stad &
esch &
jaarverslag

Jaarverslag 2021

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

7. Continuïteitsparagraaf

De Continuïteitsparagraaf is bedoeld om in het jaarverslag niet alleen te rapporteren over het handelen in het verleden, maar ook aandacht te besteden aan de continuïteit van de instelling in de toekomst. Over het jaar 2022 wordt voor het eerst een gezamenlijke begroting opgesteld voor de scholengemeenschappen CSG Dingstede en Stad & Esch in verband met de fusie per 1 januari 2022. De nieuwe Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel en omstreken (VOMEO) staat voor het behoud van een breed, gevarieerd en kwalitatief goed onderwijsaanbod.

7.1. Personele bezetting VOMEO

	2022	2023	2024	2025
Directie	8,70	8,30	8,28	7,91
Onderwijsondersteunend personeel (niet lesgebor	10,50	10,01	9,99	9,54
Onderwijsondersteunend personeel (lesgebonden	75,41	71,92	71,77	68,54
Onderwijzend personeel	199,80	190,57	190,16	181,61
Aantal fte	**294,40**	**280,8**	**280,2**	**267,6**

7.2. Meerjarenbegroting (volgens vastgestelde begroting 2022)

Deze opstelling komt overeen met de Meerjarenbegroting 2022-2027. Over het jaar 2022 wordt voor het eerst een gezamenlijke begroting opgesteld voor Dingstede en Stad & Esch in verband met de fusie per 1 januari 2022. De volgende (hoofd)uitgangspunten zijn toegepast:

- De basis voor de meerjarenbegroting 2022-2027 is de begroting over het jaar 2022, gebaseerd jaarplannen 2022 en de strategisch beleidsplannen van beide scholen.
- De prognose voor het aantal leerlingen voor deze meerjarenbegroting is gebaseerd op de herziene leerlingenprognose.
  - 2022 = 3.058
  - 2023 = 3.007
  - 2024 = 2.914
  - 2025 = 2.872
  - 2026 = 2.842
  - 2027 = 2.813
- De meerjarenbegroting 2022-2027 is gemaakt in Capisci op basis van de vereenvoudigde bekostigingsmethodiek.
- De (vaste) kosten zijn kritisch beoordeeld en eventueel op basis van leerlingenaantallen en vermindering FTE's aangepast.
- De vereenvoudigde bekostiging is doorgerekend in Capisci o.b.v. de leerlingenprognose van de komende jaren.
- Bij de bekostiging is gerekend met t-1 met het aantal leerlingen op 1 oktober.
- De afschrijvingen zijn vanaf 2022 doorgerekend in Capisci o.b.v. reeds aanwezige activa en de investeringsbegroting 2022 en komende jaren.
- De loonkosten zijn vastgesteld naar rato van het aantal leerlingen.
- In de jaren 2022-2027 zijn er taakstellingen in de meerjarenbegroting opgenomen om leerlingenkrimp op te vangen. Deze zijn opgenomen onder de personele lasten als ook onder de materiële lasten.
- In de personele bekostiging is vanaf 2022 het uitgangspunt gehanteerd dat medewerkers die met pensioen gaan vervangen worden in een lagere schaal/trede. (12-12 wordt 12-5).

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

- De Slob gelden zijn alleen nog in 2022 meegenomen.
- De collectieve uitkeringskosten zijn in mindering gebracht op de overige rijksbijdragen (minus € 300.000).
- In november 2022 worden de gelden van het Nationaal Programma Onderwijs ontvangen. Het betreft een bate van € 1.521.000, die in het geheel ten gunste komt van het resultaat 2022. In de begroting is ervan uitgegaan dat de kosten eveneens € 1.521.000 bedragen. De verwachting is echter dat er een bestemmingsreserve gevormd zal worden in het jaar 2022 in het kader van deze ontvangsten.

Meerjarenbegroting 2022-2027 VOMEO

	Begroting	Meerjaren prognose	Meerjaren prognose	Meerjaren prognose	Meerjaren prognose	Meerjaren prognose
	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Balans						
Vaste activa						
Materieel	€ 8.364.697	€ 7.797.855	€ 7.267.632	€ 7.045.011	€ 6.490.304	€ 5.918.869
Totaal vaste activa	€ 8.364.697	€ 7.797.855	€ 7.267.632	€ 7.045.011	€ 6.490.304	€ 5.918.869
Vorderingen	€ 637.857	€ 637.857	€ 637.857	€ 637.857	€ 637.857	€ 637.857
Liquide middelen	€ 8.161.659	€ 8.702.921	€ 9.206.658	€ 9.402.637	€ 9.930.589	€ 10.475.520
Balanstotaal Activa	€ 17.164.214	€ 17.138.633	€ 17.112.148	€ 17.085.505	€ 17.058.751	€ 17.032.247
Eigen Vermogen	€ 7.656.444	€ 7.656.863	€ 7.656.378	€ 7.655.735	€ 7.654.981	€ 7.654.477
Totaal Eigen Vermogen	€ 7.656.444	€ 7.656.863	€ 7.656.378	€ 7.655.735	€ 7.654.981	€ 7.654.477
Voorzieningen	€ 2.166.521	€ 2.166.521	€ 2.166.521	€ 2.166.521	€ 2.166.521	€ 2.166.521
Bijdrage gemeente	€ 385.667	€ 359.667	€ 333.667	€ 307.667	€ 281.667	€ 255.667
Kortlopende schulden	€ 6.955.582	€ 6.955.582	€ 6.955.582	€ 6.955.582	€ 6.955.582	€ 6.955.582
Balanstotaal Passiva	€ 17.164.214	€ 17.138.633	€ 17.112.148	€ 17.085.505	€ 17.058.751	€ 17.032.247

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Staat/Raming van Baten en Lasten						
Baten						
Rijksbijdragen personeel en materieel	€ 26.726.356	€ 26.080.373	€ 25.325.480	€ 24.941.441	€ 24.679.972	€ 24.439.240
Overige rijksbijdragen	€ 3.380.389	€ 1.767.004	€ 1.604.267	€ 1.591.267	€ 1.586.267	€ 1.582.267
Overige opbrengsten	€ 779.341	€ 719.697	€ 709.697	€ 709.697	€ 709.697	€ 709.697
Totaal Baten	€ 30.886.086	€ 28.567.074	€ 27.639.444	€ 27.242.405	€ 26.975.936	€ 26.731.204
Lasten						
Personele lasten	€ 24.741.653	€ 22.452.713	€ 21.815.906	€ 21.739.926	€ 21.707.984	€ 21.612.273
Afschrijvingen	€ 884.988	€ 792.342	€ 755.723	€ 798.122	€ 780.206	€ 796.935
Huisvestingslasten	€ 2.135.900	€ 2.136.700	€ 2.136.700	€ 2.136.700	€ 2.136.700	€ 2.136.700
Beheerslasten	€ 3.516.561	€ 3.180.900	€ 2.927.600	€ 2.564.300	€ 2.347.800	€ 2.181.800
Totaal Lasten	€ 31.279.102	€ 28.562.655	€ 27.635.929	€ 27.239.048	€ 26.972.690	€ 26.727.708
Saldo Baten en lasten	€ -393.016	€ 4.419	€ 3.515	€ 3.357	€ 3.246	€ 3.496
Totaal Rente	€ -4.000	€ -4.000	€ -4.000	€ -4.000	€ -4.000	€ -4.000
Totaal resultaat	€ -397.016	€ 419	€ -485	€ -643	€ -754	€ -504

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

7.3. Toelichting financieringsstructuur

Er wordt geen gebruik gemaakt van externe financiering.

7.4. Toelichting op het investeringsbeleid

De verwachte toekomstige investeringen komen overeen met de uitgangspunten van de meerjarenbegroting. Jaarlijks worden de investeringswensen door het KMT gewogen en geprioriteerd.

7.5. Toelichting huisvestingsbeleid

De huisvesting is geregeld door de gemeente Meppel respectievelijk de gemeente Westerveld. Sinds augustus 2014 is de nieuwbouw op het Onderwijspark Ezinge betrokken. De locatie Diever is in de periode 2015-2016 gerenoveerd en in 2019 zijn de nieuwe sporthal en het theater in gebruik genomen. De sporthal en theater worden samen met de Stichting Amateursport Diever geëxploiteerd.

7.6. Allocatie van middelen naar schoolniveau

De Stichting VOMEO kent 3 BRIN-nummers (25CL Stad & Esch Lyceum, Beroepencollege, Diever en Eigen weg), 19TQ (Stad & Esch Praktijkschool) en 03XM00 CSG Dingstede. Binnen beide scholen Stad & Esch en CSG Dingstede staat de organisatie operationeel onder leiding van een directeur.

Voor de scholen Stad & Esch en CSG Dingstede, wordt op schoolniveau een begroting gemaakt. Voor Stad & Esch Praktijkschool geldt dit alleen voor de onderdelen bekostiging en loonkosten.

7.7. Kengetallen

	Dingstede Jaarrekening 2021	S&E Jaarrekening 2021	Totaal SE/Dingstede 2021	VOMEO Begroting 2022	VOMEO Begroting 2023	VOMEO Begroting 2024	VOMEO Begroting 2025	VOMEO Begroting 2026	VOMEO Begroting 2027
Kengetallen									
Current ratio (norm OCW = 0,75)	1,79	1,48	1,55	1,27	1,34	1,42	1,44	1,52	1,60
Solvabiliteit 1 (norm OCW = 25%)	52,5%	36,7%	41,26%	44,61%	44,68%	44,74%	44,81%	44,87%	44,94%
Solvabiliteit 2 (norm OCW = 30%)	66,6%	63,6%	64,45%	57,23%	57,32%	57,40%	57,49%	57,57%	57,66%
Rentabiliteit	-0,6%	3,7%	2,65%	-1,29%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Weerstandsvermogen (1)	28,5%	16,9%	19,86%	24,79%	26,80%	27,70%	28,10%	28,38%	28,63%
Weerstandsvermogen (2)	-1,8%	-4,4%	-3,71%	-2,29%	-0,49%	1,41%	2,24%	4,32%	6,49%
Personele lasten/baten	78,3%	76,7%	77,08%	80,11%	78,60%	78,93%	79,80%	80,47%	80,85%
Kapitalisatiefactor	31,9%	37,0%	35,69%	41,66%	45,80%	48,09%	49,55%	50,79%	52,03%
Voorzieningen/baten	7,6%	12,4%	11,16%	7,01%	7,58%	7,84%	7,95%	8,03%	8,10%
Rijksbijdragen/baten	95,8%	97,4%	97,01%	97,48%	97,48%	97,43%	97,39%	97,37%	97,35%
Signaleringsw aarde	0,72	0,57	0,63						

Current Ratio	=	Vlottende activa + Liquide middelen/ kortlopende schulden
Solvabiliteit 1	=	Eigen vermogen/ totale passiva *100%
Solvabiliteit 2	=	Eigen vermogen + voorzieningen/ totale passiva * 100%
Rentabiliteit	=	Netto resultaat/ totale baten * 100%
Weerstandsvermogen 1	=	Eigen vermogen/ totale baten * 100%
Weerstandsvermogen 2	=	Eigen vermogen - Materiële vaste activa/ totale baten * 100%
Kapitalisatiefactor	=	Balanstotaal - gebouwen & terreinen/ totale baten * 100%
Signaleringswaarde	=	(0,5 * aanschafwaarde gebouwen * 1,27) + boekwaarde resterende
		materiële vaste activa + (omvangrijke rekenfactor * totale baten)

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

7.8. Overige rapportages

7.8.1. Management dashboard Qlikview

Ten behoeve van de monitoring van onze kwaliteit en de financiële en personele processen is het door The Implementation Group (TIG) ten behoeve van het voortgezet onderwijs gebouwde data intelligence instrument (het dashboard Qlikview) ingevoerd. Het instrument levert dagelijks relevante sturingsinformatie op en wordt ontsloten via het Magister Management Platform (MMP).

7.8.2. Treasury

Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van de bestuurder. Het treasurystatuut is in 2020 herijkt en vastgesteld in juni 2020. In het treasurystatuut worden afspraken over onderwerpen als beheersing van rentekosten en -risico's, financierings- en beleggingsvraagstukken vastgelegd. Het statuut en ook de uitvoering van het treasurybeleid voldoen aan de kaders van het algemeen verbindend voorschrift, Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016) De algehele doelstelling voor de treasuryfunctie bij de Onderwijsgroep is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt. Dit wordt in de volgende doelstellingen en voorwaarden gesplitst:

- Liquiditeit op korte en lange termijn (minimaliseren liquiditeitsrisico)
- Lage financieringskosten (kostenminimalisatie)
- Liquideerbare en risicomijdende beleggingen (risico-minimalisatie)
- Kosteneffectief betalingsverkeer
- Rente-instrumenten
- Optimaliseren van rendement van de overtollige liquide middelen (rentemaximalisatie) en minimaliseren van het renterisico

Het uitzetten van alle voor de instelling overtollige liquide middelen geschiedt op basis van actuele prognose van de financieringsbehoefte en een actuele rentevisie.

Om het opwaarts potentieel van de geldmarktrente zo optimaal mogelijk -via het snel switchen naar een hoger rentedragende uitzetting- te kunnen benutten, zijn de uitzettingen in de vorm van direct opeisbare tegoeden gerealiseerd. De uitzetting moet voldoen aan de eerdergenoemde OCW-regeling 'Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670)'. De ratingseisen voor de beleggings- en beleningsvormen waarbij de hoofdsom bij opname intact is, worden hierin geformuleerd in relatie met de looptijd van de uitzettingen. Voor de direct opvraagbare uitzetting geldt dat de betreffende bank voor zichzelf of voor de door hen uitgegeven waardepapieren dient te beschikken over minstens een single A-rating, afgeven door minstens twee van de drie ratingsbureaus Standard & Poor's, Moody's en Fitch. Daarmee wordt voldaan aan de minimumeisen die gesteld worden in de OCW-regeling.
Vanwege de negatieve bankrente is in 2021 de overstap gemaakt naar schatkistbankieren. Het saldo op de bankrekening wordt dagelijks afgeroomd naar een nieuwe bankrekening van de decentrale overheid bij de schatkist. Andersom wordt roodstand op de nieuwe bankrekening 's avonds aangevuld vanuit rekening-courant bij de schatkist.

7.8.3. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De interne beheersing van de processen binnen de stichting is primair een verantwoordelijkheid van de bestuurder. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures, ondersteunt de bestuurder bij het beheersen van de processen. Naast de inbedding van interne beheersing vanuit de lijn, vindt monitoring van het niveau van interne beheersing en de naleving ervan vanuit de directie plaats vanuit de centrale ondersteuning onder meer door het uitvoeren van onderzoeken op de naleving van maatregelen en procedures. De bestuurder, ondersteund door de controller, bewaakt tevens de opvolging van de door de externe accountant en eventuele overige partijen gedane aanbevelingen op het gebied van interne beheersing. Verder worden [illegible] per 4 maanden financiële

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

overzichten gemaakt met daarin de realisatie ten opzichte van de begroting en het voorgaande jaar. De overzichten worden besproken in de vergaderingen van het KMT en in de Raad van Toezicht (Auditcommissie).

- ***Planning & Control cyclus***

Voor de zomervakantie is de P&C-cyclus klaar voor het volgende kalenderjaar. Hierin wordt in ieder geval vastgelegd: opleveren rapportages, liquiditeitsprognose, evaluatiemomenten budgethouders, besprekingen en opleveren begroting, en tussentijdse bekostigingscontrole. In de P&C-cyclus staan ook de overleggen gepland met die geledingen binnen de organisatie, welke voor het betreffende stuk van belang zijn (KMT, GMR, RvT, stafhoofden en deelschoolleiders).

- ***Managementrapportages per kwartaal en maandelijks***

De Financiële en Personele managementrapportages t/m periode 4, 8 en 10 worden aangeleverd aan de bestuurder, de directeur en aansluitend aan de Raad van Toezicht (Auditcommissie).

- ***Budgetbeheer***

Bij het opstellen van de nieuwe budgetten voor 2022 is er uitgebreid geëvalueerd en zijn er verbeteringen doorgevoerd op basis van de opgedane ervaringen in voorgaande jaren. Dit heeft o.a. geleid tot enkele overlegsessies, waarbij de nadruk gelegd werd op het kritisch op de hoogte blijven van het budget en uitvraag bij alle budgethouders over het te besteden budget (verhogen en verlagen is mogelijk: verklaren). Budgetoverzichten worden op aanvraag verstuurd naar de budgethouders en geëvalueerd.

- ***Begrotingsproces***

In 2022 is voor het eerst een begroting opgesteld voor VOMEO. Tevens wordt er voor de komende 5 jaar een meerjarenbegroting gemaakt, die uitgesplitst wordt naar een schoolbegroting Stad & Esch en CSG Dingstede.
De begroting is opgesteld op basis van de vereenvoudigde bekostigingssystematiek.

- ***Optimaliseren en (verder) digitaliseren administratieve werkzaamheden***

Het streven is om uiteindelijk te komen tot een geheel gedigitaliseerde workflow.

- ***Administratie in eigen beheer***

De administratieve werkzaamheden (invoeren, verwerken van gegevens) worden door onszelf uitgevoerd en waar mogelijk geautomatiseerd. Ook de rapportages, (meerjaren-)begroting en jaarrekening worden in eigen beheer opgesteld.

7.8.4. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In het risicoprofiel zijn de volgende risico's onderkend en in kaart gebracht. Het risicoprofiel is in het licht van de bestuurlijke fusie per 1 januari 2022 dit jaar niet herijkt. In 2022 zal een nieuw risicoprofiel worden opgesteld vanuit het nieuwe bestuurlijke perspectief van de Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel en omstreken (VOMEO).

A. Risico's in relatie tot de flexibele schil

De flexibele schil wordt voldoende geacht om fluctuaties in de leerlingenaantallen te kunnen opvangen.

B. Risico's in de categorie politiek/bekostiging

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  In het kader van verdere doelmatigheid in de bedrijfsvoering is in 2016 het principe van workflow ingevoerd en zijn verkennende gesprekken gevoerd in het kader van gedeelde dienstverlening voor de scholen horende bij de vereniging Van Reest tot Linde. Ten aanzien van de (gevolgen van de) vereenvoudigde bekostiging per 1 januari 2022 hebben de gesprekken met de VO-raad en de Onderwijsraad geleid tot extra vaste voeten voor scholen in krimpgebieden waar het aanbod binnen een bepaalde afstand beperkt is. Het nadelige effect van de vereenvoudigde bekostiging wordt daarmee voor Stad & Esch beperkt.
- *Risicoweging en financiële impact*
  Het risico voor Stad & Esch bedraagt vier jaar na invoering € 21.765.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

- *Risicobereidheid*
  Stad & Esch anticipeert op dit nadelige gevolg dat de eerste vier jaar afbouwend wordt gecompenseerd.
- ***Status***
  Het invoeren van de workflow verloopt grotendeels volgens plan. De vereniging van Reest tot Linde is in 2021 opgericht.
  De vereenvoudigde bekostiging is per 1 januari 2022 ingevoerd.

C. Risico's in de categorie leerlingen

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  We willen ons onderwijs aanbieden binnen de kaders die de huidige capaciteit van de gebouwen ons biedt. In 2018 is duidelijk via welke visie de schoolbesturen in Meppel een gevarieerd vo-aanbod voor jongeren in Meppel e.o. gestalte gaat geven. Binnen deze visie zal Stad & Esch via het verwezenlijken van de stip op de horizon aansprekend bij de huidige tijd passend voortgezet onderwijs willen bieden.
- *Risicoweging en financiële impact*
  De kans dat het risico zich gaat voordoen is onvermijdelijk. Door het zoeken van bestuurlijke samenwerking t.a.v. het vmbo en de bestuurlijke fusie met CSG Dingstede en door het uitgesproken profiel van Stad & Esch en de missie en visiegedrevenheid kan de impact worden verkleind. Periodieke scenario ontwikkeling en het in kaart brengen van gewenste maatregelen is noodzakelijk. Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 300.000 nodig voor het creëren van een voorziening t.b.v. personele mobiliteit.
- *Risicobereidheid*
  Stad & Esch moet er op anticiperen dat de leerling populatie afneemt in de periode 2020-2030, door bestuurlijke samenwerking en profilering wordt gepoogd het risico te verminderen.
- ***Status***
  Het strategisch personeelsbeleid krijgt vorm via Qlikview, waardoor op basis van scenario's de ontwikkeling van het benodigde personeel in kaart kan worden gebracht.

D. Risico's in de categorie kwaliteit

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  De continue verbetering van onze kwaliteit vanuit een aanwezige kwaliteitscultuur staat centraal. Het kwaliteitsbeleidsplan is daarbij leidend. We maken daarbij gebruik van een systematische PDCA-cyclus die leidt tot kwaliteitsbeheersing, kwaliteitsborging en kwaliteitsverbetering. Het datateam en de taakhouders kwaliteit zorgen voor borging in de organisatie. Bij het bestuursgericht toezicht heeft Stad & Esch in 2020 de waardering Goed ontvangen.
- *Risicoweging en financiële impact*
  De kans dat het risico zich in de toekomst gaat voordoen is kleiner geworden. Door jaarlijkse analyse van de opbrengsten wordt gestuurd op de indicatoren van de overheid. Bovendien wordt via de modellen uit de stip op de horizon structureel gewerkt aan een cultuur van continue verbeteren. Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 100.000 nodig
- *Risicobereidheid*
  Alle modellen uit de stip op de horizon zijn gericht op het verminderen van het risico. Voor het overblijvend risico geldt accepteren.
- ***Status***
  Er is goed zicht op de ontwikkeling van de kwaliteit van Stad & Esch. Alle deelscholen beschikken in 2021 over een basisarrangement. Punt van zorg blijven de bovenbouwopbrengsten in Diever. De afdeling havo is daarom zwak.

E. Risico's in de categorie onderwijs

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  In 2020 en 2021 is als gevolg van de coronacrisis vertraging opgetreden bij de onderwijstransitie. De komende jaren zal deze transitie worden vormgegeven.
- *Risicoweging en financiële impact*
  De kans dat het risico zich gaat voordoen is groot. Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 200.000 nodig.
- *Risicobereidheid*
  Stad & Esch wil via de beheersmaatregelen de risico's in deze categorie verminderen.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

- ***Status***
  De transitie is van start in Diever, de onderbouw en de bovenbouw Techniek van het Beroepencollege. Binnen alle andere teams is de transitie in ontwikkeling.

F. Risico's in de categorie personeel

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  De ontwikkeling van de professionele, visie gedreven organisatie borgen. De Stad & Esch Academie verder ontwikkelen en borgen.
- *Risicoweging en financiële impact*
  De kans dat het risico zich gaat voordoen en beheersmaatregelen actueel worden is gemiddeld, maar is de afgelopen jaren afgenomen. Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 200.000 nodig.
- *Risicobereidheid*
  Stad & Esch wil via de beheersmaatregelen de risico's in deze categorie verminderen.
- ***Status***
  De Stad & Esch Academie zorgt voor borging van groei en ontwikkeling binnen Stad & Esch vanuit de pijlers: Persoonlijk leiderschap, Onderwijs en leren, Opleiden in de school en Kwaliteitscultuur.

G. Risico's in de categorie reputatie

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  Verder bouwen aan vertrouwen en sturen op resultaat. Het ontwikkelen van moderne betrokkenheid van ouders, leerlingen en stakeholders. Waarmaken van de ambities op het vlak van persoonlijk leiderschap.
- *Risicoweging en financiële impact*
  De kans dat het risico zich gaat voordoen en beheersmaatregelen actueel worden is gemiddeld, maar is de afgelopen jaren afgenomen.
  Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 100.000 nodig.
- *Risicobereidheid*
  Stad & Esch wil via de beheersmaatregelen de risico's in deze categorie verminderen.
- ***Status***
  Ouder- en leerling betrokkenheid is dit jaar verder versterkt o.a. door de invoering van de leerling arena's, panelgesprekken met leerlingen, de Stad & Esch app voor ouders en leerlingen en verdere experimenten met de zogenaamde driegesprekken.

H. Risico's in de categorie fraude

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  Periodieke frauderisicoanalyse met een eventueel plan van aanpak.
- *Risicoweging en financiële impact*
  De kans dat het risico zich gaat voordoen is klein.
  Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 50.000 nodig.
- *Risicobereidheid*
  Stad & Esch accepteert de risico's die resteren na periodieke fraude risicoanalyse.
- ***Status***
  De fraudeanalyse wordt in 2022 weer tegen het licht gehouden.

I. Risico's in de categorie continuïteit van de IT-omgeving

- *Te nemen beheersmaatregelen*
  Vanuit de vereniging Van Reest tot Linde is er onderzoek gedaan naar het Onderwijs- en ICT- landschap van de deelnemende scholen. Dit met het oog op de ontwikkeling van het gebruik van digitale middelen in het onderwijs en op ICT infrastructureel gebied. Het onderzoek heeft geleid tot een beschrijving van toekomstscenario's van waaruit gekozen is voor een gezamenlijke basis infrastructuur en werken in de cloud. Het plan van aanpak hiervoor is vastgesteld en wordt de komende jaren uitgevoerd.
  Om de effecten van bovengenoemde risico's te minimaliseren is een aanvullende cyberverzekering afgesloten en wordt het plan van aanpak uitgevoerd.
- *Risicoweging*
  Door het kiezen voor een gezamenlijke basis infrastructuur en werken in de cloud wordt een belangrijk deel van het continuïteitsrisico afgedekt.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Kosten: Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is op basis van het plan van aanpak een bedrag van € 30.000 nodig.
- *Risicobereidheid*
  Verminderen door uitvoeren plan van aanpak en deels overdragen door het afsluiten van de cyberverzekering.
- ***Status***
  De cyberverzekering is afgesloten en het plan van aanpak ICT wordt uitgevoerd.

J. Risico's in de categorie informatiebeveiliging en privacy
- *Te nemen beheersmaatregelen*
  De bewaarpaperclip informatiebeveiliging en privacy is opgesteld met daarin de verwijzingen naar beleidsstukken en het securityplan. Het securityplan wordt stapsgewijs uitgevoerd.
- *Risicoweging*
  De kans dat zich een datalek voordoet is door het beleid tot een zo laag mogelijk percentage gereduceerd. Stad & Esch kan aantonen dat zij de regels naleeft. Kosten: Om de risico's die hiermee samenhangen voldoende te kunnen afdekken, is een bedrag van € 50.000 nodig.
- *Risicobereidheid*
  Verminderen door uitvoeren van het securityplan.
- ***Status***
  Het beleid is getoetst en heeft tot enkele aanpassingen geleid. Jaarlijks wordt de paperclip informatiebeveiliging en privacy herijkt.

7.8.5. Rapportage toezichthoudend orgaan

De toezichthoudende positie en de wijze waarop de Raad van Toezicht (RvT) de bestuurder ondersteunt en/of adviseert over beleidsvraagstukken en financiële aangelegenheden wordt vormgegeven door de volgende punten:

- Het aantal reguliere vergaderingen van de RvT bedraagt 6 per jaar.
- Het aantal 'Benen op Tafel' bijeenkomsten van de RvT in 2021 bedraagt 2.
- Per 1 januari 2022 is de bestuurlijke fusie tussen Stad & Esch en CSG Dingstede gerealiseerd.
- Jaarlijks worden klasse indeling WNT en arbeidsvoorwaarden bestuurder vastgesteld.
- Jaarlijks wordt de vergoedingsregeling RvT vastgesteld.
- Jaarlijks wordt het strategisch beleidsplan herijkt.
- Eens in de 2 jaar wordt het risicoprofiel herijkt.
- De Financiële en Personele managementrapportages worden driemaal per jaar uitvoerig besproken met de Auditcommissie en daarna voorgelegd aan de voltallige RvT.
- Ter voorbereiding op de behandeling in de vergadering van de RvT wordt de conceptbegroting door de Auditcommissie geanalyseerd en besproken met de bestuurder en de controller.
- Jaarlijks presenteert de accountant haar bevindingen omtrent de jaarrekening en bespreekt deze, in een vergadering voorafgaande aan de vergadering waarin de jaarrekening wordt goedgekeurd, uitvoerig met de Auditcommissie, de bestuurder en de controller.
- De RvT moet statutair haar goedkeuring verlenen aan de begroting, de meerjarenbegroting, de liquiditeitsbegroting en het jaarverslag (incl. jaarrekening).
- Jaarlijks wordt in opdracht van de RvT door de accountant op thematiek een interim controle uitgevoerd. De managementletter n.a.v. deze controle wordt gepresenteerd door de accountant en besproken met de Auditcommissie, bestuurder en de controller.
- Jaarlijks vindt er tweemaal overleg plaats met de GMR, eenmaal in het bijzijn van de bestuurder, eenmaal zonder de bestuurder.
- Jaarlijks vindt er tweemaal overleg plaats met de directeur Onderwijs en Personeel, eenmaal in het bijzijn van de bestuurder, eenmaal zonder de bestuurder.
- Jaarlijks vindt er tweemaal overleg plaats met de controller, eenmaal in het bijzijn van de bestuurder, eenmaal zonder de bestuurder.
- De controller is op afroep aanwezig tijdens de vergaderingen van de RvT waar het de financiële agendapunten betreft.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

- Naast de Auditcommissie zijn de Remuneratiecommissie en de commissie Onderwijskwaliteit actief.
- Alle leden van de RvT bezoeken bijeenkomsten en activiteiten die plaatsvinden binnen de organisatie.
- Jaarlijks organiseert de RvT een zelfevaluatie, om het jaar onder begeleiding van een externe deskundige.
- De RvT is actief lid van de VTOI.
- De RvT hanteert de Code Goed Onderwijsbestuur VO.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

8. Toelichting op de jaarrekening

In dit onderdeel wordt aandacht geschonken aan de financiële ontwikkelingen gedurende het verslagjaar.

8.1. Balans

Foutherstel
In 2021 is er sprake geweest van foutherstel.

Voorziening groot onderhoud
In het kader van harmonisering van de grondslagen en de nieuwe regelgeving per 1 januari 2023 is de voorziening groot onderhoud opnieuw opgebouwd. Om de voorziening op het juiste niveau te brengen is er middels foutherstel op de beginbalans een correctie uitgevoerd ad € 1.406.335.

Het effect van deze stelselwijziging op het vermogen bedraagt € 1.406.335 negatief.

8.1.1. Materiële vaste activa

In 2021 waren de totale investeringen € 442.938.

De stichting heeft in 2021 een stelselwijziging doorgevoerd in de waardering van de materiele vaste activa. Het activa bestand is opgeschoond en in het kader van harmonisering van de waarderingsgrondslagen is de activa ingedeeld in 4 activagroepen met verschillende afschrijvingstermijnen. Dit heeft geleid tot een boekverlies ad € 89.216. De afschrijvingen bedroegen in 2021 € 630.041. De boekwaarde per 31-12-2021 bedraagt € 5.323.840.

8.1.2. Vorderingen

Onder de overlopende activa zijn vooruitbetaalde kosten opgenomen welke in 2022 worden opgenomen in de exploitatie (€ 355.498). Ook zijn onder de overlopende activa opgenomen de op 31 december 2021 nog te ontvangen opbrengsten ad € 191.102. Van dit bedrag is ten tijde van het opstellen van de jaarrekening € 51.988 ontvangen.

8.1.3. Liquide middelen

De ontwikkeling van de liquide middelen is in het kasstroomoverzicht nader cijfermatig toegelicht. De volgende elementen spelen hierbij een rol:

- het resultaat over 2021
- investeringen in inventaris, apparatuur en verbouwingen
- desinvesteringen in het kader van harmonisering waarderingsgrondslagen
- mutaties in de te vorderen en te betalen bedragen
- niet vrij besteedbare liquide middelen per 31-12-2021 bedragen € 63.240
- lasten die geen consequenties voor de liquide middelen hebben, zoals de afschrijvingen en de dotatie aan de voorzieningen

8.1.4. Eigen vermogen

Het positieve exploitatieresultaat van € 936.607 is als volgt verdeeld. Aan de bestemmingsreserve publiek is onttrokken € 631.819 en aan de algemene reserve is toegevoegd € 1.568.426. In voorgaande jaren is de voorziening onderhoud te laag opgenomen. Om de onderhoudsvoorziening op peil te brengen is, in het kader van harmonisering van de grondslagen en de nieuwe regelgeving per 1 januari 2023, in 2021 een foutherstel op de beginbalans gepleegd ad € 1.406.335 door een onttrekking aan de algemene reserve. Hierdoor toont de eigen vermogenspositie een daling van € 4.703.596 naar € 4.233.868. De verdeling van het eigen vermogen wordt nader toegelicht op Model EV: Eigen vermogen.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

8.1.5. Weerstandsvermogen en solvabiliteit

Teneinde onverwachte tegenvallers te kunnen opvangen, dient het vermogen voldoende omvang te hebben om weerstand te kunnen bieden. Ook in geval zich een cumulatie van risico's voordoet, moet het vermogen toereikend zijn.

Het op jaar ultimo aanwezige vermogen is als volgt opgebouwd:

Algemene reserve	€ 1.482.319
Bestemmingsreserves publiek:	
Identiteit gebouwen	€ 303.683
Werkdrukverlaging	€ 272.645
Nationaal Programma Onderwijs	€ 1.340.000
Bestemmingsreserve privaat:	
Algemene private reserve	€ 835.221
	€ 4.233.868

De solvabiliteit kan op meerdere wijzen berekend worden:

- het eigen vermogen (reserves) afgezet tegenover het totale vermogen geeft een solvabiliteit I van 36,7% (Cfi norm 30%)
- het eigen vermogen en voorzieningen afgezet tegenover het totale vermogen geeft een solvabiliteit II van 63,6% (Cfi norm 30%)

8.1.6. Financieel beoordelingskader en financiële positie van de Onderwijsgroep

De Commissie Don, Commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (CVO), heeft een financieel beoordelingskader met betrekking tot vermogensbeheer en budgetbeheer voor het VO beschreven. De Minister van OCW heeft dit kader overgenomen. Vanaf 2010 wordt het financiële beeld van onze Onderwijsgroep belicht vanuit dit kader. Het oogmerk van dit kader is een doelmatiger financieel beleid dat ruimte schept voor versterking van het onderwijs.

Bij het vermogensbeheer wordt de kapitalisatiefactor gedefinieerd als de mate waarin het kapitaal wordt benut voor de vervulling van de onderwijstaken. De kapitalisatiefactor ((totaal kapitaal -/- gebouwen en terreinen)/totale baten) van de Onderwijsgroep bedraagt 37%. De CVO hanteert hier een signaleringswaarde c.q. bovengrens van 35%. Ook het eerdergenoemde kengetal solvabiliteit behoort tot het nieuwe beoordelingskader. De solvabiliteit II van de Onderwijsgroep ligt met 63,6% ruim boven de door het Ministerie genoemde gemiddelde norm van 30%. Een bovengrens wordt niet aangegeven.

Bij de beoordeling van het budgetbeheer gaat het om de vraag wat de capaciteit is van de Onderwijsgroep om tegenvallers op korte of middellange termijn op te kunnen vangen. Twee kengetallen:

- De liquiditeitspositie weergegeven via de current ratio. Hiermee wordt aangegeven in welke mate de organisatie in staat is om alle kortlopende schulden te kunnen voldoen en het getal geeft zicht op een eventuele overliquiditeit. Het kengetal is op balansdatum 1,48 (Ministerie: onder- en bovengrens is resp. 0,5 en 1,5).
- De rentabiliteit (exploitatieresultaat/totale baten). Hiermee wordt aangegeven in welke mate de baten en lasten van de Onderwijsgroep met elkaar in evenwicht zijn. De rentabiliteit bedraagt 3,74% (Ministerie: onder- en bovengrens is resp. 0% en 5%).

ter identificatie VAN REE ACCOUNTANTS

8.1.7. Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen die op de balansdatum bestaan of voor de egalisatie van kosten over meerdere jaren. De Onderwijsgroep heeft de volgende voorzieningen:

- ***Voorziening ADV-sparen***

De voorziening ADV-sparen is ontstaan door het reserveren van extra gewerkte tijd zonder dat daar een financiële tegenprestatie tegenover staat. Afhankelijk van de spaarperiode (4 tot 12 jaar) kan op termijn deze gespaarde ADV in een aaneengesloten periode worden opgenomen. Het saldo ultimo 2021 bedraagt € 24.260.

- ***Voorziening Jubilea***

De voorziening Jubilea is getroffen op grond van genoemde richtlijnen en is bedoeld om risico's inzichtelijk te maken van de toekomstige verplichtingen inzake uitkeringen voor jubileumgratificaties. De onttrekking bedroeg € 10.921. Het discontopercentage waarmee de voorziening Jubilea contant werd gemaakt is 1%. Om op het gewenste saldo per ultimo 2021 ad € 289.861 te komen, is € 50.532 gedoteerd.

- ***LBP Sparen***

Om op het gewenste niveau per 31-12-2021 te komen is € 65.179 gedoteerd. Het saldo ultimo 2021 bedraagt € 382.413.

- ***Voorziening Personeel WW***

De voorziening WW is getroffen om eventuele toekomstige WW-uitkeringen of delen daarvan te voorzien. Er is dit jaar € 22.116 gedoteerd om op het gewenste saldo van € 42.116 uit te komen.

- ***Voorziening Langdurig zieken***

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de periode van ziekte van 2 jaar voor betreffende medewerkers. Bij het vaststellen van de hoogte van de voorziening is uitgegaan van een blijvend verzuimpercentage > 90%. Om op het gewenste niveau uit te komen is in 2021 € 126.551 gedoteerd.

- ***Voorziening Transitievergoedingen***

De wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) is sinds 1 januari 2020 van kracht. Sinds die datum heeft iedere medewerker, ongeacht de arbeidsduur, recht op een transitievergoeding als men zijn/haar baan verliest op initiatief van de werkgever. De voorziening is bepaald op € 24.848 voor alle tijdelijke contracten aangegaan voor 31 december 2021 die mogelijk niet worden verlengd.

- ***Voorziening Onderhoud gebouw***

In 2020 is de voorziening groot onderhoud bepaald op basis van de egalisatiemethode. In het kader van de harmonisatie van de grondslagen en de stringentere naleving van de regelgeving is de voorziening vanaf heden bepaald op basis van de componentenmethode. Dit heeft geleid tot een andere waardering van de voorziening. Deze aanpassing is in de jaarrekening middels foutherstel gecorrigeerd.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

8.2. Exploitatie

De jaarrekening 2021 sluit met een voordelig saldo van € 936.607 tegenover een nadelig saldo van € 276.935 in 2020. Ten opzichte van de begroting 2021 kan de volgende analyse worden gemaakt.

	Jaarrekening 2021	Begroting 2021	Verschil	%
BATEN				
Rijksbijdrage OC&W	€ 24.394.180	€ 21.682.172	€ 2.712.008	13%
Overige overheidsbijdragen	€ 51.521	€ 5.000	€ 46.521	930%
Overige baten	€ 591.639	€ 577.300	€ 14.339	2%
TOTAAL BATEN	€ 25.037.340	€ 22.264.472	€ 2.772.868	12%
LASTEN				
Personele lasten	€ 19.192.253	€ 18.262.875	€ 929.378	5%
Afschrijvingen	€ 630.041	€ 642.257	€ -12.216	-2%
Huisvestingslasten	€ 1.657.934	€ 1.205.700	€ 452.234	38%
Overige materiële lasten:				
- Administratie- en beheerlasten	€ 367.249	€ 248.700	€ 118.549	48%
- Inventaris, apparatuur en leerm.	€ 1.637.488	€ 1.484.845	€ 152.643	10%
- overige	€ 597.177	€ 575.300	€ 21.877	4%
subtotaal overige lasten	€ 2.601.914	€ 2.308.845	€ 293.069	13%
TOTAAL LASTEN	€ 24.082.141	€ 22.419.677	€ 1.662.465	7%
Saldo financiële baten en lasten	€ -18.592	€ -22.000	€ 3.408	-15%
Saldo exploitatie	€ 936.607	€ -177.205	€ 1.113.810	-629%

De afwijking ad € 1.113.810 tussen realisatie € 936.607 en de begroting -/- € 177.205 wordt vanaf 8.2.1. nader uitgewerkt en toegelicht. Wederom is de school een deel van het jaar gesloten geweest door Covid-19, waardoor de lessen online werden gegeven. In het kader van de bestuurlijke fusie met CSG Dingstede per 1 januari 2022 heeft er in 2021 een harmonisering van de waarderingsgrondslagen plaatsgevonden en is er een stelselwijziging t.a.v. de materiële vaste activa.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

8.2.1. Analyse baten

De baten zijn € 2.772.868 hoger dan begroot. Deze toename kan verder worden gesplitst in			
de volgende onderdelen:			
Hogere bijdrage Lumpsum	983.505		
Hogere overige subsidies OCW	1.976.533		
Ontv doorbetalingen bijdrage SWV	-248.031		
Totaal hogere bijdrage OCW	2.712.008		
Hogere Overige overheidsbijdrage	46.521		
Hogere overige baten	14.339		
	2.772.868		

Toelichting per onderdeel:

- ***Hogere bijdrage Lumpsum***

Hogere bijdrage lumpsum € 983.505. Aanpassing personele bekostiging n.a.v. verhoging GPL en het opnemen van een deel van de prestatiebox gelden in de lumpsum € 933.606 en materieel € 41.510. De vergoeding per leerling voor gratis schoolboeken is gestegen in 2021 met € 13.257.

- ***Hogere overige subsidies OCW***

De hogere bijdrage ten bedrage van € 1.976.533 wordt o.a. veroorzaakt door: NPO gelden € 1.542.903, extra hulp voor de klas € 266.203, Inhaal- en ondersteuningsprogramma tijdvak 4 € 198.900 en eindexamenkandidaten € 182.580.

- ***Lagere ontvangsten doorbetalingen bijdrage SWV***

In het kader van de invoering van Passend Onderwijs, op 1 augustus 2014, ontvangen de scholen per die datum subsidiegelden van het Samenwerkingsverband. In de begroting was rekening gehouden met een bedrag van € 1.655.100 voor lichte- en zware ondersteuning. In werkelijkheid is er in 2021 € 1.406.069 ontvangen. Derhalve een nadeel van € 248.031.

Lichte ondersteuning	-57811
Zware ondersteuning	-60886
Andere Samenwerkingsverbanden	-129334

- ***Overige baten, inclusief overige overheidsbijdragen***

De Overige baten, inclusief de Overige overheidsbijdragen, zijn € 60.861 hoger dan begroot. Het verschil bestaat uit de volgende posten:

	Realisatie	Begroot	Verschil
Overige overheidsbijdragen	€ 51.521	€ 5.000	€ 46.521
Ouderbijdragen	€ 61.375	€ 98.700	€ -37.325
Kantine	€ 1.155	€ 1.000	€ 155
Verhuuropbrengsten	€ 51.800	€ 58.000	€ -6.200
Detachering	€ 293.829	€ 175.200	€ 118.629
Reisjes/Excursies	€ 21.306	€ 120.000	€ -98.694
Overige baten	€ 162.175	€ 124.400	€ 37.775
Totaal	€ 643.161	€ 582.300	€ 60.861

De overige overheidsbijdragen zijn € 46.521 hoger dan begroot. Dit betreft de projecten ESF € 36.521 en gezonde school € 15.000.

De Overige baten zijn vooraf moeilijk te begroten. Het verschil ontstaat grotendeels bij de hogere baten detachering € 118.629 voornamelijk door meer inzet personeel bij fusiepartner Dingstede en overige baten € 37.775. Hier tegenover staan de lagere baten voor reisjes/ex-

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

cursies € 98.694. Vanwege Covid-19 zijn er in 2021 nagenoeg geen buitenschoolse activiteiten geweest.

Onder de post Overige baten is meer ontvangen o.a. door: deel vrijval vordering van Dijk Boekhuis € 31.196, bijdrage gemeente Westerveld oprichtingskosten Amateursport Diever € 6.789.

8.2.2. Reguliere exploitatielasten

De reguliere exploitatielasten, dus exclusief financiële baten en lasten, zijn € 1.662.465 hoger dan begroot:

	Realisatie	Begroot	Verschil
Personele lasten	€ 19.192.253	€ 18.262.875	€ 929.378
Afschrijvingen	€ 630.041	€ 642.257	€ -12.216
Huisvestingslasten	€ 1.657.934	€ 1.205.700	€ 452.234
Overige materiële lasten:			
- Administratie- en beheerslasten	€ 367.249	€ 248.700	€ 118.549
- Inventaris, apparatuur en leerm.	€ 1.637.488	€ 1.484.845	€ 152.643
- overige	€ 597.177	€ 575.300	€ 21.877
Totaal	€ 24.082.141	€ 22.419.677	€ 1.662.465

* Personele lasten

De personele lasten zijn € 929.378 hoger dan verwacht. Een opsplitsing toont het onderstaande beeld:

	Nadeel	Voordeel
Lonen en salarissen	€ 920.313	
Uitzendkrachten, declaranten e.d.	€ 32.925	
Dotaties/Onttrekkingen personele voorzieningen	€ 250.539	
Reis- en verblijfskosten personeel		€ 45.474
Cursuskosten		€ 101.348
Overige personele lasten		€ 50.938
Uitkeringen		€ 76.638
Subtotalen	€ 1.203.777	€ 274.398
Saldo totaal	€ 929.378	

Ten aanzien van de personele lasten zijn de volgende opmerkingen te maken:

- Lonen en salarissen zijn € 920.313 hoger dan begroot. Dit komt o.a. door: salarisverhoging 1,5 % volgens CAO per 1 oktober 2021, verhoging EJU met 0,33%, eenmalige uitkering in november € 800 (1 fte) gecompenseerd door verhoging van de personele lumpsum. Ook zijn er in 2021 extra loonkosten uitbetaald in het kader van subsidies o.a. eindexamenkandidaten. De vervangingskosten zijn € 144.332 hoger en deels gecompenseerd door hogere uitkeringen € 76.638.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

- De collectieve uitkeringskosten zijn € 67.029 lager dan begroot. Deze kosten zijn vanaf 2020 in de personele last geboekt.
- De cursuskosten zijn lager € 101.348. Vanwege Covid-19 is de school een deel van het jaar gesloten geweest. Cursussen zijn veelal online gevolgd.
- Er zijn een 3 langdurig zieken waarvan de kans op terugkeer < is dan 90%. Aan deze voorziening is aanvullend € 126.551 gedoteerd. Aan de voorziening LBP is € 65.179 gedoteerd.

- ***Afschrijvingen***

De post afschrijvingen is per saldo € 12.216 lager dan begroot. In 2021 heeft er een stelselwijziging plaatsgevonden in de materiële vaste activa in het kader van harmonisering van de waarderingsgrondslagen (bestuurlijke fusie per 1-1-22). Het activa bestand is opgeschoond en ingedeeld in 4 activagroepen met verschillende afschrijvingstermijnen. Dit heeft geleid tot een boekverlies van € 89.216.

- ***Huisvestingslasten***

De huisvestingslasten zijn € 452.234 hoger dan begroot. Een nadere opsplitsing geeft het volgende beeld.

	Nadeel	Voordeel
Schoonmaakkosten	€ 48.240	
Energie	€ 140.370	
Huren	€ 862	
Heffingen	€ 8.869	
Klein onderhoud	€ 15.705	
Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	€ 253.738	
Overige		€ 15.550
Saldo totaal	€ 452.234	

De afwijkingen worden voornamelijk veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening. Het MJOP is op basis van de nieuwe regelgeving opnieuw opgesteld. Jaarlijks dient er € 253.738 voor Ezinge te worden gedoteerd.
De energieprijzen zijn enorm gestegen. Ook door corona is er veel meer energie verbruikt vanwege extra ventileren. Ventileren is een onderdeel van de maatregelen van de overheid om de verspreiding van Covid-19 te beperken.

- ***Overige materiële lasten***

De overige materiele lasten zijn € 293.069 hoger dan begroot.

	Nadeel	Voordeel
Administratie- en beheerlasten	€ 118.549	
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 152.643	
Overig	€ 21.877	
Saldo totaal		€ 293.069

- Het onderdeel Administratie- en beheer lasten is € 118.549 hoger dan begroot. Dit wordt o.a. veroorzaakt door hogere kosten accountantskosten € 13.152 o.a. advieskosten waarderingsgrondslagen in het kader van de bestuurlijke fusie per 1-1-22. Overige kosten in het kader van krimp € 47.057 hoger dan begroot en drukwerk € 16.958 hoger door drukwerk spel voor open dag.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

- De groep Inventaris, apparatuur en leermiddelen is € 152.643 hoger dan begroot. De ICT lasten zijn hoger € 103.338 o.a. door ons aandeel in de servers € 56.572 bij van Reest tot Linde en zoom licenties € 33.348.
- De groep Overige laat per saldo een nadeel ten opzichte van de begroting zien van € 21.877.

- ***De hoogste afwijkingen***

	Realisatie	Begroot	Verschil
Representatie	€ 4.288	€ 15.000	€ -10.712
Leerlingkantine en automaten	€ 11	€ -	€ 11
Reizen en excursies	€ -3.871	€ 120.000	€ -123.871
Contributies	€ 45.942	€ 55.000	€ -9.058
Medezeggenschap- en ouderraad	€ 3.462	€ 7.000	€ -3.538
Overige verzekeringen	€ 25.877	€ 26.000	€ -123
Sportdag en vieringen	€ 28.243	€ 54.000	€ -25.757
Bijzondere lasten	€ 89.216	€ -	€ 89.216
Onvoorzien	€ 50.695	€ 20.000	€ 30.695
Subtotaal	€ 243.863	€ 297.000	€ -53.137
Projecten	€ 248.982	€ 80.500	€ 168.482
Overige onderwijslasten	€ 104.332	€ 197.800	€ -93.468
Subtotaal	€ 353.314	€ 278.300	€ 75.014
Totaal	€ 597.177	€ 575.300	€ 21.877

- Projecten € 168.482 hoger dan begroot. Onder Projecten valt o.a. Prestatiebox, STO, Inhaal- en ondersteuningsprogramma's, Krimp, Eindexamenkandidaten en Extra hulp voor de klas.
- Reisjes/Excursies lager € 123.871. In 2021 hebben wij van de verzekering € 25.811 ontvangen inzake annuleringskosten schoolreizen 2020 door Covid-19. In het 1e deel van het schooljaar 2021/2022 hebben weer enkele activiteiten doorgang kunnen vinden.
- In 2021 is het activa bestand opgeschoond en is de activa ingedeeld in 4 activagroepen met verschillende afschrijvingstermijnen, in het kader van de harmonisering van de waarderingsgrondslagen (bestuurlijke fusie per 1-1-22). Dit heeft geleid tot een boekverlies van € 89.216.
- Overige onderwijslasten € 93.468 lager dan begroot. Ook dit is een gevolg van Covid-19. Veel activiteiten zijn niet uitgevoerd zoals o.a. de dag van de techniek, stunt en ouderavonden.

- ***Speciale posten: Het Stad & Esch voor elkaar fonds***
- Alle kinderen mogen meedoen. Financiële redenen mogen nooit een belemmering vormen om mee te doen aan het onderwijs van Stad & Esch. Stad & Esch wordt daarbij ondersteund door diverse instellingen en bedrijven en heeft het eigen Stad & Esch voor elkaar fonds.
- In de Overige onderwijslasten is een bedrag ad. € 3.620 opgenomen betreffende kosten die afgeboekt zijn in het kader van Het Stad & Esch voor elkaar fonds.
- In 2021 is in totaal 15x een beroep op het fonds gedaan, waaronder laptops zodat leerlingen online lessen kunnen volgen. In 2021 waren er nagenoeg geen buitenschoolse activiteiten.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

8.2.3. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn per saldo begroot voor € 22.000 (negatief), dit betreft de rentebaten/-lasten en bankkosten. De werkelijke rentebaten/-lasten en bankkosten zijn per saldo € 18.592 (negatief). Vanwege de negatieve rente van over het banksaldo zijn wij met ingang van 7 september overgestapt naar schatkistbankieren. Vergoeding rente over het saldo van Fonds de Visser is € 302.

8.3. Begroting 2022

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
BATEN			
Rijksbijdrage OC&W	€ 24.394.180	€ 21.682.173	€ 22.691.255
Overige overheidsbijdragen	€ 51.521	€ 5.000	
Overige baten	€ 591.639	€ 577.300	€ 519.061
TOTAAL BATEN	€ 25.037.340	€ 22.264.473	€ 23.210.316
LASTEN			
Personele lasten	€ 19.192.253	€ 18.262.874	€ 18.499.827
Afschrijvingen	€ 630.041	€ 642.257	€ 611.335
Huisvestingslasten	€ 1.657.934	€ 1.205.700	€ 1.854.700
Overige materiële lasten	€ 2.601.914	€ 2.308.845	€ 2.373.106
TOTAAL LASTEN	€ 24.082.141	€ 22.419.676	€ 23.338.968
Saldo financiële baten en lasten	€ -18.592	€ -22.000	€ -2.871
Saldo exploitatie	€ 936.607	€ -177.203	€ -131.523

Per 1 januari 2022 is de Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel e.o. ontstaan uit een bestuurlijke fusie van de scholengemeenschappen Stad & Esch en CSG Dingstede. De nieuwe stichting staat voor het behoud van een breed, gevarieerd en kwalitatief goed onderwijsaanbod.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Begroting 2022 VOMEO

	Begroting 2021	Begroting 2022
BATEN		
Rijksbijdrage OC&W	€ 28.539.058	€ 30.106.745
Overige baten	€ 841.199	€ 779.341
TOTAAL BATEN	€ 29.380.257	€ 30.886.086
LASTEN		
Personele lasten	€ 24.220.250	€ 24.741.653
Afschrijvingen	€ 965.807	€ 884.988
Huisvestingslasten	€ 1.525.802	€ 2.135.900
Beheerslasten	€ 3.260.645	€ 3.516.561
TOTAAL LASTEN	€ 29.972.504	€ 31.279.102
Saldo financiële baten en lasten	€ -37.000	€ -4.000
Saldo exploitatie	€ -629.247	€ -397.016

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

9. Ondertekening

De bestuurder van VOMEO heeft de jaarrekening 2021 inclusief jaarverslag 2021 vastgesteld in de vergadering van 15 juni 2022 na goedkeuring door de Raad van Toezicht in zijn vergadering van 14 juni 2022.

Peter de Visser
bestuurder Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel en omstreken (VOMEO)

Harry de Wit
voorzitter Raad van Toezicht

Wim Kromdijk
vice-voorzitter Raad van Toezicht

Mira Bloemen-Bekx
lid Raad van Toezicht

Jokelyne Gerritsen
lid Raad van Toezicht

Marisa Grotens-Pleyte
lid Raad van Toezicht

Berto Smelt
lid Raad van Toezicht

Wieger Toering
lid Raad van Toezicht

Henk van Veldhuizen
lid Raad van Toezicht

Thom Wolters
lid Raad van Toezicht

Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe

41636

Jaarstukken 2021

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Inhoudsopgave

	Pagina
Jaarrekening	
Grondslagen	3
Model A: Balans per 31 december 2021	8
Model B: Staat van baten en lasten over 2021	9
Model C: Kasstroomoverzicht	10
Model VA: Vaste Activa	11
Model VV: Voorraden en vorderingen	12
Model EL: Effecten en Liquide middelen	12
Model EV: Eigen vermogen	13
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	14
Model KS: Kortlopende schulden	15
Gebeurtenissen na balansdatum	16
Model G: Verantwoording subsidies	17
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	18
Model AB: Opgave andere baten	19
Model LA: Opgave van de lasten	20
Model FB: Financiële baten en lasten	22
Model E: Overzicht verbonden partijen	23
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	24
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	26
Overige gegevens	
Bestemming van het resultaat	27
Gegevens over de rechtspersoon	28
Bijlagen	
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag
In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal van de uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijkende cijfers
Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, 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, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Investeringssubsidies
Verkregen investeringssubsidies t.b.v. van de aanschaf van materiële vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen en overlopende activa worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reele waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Liquide middelen
De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe

Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)
Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

De bestemmingsreserves worden ieder jaar herijkt: welke uitgaven komen ten laste van de reserve, er wordt een inschatting van het totaal van de uitgaven gemaakt en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht.
Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening ambtsjubileum
Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.
De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening spaarverlof
Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LBP sparen)
Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van LBP sparen is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake LBP sparen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening Personeel WW

De voorziening is opgenomen voor een inschatting van de eventueel aan Stad & Esch doorberekende ww-uitkeringen

Voorziening Transitievergoedingen
Iedere medewerker, ongeacht de arbeidsduur, recht op een transitievergoeidng als hij zijn baan verliest op initiatief van de werkgever.
De voorziening wordt bepaald voor alle tijdelijke contracten aangegaan voor 31 december 2021 die mogelijk niet worden verlengd.

Voorziening Langdurig zieken

De voorziening is opgenomen voor het afdekken van een ingeschat geldelijk risico betreffende de langdurig zieken. De hoogte van de voorziening wordt samen met de hoogte van de vervangingsgelden ziekte vastgesteld.

Kortlopende schulden

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva
De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Investeringssubsidies
De bestede subsidies in verband met de aanschaf van vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van het resultaat gebracht.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen
Onder de Rijksbijdragen OCW worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage.

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen.
Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige exploitatiesubsidies
Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen en/of waarin de opbrengsten zijn gederfd en/of waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Overige baten
Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personele lasten
Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen
De Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe heeft voor haar werknemers een pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 31 december 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2 %. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen
De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt afgeschreven op basis van de door het bestuur gemaakte keuzen. Inzake het activeringsbeleid is door het bestuur vastgesteld dat de activeringsgrens op € 1.000 ligt. Alle investeringen onder deze grens komen rechtstreeks ten laste van de exploitatie. De gehanteerde afschrijvingstermijnen worden nader toegelicht bij het onderdeel Materiële vaste activa in de toelichting op de balans.

Huisvestingslasten
Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten
De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financieel resultaat
De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.
De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.
Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model A: Balans per 31 december 2021 (na resultaatverdeling)

1.	Activa	31 december 2021		31 december 2020	
	Vaste Activa				
1.2	Materiële vaste activa	5.323.840		5.600.159	
	Totaal vaste activa		*5.323.840*		*5.600.159*
	Vlottende activa				
1.5	Vorderingen	914.843		592.252	
1.7	Liquide middelen	5.286.207		3.540.387	
	Totaal vlottende activa		*6.201.050*		*4.132.638*
	Totaal activa		**11.524.890**		**9.732.798**

2.	Passiva	31 december 2021		31 december 2020	
2.1	Eigen vermogen	4.233.868		4.703.596	
2.2	Voorzieningen	3.096.722		1.173.831	
2.3	Langlopende schulden	-		-	
2.4	Kortlopende schulden	4.194.300		3.855.369	
	Totaal passiva		**11.524.890**		**9.732.798**

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model B: Staat van baten en lasten over 2021

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.	**Baten**			
3.1	Rijksbijdrage OCW	24.394.180	21.682.172	21.837.752
3.2	Overige overheidsbijdragen	51.521	5.000	52.408
3.5	Overige baten	591.639	577.300	518.843
	Totaal baten	25.037.340	22.264.472	22.409.003
4.	**Lasten**			
4.1	Personeelslasten	19.192.253	18.262.875	18.373.772
4.2	Afschrijvingen	630.041	642.257	627.912
4.3	Huisvestingslasten	1.657.934	1.205.700	1.414.471
4.4	Overige lasten	2.601.914	2.308.845	2.250.970
	Totaal lasten	24.082.141	22.419.677	22.667.126
	Saldo baten en lasten	955.199	(155.205)	(258.123)
5	**Financiële baten en lasten**	(18.592)	(22.000)	(18.812)
	Resultaat	936.607	(177.205)	(276.935)
	Resultaat na belastingen	936.607	(177.205)	(276.935)
	Nettoresultaat	**936.607**	**(177.205)**	**(276.935)**

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model C: Kasstroomoverzicht

	2021		2020	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten	955.199		(258.123)	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	630.041		627.912	
Mutaties voorzieningen	516.556		251.270	
Veranderingen in vlottende middelen:				
Voorraden (-/-)	-		-	
Vorderingen (-/-)	(322.591)		22.182	
Schulden	338.931		890.150	
Totaal kasstroom uit bedrijfoperaties:		2.118.136		1.533.391
Ontvangen interest	-		(598)	
Betaalde interest (-/-)	(18.592)		(18.214)	
Buitengewoon resultaat			-	
		(18.592)		(18.812)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:		2.099.544		1.514.579
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in MVA (-/-)	(442.938)		(667.183)	
Desinvesteringen in MVA	89.217		-	
Investeringen in IVA (-/-)	-		-	
Desinvesteringen in IVA	-		-	
Investeringen in deelnemingen en/of samenwerkingsverband (-/-)	-		-	
Mutaties leningen (-/-)	-		-	
Overige investeringen in FVA	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:		(353.721)		(667.183)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen			-	
Aflossing langlopende schulden (-/-)	-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-		-
Overige balansmutaties		-		-
Mutatie liquide middelen		1.745.823		847.396
Beginstand liquide middelen	3.540.387		2.692.990	
Mutatie liquide middelen	1.745.823		847.396	
Eindstand liquide middelen		**5.286.209**		**3.540.387**

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model VA: Vaste Activa

1. Activa

1.2 Materiele vaste activa

		Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2021	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2021	Boekwaarde per 1 januari 2021	Mutaties 2021 Investeringen 2021	*Aanschafwaarde desinvestering	Afschrijving desinvestering	Afschrijvingen	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2021	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2021	Boekwaarde per 31 december 2021
1.2.1	Gebouwen en terreinen	2.410.161	430.334	1.979.828	104.535	(167.145)	94.737	79.408	2.681.842	415.004	2.266.837
1.2.2	Inventaris en apparatuur	5.453.220	2.865.109	2.588.111	205.822	1.988.276	1.885.151	244.801	3.670.766	1.224.758	2.446.008
1.2.3	ICT gerelateerde activa	6.044.583	5.012.362	1.032.221	132.581	3.993.824	3.745.850	305.832	2.183.339	1.572.344	610.995
	Materiële vaste activa	**13.907.964**	**8.307.804**	**5.600.159**	**442.938**	**5.814.955**	**5.725.738**	**630.041**	**8.535.947**	**3.212.107**	**5.323.840**

Toelichting:

Onder gebouwen en terreinen vallen o.a. verbouwingen en verbeteringen aan of in het gebouw. Posten die hieronder vallen zijn o.a. theater Diever, verbouwingen danszaal en magazijn naar lesruimte Praktijkschool, zolder lokaal BWI.

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, apparatuur, inrichting, machines, installaties, telefonie en overige inventaris.

Onder ICT gerelateerde activa vallen ICT/hardware, laptops, software en de actieve componenten van het netwerk.

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 1.000.
*In het jaar 2021 heeft een herziening van de activa plaatsgevonden. In verband met de fusie per 1 januari 2022 wordt de activa van de fusie partners op gelijke wijze gewaardeerd (harmonisering waarderingsgrondslagen). Tevens is activa dat niet meer aanwezig is gedesinvesteerd.

In het jaar 2021 worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Gebouwen en terreinen	10, 20, 30 of 40 jaar
Inventaris en apparatuur	5, 10 of 15 jaar
ICT	4 of 8 jaar
Investeringen Technisch vmbo	10 jaar
Investeringen STO	4 of 8 jaar
Overige materiële vaste activa	5 of 10 jaar

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model VV: Voorraden en vorderingen

		31 december 2021	31 december 2020
1.5	**Vorderingen**		
1.5.1	Debiteuren	225.932	52.337
1.5.7	Overige vorderingen	141.110	1.219
1.5.8	Overlopende activa	547.801	538.695
	Vorderingen	914.843	592.252
	Uitsplitsing		
	Debiteuren	*225.932*	*52.337*
1.5.1	Debiteuren	225.932	52.337
	Fietsplan	*(766)*	*1.219*
	Rekening-courant VRtL	*99.063*	
	Rekening-courant CSG Dingstede	*42.813*	
	Rekening-courant SAD	-	-
1.5.7	Overige vorderingen	141.110	1.219
1.5.8.1	*Vooruitbetaalde kosten*	*355.498*	*242.709*
	Voorschot lonen	-	-
	Subtotaal	*355.498*	*242.709*
1.5.8.3	*Overige overlopende activa*		
	Nog te ontvangen bedragen	*191.102*	*284.350*
	Overige overlopende activa	*1.200*	*1.145*
	Te vorderen BTW	-	*10.491*
	Subtotaal	*192.302*	*295.986*
1.5.8	Overlopende activa	547.801	538.695

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.7 **Liquide middelen**

		31 december 2021	31 december 2020
1.7.1	Kasmiddelen	1.268	4.694
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	5.284.940	3.535.692
	Liquide middelen	5.286.207	3.540.387

Toelichting:
In de Liquide middelen is een bedrag opgenomen van Fonds de Visser en OPE ad € 63.240
Deze middelen staan niet vrij ter beschikking (van derden beklemde middelen).

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model EV: Eigen vermogen

		Stand per 1 januari 2021	Foutherstel beginbalans	Beginbalans na foutherstel	Resultaat	Stand per 31 december 2021
2.1.1	Algemene reserve	1.320.228	(1.406.335)	(86.107)	1.568.426	1.482.319
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	2.548.147	-	2.548.147	(631.819)	1.916.328
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	835.221	-	835.221	-	835.221
	Eigen Vermogen	**4.703.596**	**(1.406.335)**	**3.297.261**	**936.607**	4.233.868
	Uitsplitsing					
	Algemene reserve	1.320.228	(1.406.335)	(86.107)	1.568.426	1.482.319
2.1.1	Algemene reserve	1.320.228	(1.406.335)	(86.107)	1.568.426	1.482.319
	Kosten Bestuurlijke Fusie	150.000		150.000	(150.000)	-
	Identiteit Gebouwen	338.975		338.975	(35.292)	303.683
	LBP50 en snipperverlof	332.388		332.388	(332.388)	-
	Ouderraad/Schoolreizen	15.136		15.136	(15.136)	0
	Personeel frictiefonds inzake krimp	511.000		511.000	(511.000)	-
	Materieel frictiefonds inzake krimp	100.000		100.000	(100.000)	-
	Onderwijstransities	600.000		600.000	(600.000)	-
	Mediatheek&Bibliotheek&Stiltelab	153.383		153.383	(153.383)	-
	Werkdrukverlaging	347.265		347.265	(74.620)	272.645
	Nationaal Programma Onderwijs			-	1.340.000	1.340.000
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	**2.548.147**	-	**2.548.147**	**(631.819)**	1.916.328
	Algemene Private reserve	835.221		835.221	-	835.221
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	**835.221**	-	**835.221**	-	**835.221**

Toelichting:
De overige mutaties € 1.406.335 betreft een aanvulling op de voorziening onderhoud. Het betreft hier foutherstel op de beginbalans omdat de voorziening onderhoud in 2020 te laag is opgenomen.

Toelichting op de bestemmingsreserves publiek

Naam: Bestemmingsreserve Identiteit Gebouwen
Specifieke bestemming: de Onderwijsgroep heeft het beleid de kwaliteit van het onderwijs te versterken o.a. via onderhoud aan gebouwen. Deze bestemmingsreserve is ingevoerd t.b.v. investeringen betreffende identiteit van de gebouwen. Aangebracht door het bevoegd gezag.
Aanwendingstermijn: 2022 e.v. Bedrag: € 303.683

Naam: Bestemmingsreserve Werkdrukverlaging
Specifieke bestemming: middelen uit het onderwijsconvenant ontvangen in december 2019 om in komende jaren werkdrukverlaging te realiseren. Aangebracht door het bevoegd gezag. Aanwendingstermijn 2022 e.v..
Bedrag € 272.645

Naam: Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs
Specifieke bestemming: programma om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen
Aangebracht door het bevoegd gezag. Aanwendingstermijn 2022 e.v. Bedrag € 1.340.000

Toelichting op de bestemmingsreserves privaat
Naam: Algemene Private reserve:
Specifieke bestemming: Met private middelen opgebouwd, ontstaan uit de verkoop van het eigen boekenfonds. Bestemming niet nader gedefinieerd. Bedrag: € 835.221.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

		Stand per 1 januari 2021	toevoeging vanuit Eigen Vermogen	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31 december 2021	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
2.2.1	Personeelsvoorziening	757.231		294.526	10.921	20.787	1.020.049	*269.361*	*750.688*
2.2.3	Overige voorzieningen	416.600	1.406.335	253.738	-	-	2.076.673	-	*2.076.673*
	Voorzieningen	**1.173.831**		**548.264**	**10.921**	**20.787**	**3.096.722**	**269.361**	**2.827.361**
	Uitsplitsing								
	ADV-sparen	*39.747*		*5.300*	-	*20.787*	24.260	-	*24.260*
	Jubilea	*250.250*		*50.532*	*10.921*	-	289.861	*29.020*	*260.841*
	LBP-sparen	*317.234*		*65.179*	-	-	382.413	-	*382.413*
	Personeel WW	*20.000*		*22.116*	-	-	42.116	*34.986*	*7.130*
	Langdurig zieken	*130.000*		*126.551*	-	-	256.551	*180.507*	*76.044*
	Transitievergoeding			*24.848*	-	-	24.848	*24.848*	-
2.2.1	Personeelsvoorziening	757.231		294.526	10.921	20.787	1.020.049	269.361	750.688
	Onderhoud gebouw	*416.600*	*1.406.335*	*253.738*	-	-	2.076.673	0	*2.076.673*
2.2.3	Overige voorzieningen	416.600	1.406.335	253.738	-	-	2.076.673	-	2.076.673

Toelichting

Voorziening ADV-sparen:

De voorziening ADV-sparen is ontstaan door het reserveren van extra gewerkte tijd zonder dat daar een financiële tegenprestatie tegenover staat. Afhankelijk van de spaarperiode (4 tot 12 jaar) kan op termijn deze gespaarde ADV in een aaneengesloten periode worden opgenomen. Het saldo ultimo 2021 bedraagt € 24.260.

Voorziening Jubilea:

De voorziening Jubilea is getroffen op grond van genoemde richtlijnen en is bedoeld om risico's inzichtelijk te maken van de toekomstige verplichtingen inzake uitkeringen voor jubileumgratificaties. De onttrekking bedroeg € 10.921. Het discontopercentage waarmee de voorziening Jubilea contant werd gemaakt is 1%. Om op het gewenste saldo per ultimo 2021 ad € 289.861 te komen, is € 50.532 gedoteerd.

Voorziening LBP Sparen:

Dotatie voorziening LBP sparen om op het gewenste saldo per 31 december 2021 te komen is gedoteerd € 65.179. Het saldo ultimo 2021 bedraagt € 382.413.

Voorziening Personeel WW:

Voorziening ww is getroffen om eventuele toekomstige ww-uitkeringen of delen daarvan te voorzien. Er is in 2021 € 22.116 gedoteerd om op het gewenste saldo van € 42.116 uit te komen.

Voorziening Langdurig zieken:

Voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de periode van ziekte van 2 jaar voor betreffende medewerkers. Bij het vaststellen van de hoogte van de voorziening is uitgegaan van een blijvend verzuimpercentage > 90%. Om op het gewenste niveau te komen is in 2021 € 126.551 gedoteerd.

Voorziening Transitievergoedingen:

De wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) is sinds 1 januari 2020 van kracht. Sinds die datum heeft iedere medewerker, ongeacht de arbeidsduur, recht op een transitievergoeidng als men zijn/haar baan verliest op initiatief van de werkgever. De voorziening is bepaald op € 24.848 voor alle tijdelijke contracten aangegaan voor 31 december 2021 die mogelijk niet worden verlengd.

Voorziening Onderhoud gebouw :

In 2020 is de voorziening groot onderhoud bepaald op basis van de egalisatiemethode. In het kader van de harmonisatie van de grondslagen en de stringentere naleving van de regelgeving is de voorziening vanaf heden bepaald op basis van de componentenmethode. Dit heeft geleid tot een andere waardering van de voorziening. Deze aanpassing is in de jaarrekening middels foutherstel gecorrigeerd.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2021	31 december 2020
2.4.3	Crediteuren	583.863	444.684
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	825.046	746.482
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	257.469	229.858
2.4.9	Overige kortlopende schulden	96.196	167.732
2.4.10	Overlopende passiva	2.431.726	2.266.613
Kortlopende schulden		4.194.300	3.855.369

Uitsplitsing

2.4.7.1	*Loonheffing*	802.294	730.111
2.4.7.2	*Omzetbelasting*	22.752	16.370
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	825.046	746.482
2.4.9.2	*Overige*		
	Lonen/salarissen	4.339	2.798
	Levensloop opname	-	(7.436)
	Rekening courant derden:		
	Smash	751	751
	Europees Platform	27.525	27.525
	Fonds de Visser	60.732	60.429
	Beheerorganisatie OPE	2.849	83.665
2.4.9	Overige kortlopende schulden	96.196	167.732
2.4.10.3	*Vooruitontvangen investeringssubsidies*	306.511	348.517
2.4.10.4	*Vooruitontvangen termijnen*	161.190	213.629
2.4.10.5	*Vakantiegeld en -dagen*	762.423	722.029
2.4.10.8	*Overige*		
	Nog te betalen bedragen	518.022	444.574
	Subsidie OCW nog te besteden	48.051	354.415
	G2 subsidies ministerie	635.529	183.450
	Subtotaal	1.201.603	982.438
2.4.10	Overlopende passiva	2.431.726	2.266.613

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2022 is de bestuurlijke fusie van Stad & Esch en CSG Dingstede een feit.
Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel en omstreken, een samenwerkingsbestuur voor openbaar en christelijk onderwijs.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model G: Verantwoording subsidies

G1. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES ZONDER VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond
			€	€	Ja/nee
Lerarenbeurs	1091774	22-9-2020	42.903	42.903	Ja
Lerarenbeurs	1166186	27-7-2021	36.945	36.945	Nee
Lerarenbeurs	1160399	17-6-2021	(900)	(900)	Ja
Lerarenbeurs	1152012	17-3-2021	(1.029)	(1.029)	Ja
Capaciteitentesten	CAP21-41636	9-11-2021	1.400	1.400	Ja
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO19075	28-6-2019	76.000	76.000	Nee
Inhaal en ondersteuningsprogramma	IOP-41636-VO	10-7-2020	180.000	180.000	Ja
Inhaal en ondersteuningsprogramma	IOP2-41636-VO	16-10-2020	23.400	23.400	Ja
Inhaal en ondersteuningsprogramma	IOP4-41636-VO	9-6-2021	198.900	198.900	Ja
	totaal		557.620	557.620	

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub B en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
			€	€	€	€
	totaal		-	-	-	-

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	saldo 1-1-2021	ontvangen in verslagjaar	lasten in verslagjaar	totale kosten 31-12-2021	saldo nog te besteden 31-12-2021
Sterk Techniek Onderwijs	STO19053	1-7-2019	2.399.829	282.624	659.883	397.402	763.390	545.105
Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl	GLTL20235	30-11-2020	162.000	64.800	45.360	40.911	40.911	69.249
Incidentele middelen leerlingdaling vo 2020	IML21013	31-8-2021	527.025	-	105.405	48.341	48.341	57.064
	totaal		3.088.854	347.424	810.648	486.654	852.632	671.418

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
3.1.1*	Rijksbijdrage OCW	19.855.715	18.872.210	19.066.166
3.1.2	Overige subsidies OCW	3.132.395	1.155.862	1.227.764
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	1.406.069	1.654.100	1.543.823
	Rijksbijdragen	**24.394.180**	**21.682.172**	**21.837.752**
	Uitsplitsing			
	Personele lumpsum	16.919.238	15.990.314	16.132.489
	Materiële lumpsum	2.213.474	2.172.151	2.210.091
	Gratis lesmateriaal	723.003	709.745	723.586
*3.1.1**	*Rijksbijdrage OCW*	19.855.715	18.872.210	19.066.166
	Prestatiebox VO	-	711.140	761.794
	Strategisch HRM	259.549		
	Nationaal Programma Onderwijs	1.542.903		
	Lerarenbeurs	39.021	45.000	67.747
	Regionale aanpak personeelstekort	29.635		
	Extra hulp voor de klas	266.203		
	Doorstroomprogramma VO-PO	47.314	20.000	6.092
	Zomer-/Lenteschool (in 2019 Lenteschool)	-	15.000	-
	Capaciteitentesten	1.400	-	-
	Aanvullende bekostiging jeugdwerkeloosheid	1.571		
	VSV vast/variabel/resultaatafhankelijk	56.901	31.000	36.785
	Eindexamenkandidaten	182.580		-
	Nieuwkomers	35.079	34.922	50.280
	Doorstroomprogramma VMBO-HAVO VMBO-MBO	12.320	-	
	Doorstroomprogramma VMBO-HAVO VMBO-MBO personeel		-	34.407
	Inhaal- en ondersteuningsprogramma	317.550	104.400	24.974
	Inhaal- en ondersteuningsprogramma materieel			59.776
	G2 subsidies:			
	Sterk Techniek Onderwijs STO	149.001	100.000	117.150
	Sterk Techniek Onderwijs STO materieel	26.476	50.000	25.224
	Incidentele Middelen Leerlingdaling	48.341	-	
	Nieuwe Leerweg GL-TL	40.911		
	Vrijval investeringssubs. Ministerie OCW	75.643	44.400	43.535
3.1.2	*Overige subsidies OCW*	3.132.395	1.155.862	1.227.764
	Budget lichte ondersteuning	260.189	238.000	310.594
	Budget zware ondersteuning	1.087.848	1.362.100	1.176.772
	Bijdragen Samenwerkingsverband materieel	58.032	54.000	56.456
3.1.4	*Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV*	1.406.069	1.654.100	1.543.823

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	51.521	5.000	52.408
	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	**51.521**	**5.000**	**52.408**
	Uitsplitsing			
	Toptechniek	-	-	5.000
	Gezonde school	15.000		15.000
	ESF	36.521	5.000	-
	ESF Vitaliteit	-	-	(3.717)
	Project DOEI subs reg arbeidsmarkt en onderwijs	-	-	30.125
	Maatschappelijk geëngageerd kunstonderwijs	-	-	6.000
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	51.521	5.000	52.408

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
3.5.1	Verhuur	51.800	58.000	51.218
3.5.2	Detachering personeel	293.829	175.200	232.398
3.5.5	Ouderbijdragen	61.375	98.700	63.642
3.5.6	Overig	184.636	245.400	171.585
	Overige baten	**591.639**	**577.300**	**518.843**
	Uitsplitsing			
	Verhuur lokalen	12.841	15.500	25.413
	Kluishuur	23.479	27.000	25.804
	Huur sportaccommodatie Diever	15.480	15.500	-
3.5.1	Verhuur	51.800	58.000	51.218
	85500 Ouderbijdragen VOB	55.933	88.000	58.040
	sportklas	1.275	2.700	175
	techniekklas	150	1.500	542
	branchecursussen PS	1.589	4.000	1.752
	overig	2.428	2.500	3.133
3.5.5	Ouderbijdragen	61.375	98.700	63.642
	Kantine inkomsten	1.155	1.000	874
	Reizen en excursies	21.306	120.000	24.535
	Overige	162.175	124.400	146.176
3.5.6	Overig	184.636	245.400	171.585

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.1.1	Lonen en salarissen	18.098.186	17.177.875	17.193.791
4.1.2	Overige personele lasten	1.220.703	1.135.000	1.326.841
4.1.3	Af: Uitkeringen	(126.638)	(50.000)	(146.860)
	Personele lasten	**19.192.253**	**18.262.875**	**18.373.772**
	Uitsplitsing			
4.1.1.1	*Brutolonen en salarissen*	13.572.560	12.824.341	13.180.734
4.1.1.2	*Sociale lasten*	1.938.233	1.878.115	1.615.732
4.1.1.3	*Pensioenpremies*	2.250.217	2.102.019	2.029.497
4.1.1.4	*Werkkostenregeling*	132.706	101.900	104.004
4.1.1.	*Uitkeringskosten collectief en individueel*	204.471	271.500	263.823
	Lonen en salarissen	18.098.186	17.177.875	17.193.791
4.1.2.1	*dotaties/vrijval voorzieningen*	273.739	23.200	250.958
4.1.2.2	*personeel niet in loondienst*	396.425	363.500	502.551
4.1.2.3	*overige*			
	Reis- en verblijfskosten Personeel	159.526	205.000	192.241
	Cursuskosten	169.452	270.800	83.966
	Overige	221.562	272.500	297.125
	Subtotaal	550.540	748.300	573.332
	Overige personele lasten	1.220.703	1.135.000	1.326.841
	Toelichting			
	Personeel naar fte			
	Het aantal fte op peildatum 31-12-2020 was:	236		
	Het aantal fte op peildatum 31-12-2021 was:	245		
	Personeel naar fte			
	Gemiddeld aantal fte 2020	243		
	Gemiddeld aantal fte 2021	239		

4.2 Afschrijvingslasten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.2.2	Materiële vaste activa	630.041	642.257	627.912
	Afschrijvingslasten	**630.041**	**642.257**	**627.912**
	Uitsplitsing			
	Gebouwen	79.408	642.257	56.519
	Inventaris en apparatuur	241.568	-	7.489
	Investering technisch VMBO	100		35.647
	Investering STO	17		808
	Machines en installaties	55	-	21.250
	Meubilair	294	-	89.300
	Zonnepanelen	53		19.588
	Schoolmeubilair	108	-	39.909
	Kantoormeubilair	33	-	11.963
	ICT	305.797	-	295.616
	Software	6	-	2.944
	Overige inventaris	19	-	6.968
	Vervoermiddelen	4		1.440
	Overige materiële vaste activa	2.562	-	31.705
	Overname activa Ambelt	18	-	6.767
4.2.2	Materiële vaste activa	630.041	642.257	627.912

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

4.3 Huisvestingslasten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.3.1	Huur	231.862	231.000	254.429
4.3.3	Onderhoud	315.705	300.000	298.749
4.3.4	Energie en water	367.170	226.800	248.930
4.3.5	Schoonmaakkosten	409.240	361.000	360.867
4.3.6	Heffingen	38.069	29.200	30.198
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	253.738	-	50.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	42.150	57.700	151.297
	Huisvestingslasten	**1.657.934**	**1.205.700**	**1.414.471**

4.4 Overige lasten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	367.249	248.700	339.249
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.637.488	1.484.845	1.487.429
4.4.4	Overig	597.177	575.300	424.292
	Overige lasten	**2.601.914**	**2.308.845**	**2.260.970**
	Specificatie honorarium			
4.4.1.1	*Onderzoek jaarrekening*	23.000	23.000	24.593
4.4.1.2	*Andere controle opdracht*	4.000	-	-
4.4.1.3	*Adviezen (fiscaal en overig)*	13.152	-	224
4.4.1.4	*controle voorgaand jaar*	(1.329)	-	(2.493)
	Accountantslasten	38.824	23.000	22.324
	Uitsplitsing			
	Administratie en beheer	29.500	35.000	32.005
	Accountantskosten	38.824	23.000	22.324
	Telefoon- en portokosten ed	20.375	19.000	21.220
	Overige administratie en beheer	278.550	171.700	263.699
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	367.249	248.700	339.249
	Inventaris	114.813	76.800	81.603
	Leermiddelen	127.487	167.200	105.325
	Reproductiekosten	52.885	75.500	57.804
	Leermiddelen (gratis boeken)	759.909	709.745	721.559
	ICT-licenties	262.133	330.900	348.620
	ICT-verbindingen	58.914	51.100	89.082
	Overige inventaris, apparatuur en leermiddelen	261.347	73.600	83.436
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.637.488	1.484.845	1.487.429
	Representatiekosten	4.288	15.000	9.828
	Kantinekosten	11	-	97
	Reizen en excursies	(3.871)	120.000	51.651
	Contributies	45.942	55.000	50.363
	Medezeggenschapsraad	3.462	7.000	2.554
	Verzekeringen	25.877	26.000	25.444
	Sportdag/Vieringen (uit VOB)	28.243	54.000	18.394
	Onvoorzien	50.695	20.000	49.731
	Overige lasten	442.529	278.300	216.230
4.4.4	Overig	597.177	575.300	424.292

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model FB: Financiële baten en lasten

5 Financiële baten en lasten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
5.1	Rentebaten	-	-	*(598)*
5.5	Rentelasten (-/-)	*(18.592)*	*(22.000)*	*(18.214)*
	Financiële baten en lasten	*(18.592)*	*(22.000)*	*(18.812)*

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Model E: Overzicht verbonden partijen

Bijlage A: Opgaaf verbonden partijen van (*naam entiteit*): Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe

Naam verbonden partij	Natuurlijk persoon/ rechtspersoon	Aard van de verbondenheid	Transacties met verbonden partij (ja/nee)	Aard en omvang van de transactie	Valt de transactie in de normale bedrijfsvoering?	Heeft de transactie de normale AO/IB gevolgd inclusief autorisaties?	Aanvullende toelichting (optioneel)
Fonds de Visser	Rechtspersoon	Beheer van de gelden	Ja	€ 302			
Samenwerkingsverband VO 2203	Rechtspersoon	Subsidiegelden Passend Onderwijs	Ja	€ 1.406.069			
Stichting Amateursport Diever	Rechtspersoon	Verhuur sporthal en ontmoetingsruimte Diever	Ja	€ 17.001			
Vereniging van Reest tot Linde (1)	Rechtspersoon	Verlenen van ondersteunende diensten en werkzaamheden t.b.v. leden en scholen	Ja	€ 223.067			

Vereniging van Reest tot Linde akte van oprichting 29-04-2021

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

WNT-VERANTWOORDING 2021 Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe

De WNT is van toepassing op Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe. Het voor Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 163.000 De raad van toezicht heeft vastgesteld dat Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe op basis van 10 complexiteitspunten in Klasse D valt.

Criterium	*Aantal punten*
Totale baten	*4*
Aantal leerlingen	*2*
Aantal onderwijssoorten	*4*
Totaal	*10*

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	**P.A. de Visser**	
Functiegegevens	directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	134.695	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.095	
Subtotaal	156.790	
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	163.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	
Totaal bezoldiging 2021	**156.790**	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	
Gegevens 2020		
Functiegegevens	directeur-bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	ja	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	133.672	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.608	
Subtotaal	154.280	
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	157.000	
Totaal bezoldiging 2020	154.280	

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.W. Kromdijk	W. Toering	J. Wolters	J.W. Gerritsen
Functiegegevens	voorzitter	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	6.641	4.793	4.793	4.793
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	24.450	16.300	16.300	16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	
Bezoldiging	**6.641**	**4.793**	**4.793**	**4.793**
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.
Gegevens 2020				
Functiegegevens	voorzitter	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	6.398	4.618	4.618	4.618
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.550	15.700	15.700	15.700

bedragen x € 1	M. Grotens-Pleyte
Functiegegevens	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	4.793
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	**4.793**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2020	
Functiegegevens	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	4.618
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.700

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Vordering egalisatie Lumpsum Ministerie van OCW:
De vordering egalisatie lumpsum op het Ministerie van OCW ten bedrage van € 872.518 is in 2006 ten laste van de exploitatie tot nihil afgewaardeerd.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Contract Elis (voorheen Berendsen): huurkoop Tornado Protech handdrogers (washroom) + matten
Huurkoop overeenkomst afgesloten voor 3 jaar. Totale kosten 2021 € 53.236 (incl. BTW).
8 tornado blowers locatie Diever zijn per 21 januari 2021 eigendom van Stad & Esch
Ingangsdatum contract: 01-06-2019.

Huurovereenkomsten NokiLock: huurovereenkomst inzake Lockers
Huurovereenkomst Meppel afgesloten voor 15 jaar. Kosten in 2021 € 28.031 (excl. BTW).
Ingangsdatum overeenkomst: 11-07-2014.
Huurovereenkomst Meppel afgesloten voor 10 jaar. Kosten in 2021 € 510 (excl BTW)
Ingangsdatum overeenkomst 05-12-2019
Huurovereenkomst Diever afgesloten voor 12 jaar. Kosten in 2020 € 2.925 (excl. BTW).
Ingangsdatum overeenkomst: mei 2016.

Leaseovereenkomst Canon Nederland: lease printerpark
Leaseovereenkomst verlenging afgesloten voor 24 maanden tot 1 juni 2019. Kosten in 2021 € 11.195
Ingangsdatum leaseovereenkomst: 01-06-2021 voor 36 maanden. Vanwege leveringsproblemen gaat het contract per 1 janu

Huurovereenkomst pand en terrein Blankensteinweg 24
Dit betreft een huurovereenkomst van 01-01-2012 tot en met 31-12-2026 voor terrein en kas voor het Praktijkonderwijs met een geïndexeerde (CPI) aanvangsduur.
Kosten in 2021 bedragen € 5.460

Lopende zaken
Er is op dit moment een lopende juridische procedure rond de overeengekomen vergoeding van leermiddelen met van Dijk Educatie.

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.
Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2021

€	(631.819)	is onttrokken aan het publieke bestemmingsfonds
€	1.568.426	wordt toegevoegd aan de algemene reserve
€	**936.607**	totaal resultaatverdeling

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	41636
Naam instelling	Stichting Onderwijsgroep Zuidwest Drenthe
Adres	Ezingerweg 51-52
Postadres	Postbus 178
Postcode	7940 AD
Plaats	Meppel
Telefoon	0522 - 263275
E-mailadres	info@stadenesch.nl
Website	www.stadenesch.nl
Contactpersoon	De heer J. van der Plank/Mevrouw H.M. van Dijk
Telefoon	0522 - 263275
E-mailadres	jvanderplank@stadenesch.nl hvandijk@stadenesch.nl

				Aantal leerlingen 1 okt	
			Sector	2021	2020
BRIN-nummers	25CL	Stad & Esch	VO	2083	2095
		Maatwerk		5	2
	19TQ	Stad & Esch Praktijkschool	PRO	105	108

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

VAN REE ACCOUNTANTS
registeraccountants en belastingadviseurs

Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle

T (038) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76522539

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Voortgezet Onderwijs Meppel eo als rechtsopvolger van Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe te Meppel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Onderwijsgroep Zuidwest-Drenthe 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.

Van Ree Accountants is een handelsnaam van Van Ree Accountants Noord BV.
Op al onze diensten zijn de SRA-Algemene voorwaarden van toepassing die gedeponeerd zijn onder nummer 40481496 bij de Kamer van Koophandel te Utrecht.
Op verzoek worden deze kosteloos toegezonden.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 sub 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 en 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 de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

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 Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2021. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling 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 onderwijsinstelling.

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 Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, 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,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- 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 gerede 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 de 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.

Zwolle, 20 juni 2022
Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc