches en wifi access points. Tenslotte is verschillende inventaris zoals kantoorinrichting, meubilair en reproductieapparatuur vervangen. De post desinvesteringen betreft het administratief afvoeren van reeds buiten gebruik gestelde machines, hardware en inventaris.

De marktwaarde van het bedrijfsgebouw en bedrijfsterrein aan de Traverse 175 te Grave is getaxeerd op € 2.250.000. Peildatum februari 2014. De OZB waarde bedraagt € 1.540.000 met peildatum 01-01-2023.

### 3. Voorraden

	2023	2022
Materialen	93.909	98.770
	<b>93.909</b>	<b>98.770</b>

De voorraad materialen bestaat uit CD-roms en sleeves (verzendhoesjes), braillepapier en zwelpapier dat wordt gebruikt voor voelbare tekeningen.

### 4. Vorderingen

	2023	2022
Vorderingen op handelsdebiteuren	111.597	270.013
Te ontvangen BTW	67.910	-
Waarborgsommen	24.598	24.598
Overlopende activa	278.061	267.830
Projectvorderingen (debetsaldi)	172.136	104.337
	<b>654.302</b>	<b>666.778</b>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar met uitzondering van de waarborgsommen en een deel van de vooruitbetaalde kosten.

#### Vorderingen op handelsdebiteuren

	2023	2022
Nominale waarde uitstaande vorderingen	111.597	270.013
Af: Voorziening wegens oninbaarheid	-	-
	<b>111.597</b>	<b>270.013</b>

#### Overlopende activa

	2023	2022
Nog te ontvangen bedragen	14.411	-
Nog te ontvangen OCW projectsubsidie 4e kwartaal 2022	-	66.009
Vooruitbetaalde overige kosten	263.650	201.821
	<b>278.061</b>	<b>267.830</b>

De vooruitbetaalde kosten bestaan uit onderhoudscontracten voor servers en productieapparatuur, vooruitbetaalde softwarelicenties, abonnementen en studiekosten. Een bedrag van € 35.037 heeft betrekking op de jaren 2025-2028.

## 5. Liquide middelen

	2023	2022
Kasmiddelen	68	167
Tegoeden op bankrekeningen	2.108.829	2.984.877
	<b>2.108.897</b>	<b>2.985.044</b>

De liquide middelen zijn in 2023 afgenomen met ca. € 0,9 miljoen. Zie voor een nadere analyse het kasstroomoverzicht. Het totaal aan liquide middelen staat ter vrije beschikking en is terstond opeisbaar.

## 6. Eigen vermogen

	Algemene Reserve	Bestemmingsfondsen			Totaal
		OCW	KB	KJ	
Stand per 31 december 2022	1.444.161	9.443	704.642	175.963	2.334.209
Reclassificatie	-18.796	18.796			-
Stand per 1 januari 2023	1.425.365	28.239	704.642	175.963	2.334.209
Mutaties:					
Resultaatbestemming 2023	83.155	-28.239	-261.440	-49.274	<b>-255.798</b>
Stand per 31 december 2023	<b>1.508.520</b>	-	<b>443.202</b>	<b>126.689</b>	<b>2.078.411</b>

### Algemene reserve

De algemene reserve is opgebouwd uit het stichtingskapitaal en de jaarlijkse resultaten. Over dit gedeelte van het groepsvermogen kan de stichting vrijelijk beschikken en aanwenden voor het doel waarvoor de organisatie is opgericht. Vanuit de resultaatbestemming is het resultaat toegevoegd na mutaties in de bestemmingsfondsen.

## **Bestemmingsfonds OCW**

Het bestemmingsfonds OCW betreft de egalisereserve OCW. Volgens de subsidiebeschikking dient Dedicon vanaf 2018 een egalisereserve te vormen als buffer waarmee een overschot in het ene jaar gebruikt kan worden om een tekort in een later jaar op te vangen. Of sprake is van een overschot dan wel tekort blijkt uit de aanvraag tot vaststelling van de subsidie. Een overschot is slechts mogelijk als de activiteiten zijn verricht en is voldaan aan de verplichtingen die aan de subsidie verbonden zijn. De egalisereserve bedraagt ten minste € 0 en ten hoogste 10% van het verleende subsidiebedrag. De egalisereserve mag alleen ingezet worden voor de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend en de besteding van de egalisereserve wordt verantwoord met het activiteitenverslag en het financieel verslag.

Aan de egalisereserve OCW is in 2022 het tekort op de instellingssubsidie 2022 onttrokken. Doordat de vaststelling van de subsidie 2022 na het opmaken van jaarrekening 2022 heeft plaatsgevonden en het tekort uiteindelijk lager was dan het bedrag dat reeds in de jaarrekening 2022 is verwerkt, is voor het verschil een reclassificatie voor de beginstand per 1-1-2023 toegepast ten gunste van het bestemmingsfonds OCW en laste van de algemene reserve.

Aangezien er een tekort wordt verwacht bij de aanvraag tot vaststelling van de instellingssubsidie 2023 is ter dekking van dit tekort het resterende bedrag van €28.239 geheel onttrokken aan de egalisereserve. De instellingssubsidie 2023 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 2 juni 2024 verantwoord te worden.

## **Bestemmingsfonds KB**

Eind 2020 is in overleg met de Koninklijke Bibliotheek de 'bestemmingsreserve KB' gevormd. Overschotten en tekorten op de instellingssubsidie kunnen alleen met instemming van de KB aan de reserve worden toegevoegd respectievelijk uit de reserve worden gefinancierd. Het verwachte tekort op de instellingssubsidie 2023 en de kosten van enkele specifiek afgesproken activiteiten zijn aan de 'bestemmingsreserve KB' onttrokken.

## **Bestemmingsfonds KJ**

Stichting Dedicon is de enige en algehele erfgenaam van wijlen de heer W.J. Kaasjager. De verkrijging in 2004 uit deze nalatenschap mag uitsluitend aangewend worden ten behoeve van 'muziek'. Dit vermogen staat verantwoord als 'Bestemmingsfonds Kaasjager'. In 2023 zijn de kosten van twee activiteiten uit dit fonds gefinancierd. Het gaat enerzijds om het project 'Lesmethode piano muziekbraille' en anderzijds om algemene muziekproductie, waarbij bladmuziek toegankelijk wordt gemaakt.

## 7. Voorzieningen

	Voorzieningen		Totaal
	Personeel	Jubilea	
Stand 1 januari 2023	236.635	33.307	269.942
Mutaties:			
Dotaties	122.385		122.385
Onttrekkingen	174.020	5.053	179.073
Vrijval	-	2.057	2.057
Stand 31 december 2023	<b>185.000</b>	<b>26.197</b>	<b>211.197</b>
deel < 1 jaar	185.000	4.990	189.990
deel > 1 jaar	-	21.207	21.207

### Voorziening Personeel

De voorziening personeel bestaat uit twee onderdelen. Er is een voorziening getroffen ter afdekking van de toekomstige uitgaven in verband met per balansdatum bekende langdurige ziektegevallen. Daarnaast is een voorziening getroffen voor de kosten van de afvloeiing van medewerkers. Deze voorziening wordt jaarlijks bijgesteld voor de hieruit nog resterende verplichtingen en de kosten die hieruit voortvloeien.

### Voorziening Jubilea

Deze voorziening dient ter dekking van de toekomstige werkgeversverplichtingen voor te betalen jubileumuitkeringen bij een 25- en 40-jarig dienstverband op grond van de CAO. De voorziening is per individuele werknemer bepaald rekening houdend met een rekenrente van 3% en vertrekans. De onttrekkingen betreffen de werkelijk uitbetaalde jubileumuitkeringen en de dotatie komt voort uit de actualisatie van het aantal opgebouwde dienstjaren.

## 8. Langlopende schulden

	2023	2022
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Financial leaseverplichtingen	-	-
	-	-

### Schulden aan kredietinstellingen

Dit betreft de hypothecaire lening verstrekt door ING Bank N.V. met een looptijd van 30 jaar. In 2023 is deze lening geheel afgelost.

	2023	2022
Hoofdsom met ingang van augustus 2002	1.300.000	1.300.000
Afgeïst tot en met 31 december	1.278.333	1.105.000
Restant hoofdsom per 1 januari	21.667	195.000
Aflossingen	21.667	173.333
Restant hoofdsom per 31 december	-	<b>21.667</b>
Kortlopend deel per 31 december	-	21.667
Langlopend per 31 december	-	0
Restant hoofdsom per 31 december	-	<b>21.667</b>

De verstrekte zekerheden, voor zowel de lening als het krediet luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfspand Traverse 175 te Grave;
- negatieve pledge / pari-passu en cross default verklaring.

	2023	2022
Verplichting < 1 jaar	-	21.667
Verplichting > 1 jaar en < 5 jaar	-	-
Verplichting > 5 jaar	-	-

## 9. Kortlopende schulden

	2023	2022
Schulden aan kredietinstellingen	-	21.667
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	434.437	588.813
Te betalen belastingen en premies	408.865	409.581
Projectverplichtingen (creditsaldi)	202.351	633.408
Overige schulden en overlopende passiva	712.738	664.059
	<b>1.758.391</b>	<b>2.317.528</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

### Te betalen belastingen en premies

	2023	2022
Te betalen BTW	-	24.077
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	298.708	278.903
Pensioenpremie	110.157	106.601
	<b>408.865</b>	<b>409.581</b>

### Projectsaldi

	2023	2022
KB innovatiesubsidies	198.031	381.623
KB projecten uit instellingssubsidie	-	-481
KB projectsubsidies Doorontwikkeling Aangepast Lezen	-	15.070
Yoleo opdracht	-2.142	49.072
OCW projectsubsidies	-	113.840
DUO examenopdracht	-156.660	-103.856
Overige maatschappelijke projecten	-9.014	73.803
Voorziening projectverliezen	-	-
	<b>30.215</b>	<b>529.071</b>

De post Projectverplichtingen betreft het saldo van de tot en met balansdatum ontvangen projectvoorschotten en het voor de projectbestedingen opgenomen onderhanden werk (OHW). Het saldo van de projectverplichtingen bestaat uit projecten met een creditsaldo (voorfinanciering door subsidiënt of opdrachtgever) en uit projecten met een debetsaldo (voorfinanciering van de projectbestedingen door Dedicon). In onderstaand overzicht is dit saldo per projectgroep

uitgesplitst. Het bedrag van projecten met een debetsaldi is op grond dan de verslaggevingsregels onder de activa gepresenteerd.

	Ontvangen voorschotten	OHW project bestedingen	Project verplichtingen	Projecten credit saldo	Projecten debet saldo
KB innovatiesubsidies	567.228	369.197	198.031	198.031	
KB projecten uit instellingssubsidie	486.927	486.927	-		
Yoleo opdracht	99.000	101.142	-2.142		2.142
OCW projectsubsidies	-	-	-		
OCW projecten uit instellingssubsidie	120.865	120.865	-		
DUO examenopdracht		156.660	-156.660		156.660
Overige maatschappelijke projecten	117.098	126.112	-9.014	4.320	13.334
Voorziening projectverliezen			-		
	<b>1.391.118</b>	<b>1.360.903</b>	<b>30.215</b>	<b>202.351</b>	<b>172.136</b>

#### Overige schulden en overlopende passiva

	2023	2022
Nog te betalen vakantiegeld en verlofdagen	569.203	568.042
Nog te betalen accountantskosten	40.000	32.564
Nog te besteden KB instellingssubsidie	-	-
Overige schulden en overlopende passiva	103.535	63.452
	<b>712.738</b>	<b>664.058</b>

## 10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

#### Niet in de balans opgenomen activa

Het voor de vennootschapsbelasting verrekenbaar verlies van Dedicon BV ter hoogte van €126.550 is niet in de balans opgenomen.

#### Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan ter zake van de huur van kopieermachines, de huur van de 7e etage aan de Van Markenlaan 3 te Rijswijk, de huur van een vergaderruimte in de Generaal de Bonskazerne te Grave en de lease van 3 motorrijtuigen. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:



	< 1 jaar	> 1jr en < 5 jr	> 5jaar
Kopieermachines	31.090	27.577	
Kantoorruimtes	89.504		
Motorrijtuigen	13.717	3.745	

### Transacties met verbonden partijen

De verbonden partij betreft de Stichting Vrienden van Dedicon. Er heeft een juridische fusie plaatsgevonden met de Stichting Bibliotheek Le Sage Ten Broek per 15 december 2020. Hierbij is Stichting Bibliotheek Le Sage Ten Broek de verdwijnende rechtspersoon en Stichting Vrienden van Dedicon de verkrijgende rechtspersoon.

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de onderneming, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

## 1.7 Toelichting geconsolideerde staat van baten en lasten

### 11. Subsidie Koninklijke Bibliotheek

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Instellingssubsidie		7.091.255	7.091.249	6.922.310
Waarvan onderdeel projectenplan		387.521	387.521	393.620
Instellingssubsidie exclusief projectenplan	A	<b>6.703.734</b>	<b>6.703.728</b>	<b>6.528.690</b>
<u>Mutaties instellingssubsidie</u>	B			
Ontvangen loon- en prijscompensatie		579.794	102.231	320.744
Overschot instellingssubsidie 2021		-	-	415.974
Besteding SIOB btw gelden		-	-	84.499
Besteding aanvullende instellingssubsidies		-	-	45.195
Baten instellingssubsidie inclusief mutaties	A + B	<b>7.283.528</b>	<b>6.805.959</b>	<b>7.395.102</b>
Instellingssubsidie - projectenplan 2023		387.521	387.521	393.620
Niet in het verslagjaar bestede gelden		66.549	-	220.754
Besteding KB projectenplan 2023	C.	<b>320.972</b>	<b>387.521</b>	<b>172.866</b>
Besteding KB projectenplan voorgaande jaren	D.	225.046	128.008	191.323
KB Projectsubs. doorontw. Aangepast Lezen	E.	15.070	-	3.937
Yoleo	F.	4.667	-	-
Overige baten	G.	4.956	7.500	5.626
<b>totale subsidiebaten Koninklijke Bibliotheek</b>	<b>totaal A-G</b>	<b>7.854.239</b>	<b>7.328.988</b>	<b>7.768.854</b>

Alle bedragen hierboven zijn exclusief btw.

A. De Koninklijke Bibliotheek (KB) heeft Dedicon voor 2023 een instellingssubsidie toegekend van € 7.815.000 (incl. btw) ten behoeve van de productie, levering, opslag en innovatie van de landelijke dienst voor mensen met een leesbeperking. Binnen deze subsidie worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

- de productie van boeken, kranten en tijdschriften en in beperkte mate van andere media in aangepaste leesvormen, de rechtstreekse levering hiervan aan de leden van de Bibliotheekservice Passend Lezen, in opdracht van de eerstelijnsvoorziening (BPL);
- de uitvoering van innovatieprojecten gericht op deze taken;
- de veilige opslag en back-up van de bestanden voor de productie en levering van aangepaste leesvormen.

De instellingssubsidie 2023 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 1 april 2024 verantwoord te worden.

B. De KB heeft in september 2023 een loon- en prijscompensatie over 2023 toegekend van € 638.969. Na afdracht van btw resteert een bedrag van € 579.794 dat als extra subsidiebate is verantwoord in 2023.

C/D. Van het toegekende projectenplan 2023 is een deel nog niet in 2023 besteed, maar al wel bestemd voor reeds lopende of nog te starten projecten. Verder zijn vanuit de projectplannen uit voorgaande jaren ook in 2023 nog projecten doorgelopen en uitgevoerd.

E. De KB Projectsubsidies Doorontwikkeling Aangepast Lezen betreffen subsidies buiten de instellingssubsidie en het hierin opgenomen projectenplan. Deze projecten zijn begin 2022 afgewikkeld en de vaststelling door de KB heeft op 7 september 2022 al plaatsgevonden. De bate in 2023 betreft de afwikkeling van het restant aan subsidie dat is ingezet voor de afronding van het project Aanvulling collectie jeugdboeken met beeldbeschrijving.

F. De bate voor Yoleo in 2023 betreft de nagekomen 10% slotbetaling vanuit de ophoging van de instellingssubsidie 2016. De baten voor de lopende Yoleo activiteiten zijn ten opzichte van de jaarcijfers 2022 verschoven naar de post Overige baten. De financiering vindt namelijk niet meer plaats vanuit de KB instellingssubsidie, maar op basis van een opdracht van de KB inkoopcommissie.

G. De overige baten betreffen de opbrengsten uit de verkoop van audiotitels aan NBD Biblion en uit de recycling van retour gekomen cd's. Daarnaast betreft het ca. € 1.200 aan ontvangen deelnemersbijdrage voor de IFLA bijeenkomst die zijn verrekend met de organisatiekosten.

## 12. Subsidie Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Toegekende instellingssubsidie	A	4.389.022	4.389.001	4.333.783
Toegekende projectensubsidie		227.815	264.035	264.035
Niet in het verslagjaar bestede gelden		-	-	113.840
Baten projectensubsidie	B	<b>227.815</b>	<b>264.035</b>	<b>150.195</b>
Baten uit projectensubsidie voorgaande jaren	C	113.839	24.618	-2.708
	A+B+C	<b>4.730.676</b>	<b>4.677.654</b>	<b>4.481.270</b>
Baten leveringen Website Educatief	D	160.718	181.000	183.454
<b>totale subsidiebaten OCW</b>	A+B+C+D	<b>4.891.394</b>	<b>4.858.654</b>	<b>4.664.724</b>

A. Dedicon heeft voor 2023 een instellings- en projectensubsidie ontvangen van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen.

Binnen de instellingssubsidie worden 2 activiteiten uitgevoerd. Onderdeel A betreft de omzetting van bestaande leermiddelen naar een toegankelijk formaat op verzoek van leerlingen, studenten, werkenden en werkzoekenden met een visuele beperking. Het gaat dan om gesproken boeken in Daisy formaat, tactiele tekeningen, Edu-en Epub bestanden, foto-pdf bestanden, muziekbraille en muziekaudiobestanden.

De activiteiten voor onderdeel B betreffen het reproduceren en leveren van toegankelijke school- en studieboeken voor leesgehandicapte leerlingen, studenten, werkenden en werkzoekenden. De leesgehandicapten, anders dan met een visuele beperking, kunnen alleen bestellen uit de bestaande collectie.

De instellingssubsidie 2023 is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 2 juni 2024 verantwoord te worden.

B. De toegekende projectensubsidie 2023 is geheel in 2023 besteed. Deze is nog niet vastgesteld en dient uiterlijk 2 juni 2024 verantwoord te worden.

C. De uitvoering van de projecten vanuit de toegekende projectensubsidie 2022 is doorgelopen tot en met maart 2023. Het niet uitgegeven gedeelte van de hiervoor reeds in 2023 ontvangen projectsubsidie is eind 2022 gereserveerd en in 2023 gebruikt ter dekking voor de kosten in de

periode januari tot en met maart 2023. Op 8 november 2023 is de projectensubsidie 2022 door OCW-DUS-i vastgesteld op basis van de door Dedicon ingediende verantwoording.

D. De inkomsten uit de levering van educatieve producten aan scholen en leerlingen via de webwinkel Dedicon Educatief zijn lager uitgekomen dan in 2022 en de begroting. Deze inkomsten zijn feitelijk geen baten voor Dedicon aangezien deze in mindering komen op de OCW subsidie omdat de geleverde producten zijn gemaakt met OCW subsidie. Deze inkomsten zijn de afgelopen jaren en ook in 2023 gedaald doordat er minder aanvragen worden gedaan, met name door dyslectische leerlingen. Hierdoor is een hogere subsidie noodzakelijk om de kosten te dekken.

### 13. Overige baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Baten Dedicon BV	250.079	166.127	258.719
DUO examenopdracht	428.738	364.000	374.407
Leveringen dyslexiebestanden	32.334	59.020	52.566
Yoleo opdracht	150.214	95.182	106.658
Overige maatschappelijke projecten	116.747	183.289	183.918
Overige baten	15.962	2.500	4.123
	<b>994.074</b>	<b>870.118</b>	<b>980.391</b>

Onder de post overige baten zijn de baten verantwoord van alle activiteiten die niet door KB en OCW worden gesubsidieerd.

- De baten van Dedicon BV betreffen de opdrachten voor het toegankelijk maken van informatie voor bedrijven en publieke organisaties zoals gemeenten en musea. De baten liggen in lijn met 2022, maar zijn hoger dan begroot door o.a. extra opdrachten voor het toegankelijk maken van specifieke schooltoetsen en de extra Tweede Kamer verkiezingen in november 2023.
- De opdracht van DUO betreft het toegankelijk maken van examens en toetsen voor scholen.
- Dedicon levert dyslexiebestanden voor € 4,95 per stuk aan scholen en leerlingen en financiert uit deze baten ook de productie van nieuwe titels.
- De Yoleo activiteiten lopen via een opdracht van de inkoopcommissie van de KB en worden niet meer uit de instellingssubsidie gefinancierd.
- De baten uit Overige maatschappelijke projecten betreffen bijdragen en subsidies van fondsen voor het uitvoeren van toegankelijkheidsprojecten.

- Onder de post overige baten is een onverwachte uitkering opgenomen van bijna € 10.000. Het betreft een uitkering vanuit het faillissement van Association Brailenet, de coördinator van een Erasmus+ project waarin Dedicon deelnam. Daarnaast zijn er zoals ieder jaar enkele giften en donaties ontvangen.

## 14. Personele lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Lonen en salarissen	6.307.018	6.453.887	6.135.259
Sociale lasten werknemersverzekeringen	1.040.180	1.076.825	1.017.195
Pensioenlasten uit hoofde van toegezegde bijdrageregeling	922.976	956.672	921.175
Reiskosten woon- werkverkeer	168.866	179.397	131.879
Ontvangen ziekengeld	-26.238	-	-47.197
Saldo dotatie/onttrekking voorziening personeel en jubilea	-58.746	-	187.916
Mutatie reservering verlofuren	13.328	-	35.252
	<b>8.367.384</b>	<b>8.666.781</b>	<b>8.381.479</b>

Gedurende het boekjaar 2023 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij Dedicon 113,63 FTE (2022: 115,61 FTE). Hiervan waren geen personen werkzaam buiten Nederland. In 2022 was een toevoeging aan de personele voorziening noodzakelijk hetgeen tot eenmalig hogere personele lasten leidde. In 2023 is per saldo voor ca. €59.000 aan personele lasten uit deze voorziening gedekt.

## 15. Inhuurlasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Redacteuren en samenstellers	90.811	100.075	99.071
Vrijwilligers	213.940	230.500	192.965
Ingeleende arbeidskrachten	2.730.743	1.562.151	2.104.343
	<b>3.035.494</b>	<b>1.892.726</b>	<b>2.396.379</b>

De lasten die samenhangen met de inzet van vrijwilligers bestaan grotendeels uit de reiskostenvergoeding. Deze post valt in 2023 hoger uit dan in 2022 doordat het aantal vrijwillige voorlezers op de locatie in Rijswijk is gestegen. De voor 2023 begrote stijging is lager uitgevallen doordat vrijwilligers minder leesbeurten hebben uitgevoerd dan verwacht. De kosten van ingeleende arbeidskrachten zijn met name hoger door de inhuur van softwareontwikkelaars voor

enkele grote projecten. Daarnaast was er meer inhuur noodzakelijk in verband met de vervanging van enkele langdurig zieken en doordat vacatures niet konden worden ingevuld.

## 16. Overige bedrijfslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Productiekosten	368.232	439.000	468.727
Reproductiekosten	480.715	504.186	481.945
Automatisering	402.804	413.600	398.487
Overige personeelskosten	263.886	238.000	195.424
Huisvesting	331.912	409.702	402.187
Vervoer	52.693	58.700	49.117
Kantoor	99.488	88.000	68.224
Publiciteit	36.252	62.750	39.132
Algemeen	260.061	186.200	166.676
Overige kosten t.b.v. projecten	14.582	68.100	61.814
	<b>2.310.625</b>	<b>2.468.238</b>	<b>2.331.733</b>

De overige bedrijfslasten dalen licht ten opzichte van 2022 en komen lager uit dan begroot. Met name de huisvestingslasten zijn lager door de gedaalde energieprijzen. Daarnaast zijn de productiekosten lager doordat we minder conversie van bestanden hebben uitbesteed en meer digitaal en gratis bronmaterialen van uitgeverijen hebben ontvangen. De algemene lasten zijn o.a. hoger uitgevallen door een bijdrage van €50.000 in de organisatiekosten van de Tactile Reading conferentie die in mei 2025 wordt gehouden. Dedicon is medeorganisator en heeft met instemming van de KB dit bedrag uit de KB reserve gefinancierd.

### Honoraria accountant

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Onderzoek van de jaarrekening	24.620	24.620	23.950
Andere controleopdrachten	17.980	17.980	16.250
Adviesdiensten op fiscaal terrein	857	-	350
Andere niet-controle diensten	-	-	-
Totaal	<b>43.457</b>	<b>42.600</b>	<b>40.550</b>

Onder de post Algemeen zijn de kosten van de accountant opgenomen. Deze kosten zijn in de bovenstaande tabel gespecificeerd.

## 17. Afschrijvingslasten (im)materiële vaste activa

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Bedrijfsgebouwen	50.909	60.425	109.773
Machines, hardware en inventaris	154.783	159.789	182.771
Technische installaties	45.759	44.445	54.840
Totaal afschrijvingslasten materiële vaste activa	251.451	264.659	347.384
Afschrijvingslasten immateriële vaste activa	38.431	38.431	38.431
Totaal afschrijvingslasten	<b>289.882</b>	<b>303.090</b>	<b>385.815</b>

## 18. Financiële baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rentebaten op spaartegoeden	14.092	-	-10.823
Rentelasten lening ING Bank N.V.	137	1.000	1.199
Overige rentelasten en bankkosten	6.075	7.000	5.404
Saldo financiële baten en lasten	7.880	-8.000	-17.426

Vanaf eind 2019 tot en met oktober 2022 is er door de ING bank negatieve rente over de banktegoeden in rekening gebracht. Daarna is er weer een kleine positieve rente vergoed. Het saldo van de financiële baten en lasten valt hierdoor in 2023 weer positief uit.

## 19. Vennootschapsbelasting

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Vennootschapsbelasting boekjaar	-	-	-
Vennootschapsbelasting vorige jaren	-	-	-
	-	-	-

Stichting Dedicon is een stichting zonder winstoogmerk en vanuit die hoedanigheid niet onderworpen aan de heffing van vennootschapsbelasting.



Dedicon BV is wel vennootschapsbelastingplichtig, maar hoeft op basis van het behaalde resultaat en de fiscale positie over 2023 geen vennootschapsbelasting te betalen omdat de winst fiscaal verrekend kan worden met verliezen uit voorgaande jaren.

## 1.8 WNT-verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Stichting Dedicon van toepassing zijnde regelgeving voor het onderwijs. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Dedicon bedraagt € 223.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

	Dhr. M.P. Verboom 2023	Dhr. M.P. Verboom 2022
	directeur- bestuurder	directeur- bestuurder
<b>Functiegegevens</b>		
Aanvang en einde functievervulling in jaar	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.068	138.948
Beloningen betaalbaar op termijn (pensioenpremie)	17.808	16.180
<i>Subtotaal</i>	159.876	155.128
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging</b>	159.876	155.128
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

## 1.9 WNT – Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	Mevr. M.N. Kallen-Morren	Mevr. A. Lussenburg	Dhr. W. Ludeke	Dhr. M. Schaap
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in jaar	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	11.500	7.000	7.000	7.000
Belastbare onkostenvergoedingen		73		
Beloningen betaalbaar op termijn				
<i>Subtotaal</i>	11.500	7.073	7.000	7.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300
-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	11.500	7.073	7.000	7.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>	<b>Mevr. M.N. Kallen-Morren</b>	<b>Mevr. A. Lussenburg</b>	<b>Dhr. W. Ludeke</b>	<b>Dhr. M. Schaap</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in jaar	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	11.500	7.000	7.000	7.000
Belastbare onkostenvergoedingen		84		
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	11.500	7.084	7.000	7.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600
-/- onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	11.500	7.084	7.000	7.000

## 1.10 Enkelvoudige balans

(na resultaatbestemming)

	noot	2023	2022
<b>Activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	-	38.430
Materiële vaste activa	2	1.190.891	1.132.657
Financiële vaste activa	3	50.570	-
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>1.241.461</b>	<b>1.171.087</b>
Vorraden	4	93.909	98.770
Vorderingen	5	462.918	583.359
Liquide middelen	6	2.075.411	2.938.796
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b>2.632.238</b>	<b>3.620.925</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>3.873.699</b>	<b>4.792.012</b>
<b>Passiva</b>			
Eigen Vermogen	7	2.078.411	2.334.209
Voorzieningen	8	211.197	269.942
Langlopende schulden	9	-	-
Kortlopende schulden	10	1.584.091	2.187.861
<b>Totaal passiva</b>		<b>3.873.699</b>	<b>4.792.012</b>

## 1.11 Enkelvoudige staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór belastingen	-333.206	-296.177	-182.894
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	77.408	15.102	84.031
<b>Resultaat</b>	<b>-255.798</b>	<b>-281.075</b>	<b>-98.863</b>

## 1.12 Toelichting enkelvoudige jaarrekening

### Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Dedicon maakt deel uit van de jaarrekening 2023. De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en staat van baten en lasten.

### Toelichting enkelvoudige balans

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

### Toelichting enkelvoudige staat van baten en lasten

Voor zover posten uit de enkelvoudige staat van baten en lasten niet afwijken van de geconsolideerde staat van baten en lasten zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting van de geconsolideerde staat van baten en lasten.

## 3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	2023	2022
Stand 1 januari	-26.838	-110.869
Resultaat boekjaar	77.408	84.031
Stand 31 december	<b>50.570</b>	<b>-26.838</b>
Verwerking negatieve deelneming in de rekening-courant	-	26.838
<b>Waardering per 31 december</b>	<b>50.570</b>	-

Dit betreft de 100% deelneming in Dedicon B.V en deze deelneming wordt integraal geconsolideerd.

Het eigen vermogen van Dedicon BV was op 31-12-2022 negatief en wordt gefinancierd door Stichting Dedicon. Daar Stichting Dedicon niet het voornemen heeft om de rekening-courant op te eisen, is de continuïteit van Dedicon BV niet in het geding. De jaarrekening van Dedicon BV is derhalve opgesteld op basis van de grondslagen van continuïteit.

Bij de waardering van de belangen in een deelneming met een negatief eigen vermogen dienen tevens in aanmerking te worden genomen de andere langlopende belangen in de deelneming die feitelijk moeten worden aangemerkt als een onderdeel van de netto-investering. Om deze reden is in de jaarrekening per 31-12-2022 het negatief eigen vermogen in mindering gebracht op de rekening-courant vordering op Dedicon BV. Per 31-12-2023 doet deze situatie zich niet meer voor.

## 5. vorderingen

	2023	2022
Vorderingen op handelsdebiteuren	39.935	206.009
Vorderingen op deelnemingen	54.174	84.922
Te ontvangen BTW	68.641	-
Waarborgsommen	24.598	24.598
Overlopende activa	275.570	267.830
	<b>462.918</b>	<b>583.359</b>

### Vorderingen op deelnemingen

	2023	2022
Saldo rekening-courant	54.174	111.760
Af: afwaardering vanwege negatieve deelneming	-	-26.838
	<b>54.174</b>	<b>84.922</b>

Dit betreft de rekening-courant vordering op Dedicon B.V.

Het eigen vermogen van Dedicon BV was per 31 december 2022 negatief. Bij de waardering van de belangen in een deelneming met een negatief eigen vermogen dienen tevens in aanmerking te worden genomen de andere langlopende belangen in de deelneming die feitelijk moeten worden aangemerkt als een onderdeel van de netto-investering. Om deze reden is in de jaarrekening het negatief eigen vermogen in mindering gebracht op de rekening-courant vordering op Dedicon BV. Per 31-12-2023 doet deze situatie zich niet meer voor.

## Overlopende activa

	2023	2022
Nog te ontvangen bedragen	11.920	-
Te ontvangen OCW projectsubsidie 4e kwartaal 2022	-	66.009
Vooruitbetaalde overige kosten	263.650	201.821
	<b>275.570</b>	<b>267.830</b>

## 6. Liquide middelen

	2023	2022
Kasmiddelen	68	167
Tegoeden op bankrekeningen	2.075.343	2.938.629
	<b>2.075.411</b>	<b>2.938.796</b>

Het totaal aan liquide middelen staat ter vrije beschikking en is terstond opeisbaar.

## 10. Kortlopende schulden

	2023	2022
Schulden aan kredietinstellingen	-	21.667
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	434.437	588.795
Te betalen overige belastingen en premies	408.865	403.169
Projectverplichtingen	30.215	529.071
Overlopende passiva	710.574	645.159
	<b>1.584.091</b>	<b>2.187.861</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Vaststelling jaarrekening**

De jaarrekening 2023 is vastgesteld door de directeur-bestuurder van Stichting Dedicon op 25 maart 2024.

Directeur-bestuurder

M.P. Verboom

### **2.2 Goedkeuring jaarrekening**

De jaarrekening 2023 van Stichting Dedicon is goedgekeurd door de Raad van Toezicht van Stichting Dedicon in de vergadering van 25 maart 2024.

Mevrouw M.N. Kallen-Morren (voorzitter)

Mevrouw A. Lussenburg

De heer W. Ludeke

De heer M. Schaap

\* In verband met mogelijke fraude verzoekt de KvK om de jaarrekening te deponeren zonder handtekening van de bestuurders. Daarom wordt hier volstaan met vermelding van de namen van de bestuurders die de originele jaarrekening hebben getekend.

## 2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Koolhovenstraat 11  
3772 MT Barneveld  
Postbus 272  
3770 AG Barneveld

Aan: de raad van toezicht van Stichting Dedicon

T (0342) 40 85 08  
F (0342) 40 81 41  
barneveld@vanreeacc.nl  
www.vanreeacc.nl  
KvK nr. 08107895

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Dedicon te Grave gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

1. geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Dedicon op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij of krachtens de WNT.
2. voldoen de in de jaarrekening verantwoorde subsidiebatens, -lasten en -balansmutaties gerelateerd aan de 'Subsidie Koninklijke Bibliotheek' over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de relevante subsidiebepalingen zoals vastgesteld door de Koninklijke Bibliotheek.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2023; 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 en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Dedicon 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.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

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 een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **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 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, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven.

### **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 Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij of krachtens de WNT. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de subsidiebepalingen zoals vastgesteld door de Koninklijke Bibliotheek. In dit kader is het bestuur tevens 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 stichting in staat is om haar activiteiten 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 activiteiten 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 activiteiten 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, het Controleprotocol WNT 2023, 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 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 onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria 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 onderwijsinstelling haar activiteiten 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 en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Barneveld, 27 maart 2024

**Van Ree Accountants**

**D.J.P. Heijkamp MSc RA CISA**