



Jaarrekening 2021

Emmeloord, 22 juni 2022

Inhoudsopgave

Jaarrekening

| | |
|---|----|
| Balans per 31 december 2021 | 3 |
| Staat van baten en lasten 2021 | 4 |
| Kasstroomoverzicht | 5 |
| Grondslagen jaarrekening | 6 |
| Verbonden partijen | 12 |
| Toelichting op de balans | 13 |
| Model G subsidies | 20 |
| Toelichting op de staat van baten en lasten | 21 |
| Bezoldiging Topfunctionarissen WNT | 24 |

Bijlagen:

| | |
|---------------------------------------|----|
| Bijlage 1 Resultaatbestemming | 26 |
| Bijlage 2 Algemene gegevens | 27 |
| Bijlage 3 Voorziening groot onderhoud | 28 |
| Bijlage 4 Financiële kengetallen | 29 |
| Bijlage 5 Accountantsverklaring | 30 |

Jaarrekening 2021

De Stichting VariO Onderwijsgroep:

Zuyderzee Lyceum Emmeloord

Zuyderzee Lyceum Lemmer

Vakcollege

Caleido ISK

X-tuur

Bonifatius Mavo

Balans per 31 december 2021

(na voorgestelde resultaatbestemming)

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 1. Activa | | |
| Vaste activa | | |
| 1.2. Materiële vaste activa | 913.386 | 1.209.929 |
| Vlottende activa | | |
| 1.5 Vorderingen | 427.018 | 292.302 |
| 1.7 Liquide middelen | 12.378.163 | 12.450.245 |
| TOTAAL ACTIVA | 13.718.567 | 13.952.476 |

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 2. Passiva | | |
| 2.1. Eigen vermogen | 9.113.706 | 8.577.861 |
| 2.2. Voorzieningen | 2.579.144 | 2.572.561 |
| 2.4 Kortlopende schulden | 2.025.717 | 2.802.054 |
| TOTAAL PASSIVA | 13.718.567 | 13.952.476 |

Staat van baten en lasten 2021

| | Realisatie 2021 | Begroting 2021 | Realisatie 2020 |
|--|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | € | € | € |
| 3. Baten | | | |
| 3.1. Rijksbijdragen | 20.598.761 | 17.618.000 | 18.915.874 |
| 3.2. Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 12.000 | 12.000 | 12.580 |
| 3.3. Overige baten | 584.931 | 420.000 | 311.046 |
| TOTAAL BATEN | 21.195.692 | 18.050.000 | 19.239.500 |
| 4. Lasten | | | |
| 4.1. Personeelslasten | 17.361.975 | 15.305.000 | 16.183.645 |
| 4.2. Afschrijvingen | 415.031 | 369.000 | 346.807 |
| 4.3. Huisvestingslasten | 723.496 | 897.000 | 994.425 |
| 4.4. Overige lasten | 2.101.990 | 2.002.000 | 1.991.074 |
| TOTAAL LASTEN | 20.602.492 | 18.573.000 | 19.515.951 |
| Saldo van baten en lasten | 593.200 | -523.000 | -276.451 |
| 6.2 Rentelasten | -57.355 | -62.000 | -25.510 |
| TOTAAL RESULTAAT | 535.845 | -585.000 | -301.961 |
| Voorgestelde resultaatbestemming (is reeds verwerkt) | | | |
| Mutatie bestemmingsreserve NPO algemeen | 960.790 | | - |
| Mutatie bestemmingsreserve NPO arbeidsmarkttoelage | 31.427 | | - |
| Mutatie bestemmingsreserve Werkweken | -6.239 | | -20.202 |
| Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008 | -9.081 | | -7.512 |
| Mutatie Fonds ZL Lemmer | -202 | | 13 |
| Resultaat ten laste van Algemene Reserve | -440.850 | | -274.260 |
| Resultaat | 535.845 | | -301.961 |

Kasstroomoverzicht 2021

| | Kasstroom 2021 | Kasstroom 2020 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| <i>Kasstroomen uit operationele activiteiten</i> | | |
| Resultaat | 593.200 | -276.451 |
| Aanpassingen voor: | | |
| - afschrijvingen | 361.051 | 346.809 |
| - mutaties voorzieningen | 6.583 | 487.984 |
| | <u>367.634</u> | <u>834.793</u> |
| Veranderingen in vlottende middelen | | |
| - voorraden | - | - |
| - vorderingen | -134.716 | 86.558 |
| - schulden | -776.337 | -357.429 |
| | <u>-911.053</u> | <u>-270.871</u> |
| | <u>-543.419</u> | <u>563.922</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | 49.781 | 287.471 |
| Betaalde interest | -57.355 | -25.510 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | <u>-7.574</u> | <u>261.961</u> |
| <i>Kasstroomen uit investeringsactiviteiten</i> | | |
| Investerings materiële vaste activa | -118.488 | -328.523 |
| Desinvesterings materiële vaste activa | 53.980 | -1 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | <u>-64.508</u> | <u>-328.524</u> |
| Mutatie liquide middelen | -72.082 | -66.563 |
| Beginstand liquide middelen | 12.450.245 | 12.516.808 |
| Eindstand liquide middelen | 12.378.163 | 12.450.245 |
| Mutatie liquide middelen | -72.082 | -66.563 |

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving en in het bijzonder RJ 660 onderwijsinstellingen.

Voor de jaarrekening wordt de Regeling jaarverslaggeving Onderwijs (RJO) gevolgd.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Verbonden partijen

Als verbonden partijen worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de entiteit zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Grondslagen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de Stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop de betreffende transacties of gebeurtenissen betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Deze grondslagen zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De waarderingsgrondslagen van de voorzieningen zijn naar de mening van het bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie; deze grondslagen vereisen daarom extra zorgvuldige schattingen en veronderstellingen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen en overige financiële verplichtingen. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De stichting maakt geen gebruik van derivaten. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Waardering

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de vervaardigings- of verkrijgingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

| Activa | % | Termijn |
|-----------------------------------|------|---------|
| Kantoormeubilair | 6,67 | 15 jaar |
| Schoolmeubilair | 6,67 | 15 jaar |
| Laptops | 25 | 4 jaar |
| Stoffering-inrichting | 6,67 | 15 jaar |
| ICT divers | 20 | 5 jaar |
| Afwasmaschine/wasmachines | 20 | 5 jaar |
| Muziekinstrumenten | 10 | 10 jaar |
| Natuur/scheikundemateriaal | 10 | 10 jaar |
| Gebruiks-/Studieboeken Leerlingen | 25 | 4 jaar |

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

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

Bijzondere waardeverminderingen

De materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te bepalen voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

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

Vorderingen

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Dit gebeurt op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden en direct opeisbare spaarrekeningen met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen, bijna geheel ontstaan uit publiek geld, bestaat uit de algemene reserve, de publieke en private bestemmingsreserves. Het in de jaarrekening gepresenteerde eigen vermogen is ná voorgestelde resultaatverdeling.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Behalve de voorziening voor jubilea zijn de voorzieningen niet verdisconteerd.

Personeelsvoorzieningen zijn gevormd voor de kosten van het levensfasebewust budget, toekomstige jubileumuitkeringen, langdurig zieken, spaarverlof en voor toekomstige ww-verplichtingen.

Voorziening voor sociaal beleid: het levensfasebewust budget

De voorziening voor het levensfase bewust budget houdt verband met de mogelijkheid voor medewerkers om op grond van de CAO VO een persoonlijk budget van 50 uur per jaar te sparen. De financiële weerslag daarvan wordt onder de personeelsvoorzieningen opgenomen. Hierbij wordt rekening gehouden met de kans dat het spaarsaldo wordt verzilverd.

De voorziening bestaat uit een aantal componenten: 1) gefixeerd deel; 2) kinderopvang; 3) uit te betalen; 4) verlofsparen.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op leeftijd, loopbaangegevens, fte, loonschaalindeling en blijfkans.

Voorziening kosten langdurig zieken

De voorziening Langdurig zieken is gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december vallen, gebaseerd op de resterende salariskosten gedurende het eerste en tweede ziektejaar.

Spaarverlof

De voorziening voor spaarverlof is gevormd voor gespaarde en in de toekomst op te nemen uren van medewerkers. De voorziening is gewaardeerd tegen in de cao opgenomen uurbedragen.

Voorziening voor WW-uitkeringen

Deze voorziening is berekend aan de hand van de verwachte WW-uitkeringen van ex-werknemers, die ten laste van de VariO Onderwijsgroep komen. Daarbij is rekening gehouden met de baankans gerelateerd aan de leeftijd van de betreffende persoon.

Voorziening groot onderhoud

Ter egalisatie van de onderhoudslasten wordt een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De basis voor de vorming van deze voorziening en de toekomstige dotaties is een onderhoudsinventarisatie van het toekomstig binnen- en buitenonderhoud van de schoolgebouwen. De toekomstige dotaties zijn gebaseerd op de meerjarig gemiddelde onderhoudslasten. De stand van de voorziening ultimo 2021 is bepaald op basis van de meest actuele jaarplannen voor het onderhoud aan de gebouwen. De dotaties aan de voorziening onderhoud gebouwen voor de komende jaren wordt elk jaar opnieuw bekeken in samenhang met door de nieuwbouw in Lemmer en Emmeloord en de verwachte datum van verhuizing daarheen. Er is bij de bepaling van de voorziening groot onderhoud gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4 lid 1c.

Resultaatbepaling

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen (lumpsum) wordt op basis van de jaarlijkse toekenning volledig in de staat van baten en lasten van het betreffende verslagjaar verwerkt. Rijksbijdragen (niet zijnde lumpsum) wordt aanvankelijk opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Ook de NPO-gelden (lumpsum, die het rijk vanaf augustus 2021 toekent worden hier verantwoord. Deze worden na ontvangst volledig in de staat van baten en lasten van het verslagjaar verwerkt. Het bedrag dat niet in 2021 is ingezet wordt, via de resultaatbestemming, toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

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.

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten, niet zijnde vergoedingen die zijn verstrekt door het Ministerie van OC&W, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Lonen en salarissen

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremies worden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers en voor zover nog niet uitbetaald als verplichting op de balans opgenomen. Indien de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

De personeelskosten worden toegerekend aan perioden waarin de daarmee verband houdende arbeidsprestaties zijn geleverd.

Nederlandse pensioenregelingen

Op grond van de Nederlandse pensioenwet worden de Nederlandse regelingen primair volgens een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" in deze jaarrekening verwerkt. In deze benadering wordt de verplichting voortvloeiende uit een door de rechtspersoon gedane pensioentoezegging gebaseerd op de financieringsafspraken zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst tussen ASG en pensioenuitvoerder.

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. Pensioenfondsen moeten vanaf 2015 gebruikmaken van de zogenaamde 'beleidsdekkingsgraad'.

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2021 is 110,6%.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Belastingen

De Stichting VariO Onderwijsgroep is belastingplichtig voor de loonbelasting.

VariO is niet vennootschapsbelastingplichtig.

In 2021 heeft VariO geen btw-plichtige activiteiten verricht

Verbonden partijen

Naam: Stichting Aandacht+

| Juridische vorm | Statutaire zetel | Code activiteiten | Eigen vermogen 31-12-2020 euro | Resultaat 2020 euro | Art 2: 403 BW | Deelname | Consolidatie |
|-----------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------|----------|--------------|
| Stichting | Emmeloord | 4 | 276.372 | -401.306 | nee | 48% | nee |

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3 onroerende zaken, 4 overige.

Samenwerkingsverband: Aandacht+

De scholen van de VariO Onderwijsgroep zijn aangesloten bij samenwerkingsverband VO2402 met de naam stichting Aandacht+. Het samenwerkingsverband is verantwoordelijk voor de leerlingen in het voortgezet- en voortgezet speciaal onderwijs woonachtig in de regio Noordoostpolder, Lemmer en het niet-reformatorische deel van Urk. Wanneer de basisondersteuning op de scholen niet toereikend blijkt te zijn, worden de diensten vanuit het samenwerkingsverband ingezet om te voorkomen dat een leerling zijn of haar schoolgaan niet continueert en afsluit zonder een diploma. De regio bevat ongeveer 4800 leerlingen in de leeftijd 12-17 jaar en heeft daarmee een groei van ongeveer 200 leerlingen in tegenstelling tot prognoses. Deze groei wordt vooral veroorzaakt door het aantal Nieuwkomers binnen de regio. Binnen het samenwerkingsverband gaan, ten opzichte van landelijke gemiddelden, veel leerlingen naar het voortgezet speciaal onderwijs. Dit heeft als gevolg dat de middelen die beschikbaar zijn voor de zogenaamde zware ondersteuning niet toereikend zijn en dat de schoolbesturen op basis van het leerlingenaantal aan dit tekort moeten bijdragen.

In 2014 is de wet op Passend Onderwijs ingevoerd. Dit betekende voor Aandacht+ dat het Voortgezet Speciaal Onderwijs onderdeel werd van het samenwerkingsverband. In 2016 werd daarbij de verantwoordelijkheid voor LWOO en praktijkonderwijs gevoegd. Deze regio huisvest een bovengemiddeld aantal leerlingen met meervoudige beperkingen. Deze leerlingen zijn op hun plaats binnen een speciale setting van het VSO. De bekostiging voor deze groep leerlingen is echter niet toereikend en moet worden aangevuld vanuit het budget van de overige scholen. Daarnaast is het aantal leerlingen in het praktijkonderwijs door meerdere redenen gegroeid in deze regio. Deze groei wordt eveneens niet meegenomen in de bekostiging. Tot 2020 kon dit bekostigd worden uit de reserves van het samenwerkingsverband, maar na 2020 is dit niet meer mogelijk. Om aandacht voor deze problematiek te vragen wordt regelmatig overleg gevoerd met het ministerie en andere instanties met als doel deze ongelijkheid binnen Nederland gecompenseerd te krijgen. Voor de scholen van VariO Onderwijsgroep heeft het negatieve effecten op de exploitatie.

Toelichting op de balans 2021

1. Activa

1.1 Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven

| | 1.1.2.1. Gebouwen en terreinen | 1.1.2.3. Inventaris en apparatuur | Overige mat. vaste activa | Totaal |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|------------------|
| Stand per 31 december 2020 | | | | |
| Aanschafwaarde | 128.652 | 6.700.809 | 1.468 | 6.830.929 |
| Cum. afschrijving eind 2020 | -116.980 | -5.502.552 | -1.468 | -5.621.000 |
| Boekwaarde | 11.672 | 1.198.257 | - | 1.209.929 |
| Mutaties 2021 | | | | |
| Investerings | - | 118.488 | - | 118.488 |
| Desinvesterings | - | -108.598 | - | -108.598 |
| Afschrijvingen | -4.135 | -356.916 | - | -361.051 |
| Afschrijvingen op desinvesterings | - | 54.618 | - | 54.618 |
| Saldo | -4.135 | -292.408 | - | -296.543 |
| Stand per 31 december 2021 | | | | |
| Aanschafwaarde | 128.652 | 6.710.699 | 1.468 | 6.840.819 |
| Cum. afschrijving totaal | -121.115 | -5.804.850 | -1.468 | -5.927.433 |
| Boekwaarde | 7.537 | 905.849 | - | 913.386 |
| Afschrijvingstermijn | 20/40 jaar | 4/5/10/15 jaar | | |

De door de stichting beheerde schoolgebouwen zijn door de gemeente NOP en Fryske Marren ter beschikking gesteld en dienen, wanneer ze niet meer conform de bestemming worden gebruikt, om niet te worden overgedragen aan de Gemeenten.

In 2021 is ruim € 118.000 geïnvesteerd: in inventaris € 35.000, in laptops/lpads € 48.000, in audio/videoapparatuur € 15.000, in vervanging firewall € 10.000 en in diverse machines € 10.000.

1.2 Vlottende activa

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert, gegeven het kortlopende karakter ervan, de boekwaarde. Waar nodig zijn voorzieningen voor oninbaarheid gevormd.

| 1.2.2. <i>Vorderingen :</i> | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|----------------|---------------|
| 1.2.2.1. <i>Debiteuren</i> | 56.520 | 32.904 |
| 1.2.2.16. <i>Voorziening wegens oninbaarheid debiteuren</i> | -417 | -514 |
| 1.2.2.2. <i>OCW/EZ</i> | 62.000 | 2 |
| 1.2.2.10. <i>Overige vorderingen</i> | - | 46.154 |
| | 118.103 | 78.546 |

De vordering op OCW/EZ betreft de subsidie voor het doorstroomprogramma PO/VO die eind december 2021 was toegezegd en in 2022 is ontvangen.

| <i>Overige vorderingen en overlopende activa</i> | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|----------------|----------------|
| 1.2.2.12. <i>Vooruitbetaalde kosten :</i> | | |
| ICT-diensten | 37.086 | - |
| ICT-licenties | 57.121 | - |
| Excursies | 44.320 | 27.114 |
| Overig | 14.292 | 120.341 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>152.819</i> | <i>147.455</i> |
| 1.2.2.15. <i>Nog te ontvangen :</i> | | |
| UWV uitkeringen m.b.t personeel | 20.610 | - |
| Gemeente Fryske Marren ivm nieuwbouw Lemmer | 135.486 | 66.301 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>156.096</i> | <i>66.301</i> |
| Totaal overige vorderingen en overlopende activa | 308.915 | 292.302 |

| 1.2.4. <i>Liquide middelen</i> | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1.2.4.2. <i>Tegoeden op bankrekeningen</i> | 12.378.163 | 12.450.245 |
| 1.2. <i>Totaal vlottende activa</i> | 12.805.181 | 12.742.547 |

Het vordering op de Gemeente Fryske Marren betreft kosten voor de nieuwbouw die via de VariO Onderwijsgroep lopen. Het bedrag is in maart 2022 aan VariO betaald.

2. **Passiva**

2.1. *Toelichting op eigen vermogen*

De mutaties in de posten die opgenomen zijn in het eigen vermogen zijn als volgt:

| | Stand 31-12-2021 | Resultaat 2021 | Overige mutaties | Stand per 31-12-2020 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| 2.1.1. Algemene reserve | | | | |
| Algemene reserve | 2.682.444 | -440.850 | - | 3.123.294 |
| 2.1.2. Bestemmingsreserve (publiek) | | | | |
| Nieuwbouw Lemmer | 800.000 | - | - | 800.000 |
| Inventaris Lemmer | 400.000 | - | - | 400.000 |
| Nieuwbouw Emmeloord | 2.200.000 | - | - | 2.200.000 |
| Inventaris Emmeloord | 1.000.000 | - | - | 1.000.000 |
| Personeel m.n. tbv ISK | 400.000 | - | - | 400.000 |
| Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008 | 24.207 | -9.081 | - | 33.288 |
| 2.1.2.1. Bestemmingsreserve publiek | 4.824.207 | -9.081 | - | 4.833.288 |
| NPO algemeen | 960.790 | 960.790 | - | - |
| NPO arbeidsmarkttoelage | 31.427 | 31.427 | - | - |
| 2.1.2.1. Bestemmingsreserve publiek | 992.217 | 992.217 | - | - |
| 2.1.2. Totaal bestemmingsreserve publiek | 5.816.424 | 983.136 | - | 4.833.288 |
| 2.1.3. Bestemmingsreserve (privaat) | | | | |
| Schoolfonds | 113.673 | - | - | 113.673 |
| Boekenfonds | 234.889 | - | - | 234.889 |
| Werkweken | 94.399 | -6.239 | - | 100.638 |
| Fonds ZL Lemmer | 171.877 | -202 | - | 172.079 |
| 2.1.3. Totaal bestemmingsreserve privaat | 614.838 | -6.441 | - | 621.279 |
| 2.1. Eigen vermogen | 9.113.706 | | | 8.577.861 |

De bestemmingsreserves nieuwbouw en inventaris van Lemmer en Emmeloord zijn bestemd voor aanpassingen en inrichting van de nieuwbouw. De bestemmingsreserve voor nieuw/verbouw Bonifatius 2008 is voor dekking van de afschrijvingskosten van de investeringen die in het kader hiervan destijds zijn gemaakt.

De bestemmingsreserve personeel m.n. tbv ISK is gevormd omdat bij het ISK sprake is van een niet goed te voorspellen aantal leerlingen, die ook niet altijd lange tijd blijven. Het personeelsbestand sluit hierdoor niet altijd aan bij de inkomsten.

Er is in 2021 in het kader van het NPO € 1.427.211 ontvangen voor schooljaar 2021-2022. Hiervan wordt 7/12 (€ 832.540, bestemd voor de eerste 7 maanden van 2022) via de resultaatbestemming toegevoegd aan de reserve NPO. In 2021 is € 466.421 besteed, dit is minder dan 5/12 van het ontvangen bedrag. Het verschil wordt, via de resultaatbestemming toegevoegd aan de reserve NPO. Eind 2022 wordt, via de resultaatbestemming, uit deze bestemmingsreserve onttrokken voor de in 2022 gemaakte kosten.

Vanuit het NPO is een arbeidsmarkttoelage ontvangen. Deze is nog niet geheel besteed omdat de toelage voor 2 jaar is en omdat er verwacht wordt dat er in 2022 door de NPO-gelden meer medewerkers in dienst zullen zijn dan in 2021.

De bestemmingsreserves Schoolfonds, Boekenfonds en Werkweken zijn private reserves vanuit het verleden. De reserve Werkweken wordt gebruikt t.b.v. verschillen in uitgaven en inkomsten op de werkweken en excursies.

De bestemmingsreserve Fonds ZL Lemmer is ontstaan door overdracht van de gelden van de Stichting Onderwijsbijdragen Lemsterland in oktober 2014 aan het Zuyderzee Lyceum Lemmer.

Het door de stichting Onderwijsbijdragen Lemsterland aanwezige kapitaal is overgedragen met de bepaling dat hiervan € 136.134 tot 12-12-2025 in stand gehouden moet worden met het doel om (na deze datum) faciliteiten, die niet voor bekostiging door de overheid in aanmerking komen, te verlenen aan casu quo ten behoeve van ingezetenen in de gemeente Fryske Marren of naaste omgeving, die enige vorm van onderwijs volgen. Het ontvangen bedrag van €181.322,75 is destijds in zijn geheel aan deze bestemmingsreserve toegevoegd.

| 2.2.1. Personele voorzieningen | Stand 31-12-2021 | Dotaties | Onttrekkingen | Stand 31-12-2020 |
|---|---------------------|----------------|-----------------|---------------------|
| 2.2.1.1. Sociaal beleid, reorganisatie en rechtspositioneel | 756.714 | 179.974 | -113.964 | 690.704 |
| 2.2.1.2. Verlofsparen en sabbatical leave | 47.185 | 2.841 | - | 44.344 |
| 2.2.1.4. Jubilea | 173.197 | 2.578 | -19.023 | 189.642 |
| 2.2.1.5. Werkeloosheidsbijdragen | 140.126 | 38.217 | -3.091 | 105.000 |
| 2.2.1.6. Langdurig zieken | 396.794 | 316.936 | -166.624 | 246.482 |
| 2.2.1. Personele voorzieningen | 1.514.016 | 540.546 | -302.702 | 1.276.172 |

Personele voorzieningen met looptijd

Korter dan een jaar 315.154

Langer dan 5 jaar 865.692

De voorzieningen Sociaal beleid bestaat uit het levensfase bewust budget. Het levensfase bewust budget bestaat uit 4 componenten: 1) het gefixeerde deel; 2) kinderopvang; 3) uit te betalen; 4) verlofsparen.

1) Het gefixeerde deel bestaat (dit jaar) uit de niet-opgenomen uren van schooljaar 2017-2018 en ouder. De uren van 2017-2018 werden vermenigvuldigt met het uurtarief van de medewerker op 31-12-2021 en toegevoegd aan het reeds gefixeerde deel van voorziening voor de medewerker. Als de medewerker verlofuren opneemt wordt uitgegaan van de langst staande verlofuren tegen het huidige uurtarief.

- 2) De werknemer kan de werkgever vragen het geld voor kinderopvang uit te laten betalen. Dit gebeurt eenmaal per jaar (in juni).
- 3) Werknemers tot schaal 8 kunnen er voor kiezen de verlofuren (in juni) uit te laten betalen.
- 4) De werknemer kan de verlofuren opsparen om zo later een tijd korter te werken of een sabbatical te nemen.

De voorziening Spaarverlof en sabbatical leave is vervangen door het levensfase bewust budget en kan niet verder opgebouwd worden. Mensen die hier al gebruik van maakten kunnen de opgespaarde uren nog opnemen. Dit jaar was er sprake van een correctieboeking waardoor per saldo een dotatie van 2.841 nodig was.

De voorziening Jubilea is gebaseerd op leeftijd, loopbaangegevens, fte, loonschaalindeling en blijfkans. De te reserveren bedragen werden contant gemaakt tegen een marktrente van -0,1%.

De voorziening Werkloosheidsbijdragen bestaat uit de berekende verplichtingen van de verwachte WW-uitkeringen van ex-werknemers, die ten laste van de VariO Onderwijsgroep komen.

In 2021 is deze voorziening uitgebreid om rekening te houden met transitievergoedingen en/of WW-uitkeringen voor (ex)werknemers die door de NPO gelden een tijdelijke aanstelling hebben gekregen.

De voorziening Langdurig zieken is gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december vallen, gebaseerd op de resterende salariskosten gedurende het eerste en tweede ziektejaar.

| 2.2.3. Voorziening groot onderhoud | Stand | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Stand |
|------------------------------------|------------------|----------|---------------|----------|------------------|
| | 31-12-2021 | | | | 31-12-2020 |
| | 1.065.128 | 48.000 | -24.588 | -254.673 | 1.296.389 |
| Stand groot onderhoud | 1.065.128 | | | | 1.296.389 |

De voorziening voor groot onderhoud is uitgesplitst naar locatie in bijlage 2. Voor de locaties die hun intrek nemen in de Campus in 2026 loopt de onderhoudsvoorziening tot 2026. Bij intrek in het nieuwe gebouw wordt dan gestart met het opbouwen van een nieuwe onderhoudsvoorziening.

De vrijval betreft een deel van de onderhoudsvoorziening van de Bonifatius Mavo. Omdat in juni 2021 door de gemeente NOP het besluit is genomen dat ook de Bonifatius Mavo gaat verhuizen naar de nieuwe Campus, is de voorziening aangepast zoals reeds in 2019 bij de voorziening van het Zuyderzee Lyceum is gebeurd.

| 2.4. | <i>Kortlopende schulden</i> | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|---|--|-------------------|-------------------|
| 2.4.8. | Crediteuren | <u>254.577</u> | <u>315.203</u> |
| 2.4.4. | OCW - WW verplichtingen 25% verevening | 6.807 | 6.949 |
| 2.4.9. | Loonbelasting en premies sociale verzekeringen | 672.880 | 620.843 |
| 2.4.9. | Btw 4e kwartaal | 5.528 | - |
| 2.4.10. | Pensioenen | - | 197.430 |
| 2.4.12. | Bindingstoelage | 44.557 | 46.887 |
| 2.4.12. | Te betalen netto loon | 2.096 | 1.151 |
| 2.4.12. | Huur Bosbad en Hege Fonnen | 76.200 | 30.000 |
| 2.4.12. | Overige kortlopende schulden | 114.915 | 158.254 |
| 2.4.17 | Vakantiegeld en -dagen | 583.390 | 586.204 |
| 2.4.18. | Te betalen interest | 34.835 | - |
| | Kortlopende schulden | <u>1.541.208</u> | <u>1.647.718</u> |
| De pensioenpremie van december is 31-12-2021 betaald, hierdoor is de schuld pensioenen eind 2021 nihil. | | | |
| <i>Vooruitontvangen:</i> | | | |
| 2.4.14. | Nog te besteden subsidies | 84.389 | 724.401 |
| 2.4.15. | Investeringsub. Gemeente NOP - inrichting Bonifatius | 34.558 | 46.558 |
| 2.4.15. | Overige investeringsubsidies | 39.936 | - |
| 2.4.16. | Projectsubsidies | 8.690 | 8.550 |
| 2.4.16. | Vooruit ontvangen ouderbijdragen excursies | 56.331 | 53.249 |
| 2.4.19. | Borg kluisjes | 6.028 | 6.375 |
| | Overlopende passiva | <u>229.932</u> | <u>839.133</u> |
| 2.4. | Totaal van kortlopende schulden | <u>2.025.717</u> | <u>2.802.054</u> |

De stand van de nog te besteden subsidies was in 2020 veel hoger omdat er toen meerdere subsidies voor 2021 al waren ontvangen zoals de prestatiebox (410.000), de inhaal- en ondersteuningsprogrammas (135.000) en de subsidies voor doorstroom (75.000).

In 2021 zijn de overige schulden en overlopende passiva verder uitgesplitst.

De overige investeringsubsidies betreft subsidies die in 2018 ontvangen zijn en gebruikt zijn voor investeringen. Elk jaar worden de afschrijvingskosten van deze investeringen gecompenseerd door vrijval van deze subsidies.

Niet uit de balans blijvende activa en passiva

Leermiddelen verplichting

VariO Onderwijsgroep heeft met Iddink Learning Materials B.V. een overeenkomst voor levering en distributie van leermiddelen voor de schooljaren 2020/2021 tot en met schooljaar 2023/2024. Partijen hebben de mogelijkheid om de overeenkomst jaarlijks voor 01-01 op te zeggen voor het aankomende schooljaar. De verwachte verplichting voor schooljaar 2022-2023 wordt geschat op een bedrag van € 578.000,-. Het definitieve bedrag is afhankelijk van het daadwerkelijke aantal leerlingen en de gemaakte pakketkeuzes per leerling.

De overeenkomst met Iddink voor de levering en distributie van leermiddelen is een raamovereenkomst. De waarde van deze overeenkomst is geschat op de inkomsten voor leermiddelen vanuit de lumpsum (ca. € 320 per leerling per jaar). Dit lumpsum-bedrag per leerling 'verdwijnt' als gevolg van de invoering van de vereenvoudigde bekostiging, maar CvB en directie hebben aangegeven dit bedrag wel te willen aanhouden als richtbedrag voor de besteding aan leermiddelen.

Voor alle kopieerapparaten is een lease contract op bestuursniveau afgesloten met Ricoh. In 2018 is het contract gewijzigd naar een vaste verplichting van € 19.965 per jaar (afloop 1-4-2024). Inmiddels is dit contract uitgebreid naar meer apparaten en bijbehorende software, hierdoor is de vaste verplichting verhoogd naar € 66.400 per jaar. Daarnaast zijn er variabele kosten voor het aantal afdrucken boven 'de norm'.

Er zijn voor de locaties Caleido, Zuyderzee Junior, Senior (2 stuks) en Lemmer operational lease overeenkomsten aangegaan voor koffiemachines voor de periode 14-9-2020 tot 14-9-2025 bij Overwijk voor € 3.900,- per jaar.

Overige gegevens

Inzake de langlopende vordering op het Ministerie van OC&W: stand per 31-12-2021 € 1,073,856, - zijnde 7,5% van de personele lumpsum.

Tot en met 2014 werd jaarlijks een vordering opgenomen op het ministerie van OC&W zijnde het verschil tussen de rechtmatige vergoeding (rijksbijdragen) en het liquide beschikbaar gestelde bedrag. Ingaande 1-1-2006 is het Ministerie over gegaan op kalenderjaarbekostiging. Het Ministerie is niet geneigd om de vordering die per 31-12-2005 ontstond gelijk voorgaande jaren uit te betalen. Op grond van de regeling onvoorziene gevallen bij de invoering vereenvoudiging bekostiging Voortgezet Onderwijs kan het bevoegd gezag een vordering opnemen ter hoogte van de op dat moment bestaande schuld aan het personeel (vakantiegelden, afdracht loonheffing, etc.). In 2006 heeft de accountant aangegeven dat de vordering moest worden afgewaardeerd (niet op de balans opnemen) aangezien het ministerie van OC&W niet bereid is om tot uitbetaling over te gaan anders dan bij het opheffen van een school.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

Model G Verantwoording subsidies

G1 subsidies zonder verrekening clausule

| Omschrijving | Toewijzing kenmerk | Toewijzing datum | Prestatie afgerond |
|---|--------------------|------------------|--------------------|
| Studieverlof lerarenbeurs BONI | 2020/2/1632923 | 28-8-2020 | ja |
| Studieverlof lerarenbeurs ZL | 2020/2/1632923 | 28-8-2020 | ja |
| Studieverlof lerarenbeurs BONI 21-22 | ABLTINS-333189 | 27-6-2021 | nee |
| Studieverlof Lerarenbeurs ZLE 21-22 | ABLTINS-338910 | 21-7-2021 | nee |
| Studieverlof Lerarenbeurs ZLE 21-22 | ABLTINS-332759 | 27-6-2021 | nee |
| Studieverlof lerarenbeurs ZLE 21-22 | ABLTINS-334771 | 27-6-2021 | nee |
| Studieverlof lerarenbeurs ZLE | 1153573-1 | 19-5-2021 | ja |
| Doorstroomprogramma po-vo | DPOVO19034 | 22-08-2019 | ja |
| Technisch VMBO ZL | 2019/2/1102582 | 06-02-2019 | ja |
| Technisch VMBO ZL | 2019/2/1358127 | 15-10-2019 | ja |
| Inhaal- en ondersteuningsprogramma's T1 | IOP-41195-VO | 10-7-2020 | ja |
| Inhaal en ondersteuningsprogramma's 2020-2021 tjc | IOP-4-41195-VO | 9-6-2021 | ja |
| Onnodig Zittenblijven ZLE junior | VOZ21164 | 16-7-2021 | ja |
| Onnodig Zittenblijven ZLE senior | VOZ21216 | 18-6-2021 | ja |
| Onnodig Zittenblijven ZZL | VOZ21192 | 10-6-2021 | nee |
| Capaciteitentest | CAP21-41195 | 9-11-2021 | ja |
| Zijinstromer | 115939984 | 23-6-2021 | nee |
| Zijinstromer | 115939985 | 23-6-2021 | nee |
| Zijinstromer | 104939989 | 23-4-2021 | nee |

G2A Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend per ultimo verslagjaar

Niet van toepassing

G2B Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend tot in een volgend kalenderjaar

| Omschrijving | Toewijzing kenmerk | Toewijzing datum | Bedrag van toewijzing | Ontvangen tm vorig boekjaar | Lasten tm vorig boekjaar | Stand begin boekjaar |
|---|--------------------|------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Pilot praktijkgericht programma GL en TL | GLTL20046 | 30-11-20 | 158.352 | 63.341 | - | 63.341 |
| | | | Stand begin boekjaar | Ontvangst in boekjaar | Lasten in boekjaar | Saldo nog te besteden |
| | | | 63.341 | 44.339 | 38.639 | <u>69.040</u> |

Toelichting op de staat van baten en lasten 2021

| | Realisatie 2021 | Begroting 2021 | Realisatie 2020 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| 3. Baten | | | |
| 3.1. (Rijks)bijdragen OCW | | | |
| RB lumpsum personeel | 14.370.474 | 13.500.000 | 13.551.581 |
| RB rijksbijdragen NPO | 1.427.211 | - | - |
| RB lumpsum materieel | 1.851.614 | 1.825.000 | 1.813.188 |
| RB leermiddelen (bedrag per leerling) | 668.523 | 655.000 | 664.038 |
| 3.1.1. Normatieve rijksbijdragen OCW | 18.317.822 | 15.980.000 | 16.028.807 |
| RB nieuwkomers + vreemdelingen | 1.051.205 | 867.000 | 1.528.918 |
| RB lerarenbeurs | 22.362 | - | 56.557 |
| RB prestatieboxmiddelen-SHRM/Verzuim | 648.662 | 694.000 | 694.731 |
| RB overige rijksbijdragen (bijv. VSV) | 804.288 | 239.000 | 607.400 |
| RB AF: inkomstenoverdracht SWV- samenwerkingsverb. | -248.578 | -162.000 | -100.443 |
| RB ontvangen doorbetaling SVW-samenwerkingsverband | 3.000 | - | 99.904 |
| 3.1.2. Overige subsidies OCW | 2.280.939 | 1.638.000 | 2.887.067 |
| (RIJKS)BIJDRAGEN OCW | 20.598.761 | 17.618.000 | 18.915.874 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen | | | |
| Gemeente NOP vrijval investeringssubsidie (BONI) | 12.000 | 12.000 | 12.580 |
| 3.2.1. Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 12.000 | 12.000 | 12.580 |
| OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN | 12.000 | 12.000 | 12.580 |
| 3.5. Overige baten | | | |
| Detachering personeel | 81.567 | 54.000 | 60.396 |
| 3.5.2. Detachering personeel | 81.567 | 54.000 | 60.396 |
| Ouderbijdragen - vrijwillig jaarbedrag | 76.453 | 78.000 | 95.045 |
| Ouderbijdragen - STG/BSM activiteitenbijdrage | - | - | 403 |
| Ouderbijdragen - servicecontract MacBook IIn | - | 4.000 | 3.540 |
| Ouderbijdragen - verzekering leerlingen | 7.686 | 7.000 | 7.985 |
| Ouderbijdragen - gebruik kluisje | 13.764 | 22.000 | 34.133 |
| Ouderbijdragen - overig (besch. boeken-gyml..-lpad) | 465 | - | 446 |
| Ouderbijdragen - IIn. Vakcollege-door te betalen | 7.950 | 5.000 | 4.992 |
| Ouderbijdragen - excursies en werkweken | 65.824 | 204.000 | 24.647 |
| 3.5.5. Ouderbijdragen | 172.142 | 320.000 | 171.191 |
| Opbrengst verkoop uit automaten-commissie | 4.553 | 5.000 | 6.280 |
| Overige Baten - bijdragen COA | 16.078 | 15.000 | 15.104 |
| Overige baten | 310.591 | 26.000 | 58.075 |
| 3.5.6. Overige baten | 331.222 | 46.000 | 79.459 |
| OVERIGE BATEN | 584.931 | 420.000 | 311.046 |
| TOTAAL BATEN | 21.195.692 | 18.050.000 | 19.239.500 |

De hogere overige baten in 2021 komen door de subsidie Extra hulp voor de klas (€ 256.000).
Deze subsidie wordt bij overige baten verantwoord omdat niet VariO maar CSG Liudger penvoerder is.

| 4. Lasten | Realisatie 2021 | Begroting 2021 | Realisatie 2020 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| 4.1. Personeelslasten | | | |
| 4.1.1.1. Lonen en salarissen | 11.924.883 | 14.011.000 | 11.105.912 |
| 4.1.1.2. Sociale lasten | 1.621.357 | - | 1.472.213 |
| 4.1.1.3. Pensioenlasten | 1.930.753 | - | 1.658.319 |
| 4.1.1. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten | 15.476.993 | 14.011.000 | 14.236.444 |
| 4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen | 431.724 | 367.000 | 707.709 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst | 1.119.983 | 536.000 | 849.242 |
| 4.1.2.3. Overige | 466.014 | 391.000 | 423.352 |
| 4.1.2. Overige personele lasten | 2.017.721 | 1.294.000 | 1.980.303 |
| 4.1.3.3. Overige uitkeringen, die de personeelslasten verminderen | -132.739 | - | -33.101 |
| 4.1.3. Ontvangen vergoedingen | -132.739 | - | -33.101 |

| FTE | 2021 | | 2020 | |
|----------|--------|--------|--------|--------|
| | fte | % | fte | % |
| Directie | 8,5 | 4,1% | 12,5 | 6,2% |
| OP | 135,31 | 65,7% | 125,57 | 62,7% |
| OBP | 33,65 | 16,3% | 33,77 | 16,9% |
| OOP | 28,61 | 13,9% | 28,31 | 14,1% |
| Totaal | 206,07 | 100,0% | 200,15 | 100,0% |

| | | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PERSONEELSLASTEN | 17.361.975 | 15.305.000 | 16.183.646 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|---|---------|---------|---------|
| 4.2. Afschrijvingen | | | |
| 4.2.2. Afschrijvingslasten gebouw | 4.135 | 4.000 | 3.755 |
| 4.2.2. Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur | 356.916 | 363.000 | 341.586 |
| 4.2.2. Afschrijvingslasten overige materiële vaste activa | - | 2.000 | 1.467 |
| 4.2.2. Boekverlies i.v.m. desinvesteringen | 53.980 | - | - |

| | | | |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| AFSCHRIJVINGEN | 415.031 | 369.000 | 346.808 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|

| | | | |
|---|----------|---------|---------|
| 4.3. Huisvestingslasten | | | |
| 4.3.1. Huurlasten | 115.470 | 110.000 | 104.244 |
| 4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud) | 118.054 | 161.000 | 190.465 |
| 4.3.4. Energie en water | 330.134 | 294.000 | 261.194 |
| 4.3.5. Schoonmaakkosten | 291.996 | 254.000 | 284.453 |
| 4.3.6. Belasting en heffingen | 74.515 | 64.000 | 60.069 |
| 4.3.7. Dotaties onderhoudsvoorzieningen | -206.673 | 14.000 | 94.000 |

| | | | |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| HUISVESTINGSLASTEN | 723.496 | 897.000 | 994.425 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|

Vanwege de voorgenomen nieuwbouw is voor de voorzieningen Groot Onderhoud een nieuwe schatting gemaakt van nog noodzakelijk onderhoud tot 2026. Als gevolg hiervan is de onderhoudsvoorziening van de Bonifatius Mavo met € 254.673 verlaagd. Zie bijlage 2.

| | Realisatie 2021 | Begroting 2021 | Realisatie 2020 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| 4.4. Instellingslasten | | | |
| 4.4.1. Administratie- en beheerslasten | 488.699 | 453.000 | 448.186 |
| 4.4.3. Leer- en hulpmiddelen | 1.363.866 | 1.186.000 | 1.330.302 |
| 4.4.4. Overige | 249.425 | 363.000 | 212.586 |
| INSTELLINGSLASTEN | 2.101.990 | 2.002.000 | 1.991.072 |
| Specificatie kosten instellingsaccountant: | | | |
| 5. Accountants honoraria Van Ree Accountants | | | |
| Controle van de jaarrekening | 39.144 | 36.000 | 33.457 |
| Andere controle opdrachten | 5.487 | - | 15.053 |
| Advies op fiscaal terrein | 1.717 | - | 5.804 |
| Andere niet-controle opdrachten | 4.135 | - | - |
| ACCOUNTANTSHONORARIA | 50.483 | 36.000 | 54.314 |
| TOTAAL LASTEN | 20.602.492 | 18.573.000 | 19.515.951 |
| SALDO BATEN en LASTEN | 593.200 | -523.000 | -276.451 |
| 6. Financiële baten en lasten | | | |
| 6.2.1. Rentelasten | 57.355 | 62.000 | 25.510 |
| FINANCIËLE BATEN en LASTEN | 57.355 | 62.000 | 25.510 |
| TOTAAL RESULTAAT | 535.845 | -585.000 | -301.961 |

In de statuten van onderwijsstichting VariO Onderwijsgroep zijn geen specifieke bepalingen opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

Voorgestelde resultaatbestemming (reeds verwerkt)

| | | |
|--|----------------|-----------------|
| Mutatie bestemmingsreserve NPO algemeen | 960.790 | - |
| Mutatie bestemmingsreserve NPO arbeidsmarkttoelage | 31.427 | - |
| Mutatie bestemmingsreserve Werkweken | -6.239 | -20.202 |
| Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008 | -9.081 | -7.512 |
| Mutatie Fonds ZL Lemmer | -202 | 13 |
| Resultaat ten laste van Algemene Reserve | -440.850 | -274.260 |
| Resultaat | 535.845 | -301.961 |

WNT-verantwoording 2021 Leidinggevende topfunctionaris

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de VariO-Onderwijsgroep.

Het voor de VariO Onderwijsgroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 163.000. Dit is het bezoldigingsmaximum dat behoort bij klasse D. Deze klasse is bepaald o.b.v. 9 complexiteitspunten; 4 naar aanleiding van de gemiddelde baten, 2 op basis van het gemiddelde aantal leerlingen en 3 op basis van het aantal onderwijssoorten.

Gegevens 2021

| bedragen x € 1 | E. Kruize |
|---|----------------|
| Functiegegevens | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1/1-31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,9 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 107.403 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 19.442 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>126.845</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 146.700 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t |
| Totale bezoldiging | 126.845 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t |

Gegevens 2020

| bedragen x € 1 | E. Kruize |
|---|----------------|
| Functiegegevens | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1-31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,9 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 103.011 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.138 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>121.149</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 141.300 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t |
| Totale bezoldiging | 121.149 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t |

WNT-verantwoording 2021 Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021

| bedragen x € 1 | I.M.T. Gerritzen | A.G. Toeter | P. Poelstra | P.R. Heegsma | W.G.S. Zuidberg | E. Nikkels |
|---|------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| Functiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 22/9 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 | 22/9 - 31/12 |
| Dienstbetrekking? | nee | nee | nee | nee | nee | nee |
| Bezoldiging | | | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 8.694 | 5.796 | 4.354 | 5.796 | 5.796 | 1.449 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 24.450 | 16.300 | 11.834 | 16.300 | 16.300 | 4.510 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Bezoldiging | 8.694 | 5.796 | 4.354 | 5.796 | 5.796 | 1.449 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | 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. | n.v.t. | n.v.t. |

Gegevens 2020

| bedragen x € 1 | I.M.T. Gerritzen | A.G. Toeter | M. Jansen | P. Poelstra | P.R. Heegsma | W.G.S. Zuidberg |
|---|------------------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------------|
| Functiegegevens | Voorzitter | Lid | Lid | Lid | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/1 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 | 1/2 - 31/12 |
| Dienstbetrekking? | nee | nee | nee | nee | nee | nee |
| Bezoldiging | | | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 6.748 | 5.893 | 317 | 4.847 | 3.802 | 3.485 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 23.550 | 15.700 | 1.330 | 15.700 | 15.700 | 14.371 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Bezoldiging | 6.748 | 5.893 | 317 | 4.847 | 3.802 | 3.485 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | 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. | n.v.t. | n.v.t. |

Overige gegevens

Bijlage 1 Resultaatbestemming

Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

In de statuten van onderwijsstichting VariO Onderwijsgroep zijn geen specifieke bepalingen opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

Voorgestelde resultaatbestemming 2021

De jaarrekening 2021 sluit af met een positief saldo van 535.845

Voorgesteld wordt dit resultaat als volgt te bestemmen:

| | |
|--|----------|
| Mutatie bestemmingsreserve NPO algemeen | 960.790 |
| Mutatie bestemmingsreserve NPO arbeidsmarkttoelage | 31.427 |
| Mutatie bestemmingsreserve Werkweken | -6.239 |
| Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008 | -9.081 |
| Mutatie Fonds ZL Lemmer | -202 |
| Resultaat ten laste van Algemene Reserve | -440.850 |

Vooruitlopend op het besluit tot resultaatbestemming is deze reeds verwerkt in de jaarrekening.

Emmeloord, 22 juni 2022

Vastgesteld door:
College van Bestuur

Goedgekeurd door:
Raad van Toezicht

J.D. Speelman
Voorzitter College van Bestuur a.i.

I. Gerritzen
Voorzitter Raad van Toezicht
(namens de leden)

Bijlage 2 Algemene gegevens

Informatie over de rechtspersoon

Instellingsgegevens

| | |
|---|--|
| Bevoegd gezag nummer | 41 195 |
| Statutaire naam | Stichting VariO Onderwijsgroep |
| Juridische vorm | Stichting |
| KvK nummer | 39071372 |
| Webadres | www.vario-onderwijsgroep.nl |
| Sector | Voortgezet onderwijs |
| Samenwerkingsverband passend onderwijs | Nee |
| Volledige doordécentralisatie middelen gemeente | Nee |
| Sprake van majeure investeringen | Nee |
| Beëindiging van alle onderwijsactiviteiten op korte termijn | Nee |
| Statutair adres | |
| Stratnaam | Prof. ter Veenstraat |
| Huisnummer | 5 |
| Huisnummer toevoeging | |
| Postcode | 8302 GA |
| Vestigingsplaats | EMMELOORD |
| Correspondentie adres | |
| Postbusnummer | 27 |
| Postcode | 8300 AA |
| Plaats | EMMELOORD |

Informatie over de rapportage

| | |
|-------------------------------------|--|
| Type jaarrekening | Enkelvoudig |
| Begindatum rapportageperiode | 1-1-2021 |
| Einddatum rapportageperiode | 31-12-2021 |
| Contactpersoon voor deze rapportage | |
| Naam | R. Pince van der Aa |
| Aanhef | De heer |
| Functie | Bestuursondersteuning |
| Telefoonnummer | 0527-635962 |
| E-mailadres | r.pince@vario-onderwijsgroep.nl |
| Gegevens accountant | |
| Naam van het accountantskantoor | Van Ree Accountants |
| Naam van de accountant | Jaap Goossen RA MSc |

Instellingen vallend onder het bevoegd gezag, specificatie 01-01-2021 t/m 31-12-2021

| Volnummer | BRIN nummer | Statutaire naam rechtspersoon |
|-----------|-------------|--|
| 1 | 02KR | St Bonifatius Mavo |
| 2 | 20CR | Openbare School voor voortgezet onderwijs Zuyderzee Lyceum |

Bijlage 3 Voorziening Groot Onderhoud

De komende jaren zal er nieuwbouw worden gerealiseerd in Lemmer en Emmeloord. De mogelijke uitgaven voor groot onderhoud worden kritisch beoordeeld. Omdat een aantal gebouwen van het Zuiderzee Lyceum gesloopt gaan worden is in 2019 voor die gebouwen een schatting gemaakt van het mogelijk nog uit te voeren groot onderhoud tot 2026. In 2019 is de voorziening daarvoor navenant verlaagd. In juni 2021 is door de gemeenteraad van NOP besloten om ook de Bonifatius Mavo mee te nemen in de bouw van de VO-campus. Als gevolg daarvan is in 2021 ook ten aanzien van de voorziening groot onderhoud van de Bonifatius Mavo een reële schatting gemaakt van de mogelijke kosten tot 2026. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van de voorziening van € 254.673. Dit bedrag is toegevoegd aan het exploitatie resultaat. De schattingen van groot onderhoud van de overige gebouwen wordt elk jaar opnieuw kritisch beoordeeld. Op dit moment is alleen nog onduidelijk wat er gebeuren gaat met de gymzaal aan de Koopmanstraat in Lemmer. Vooralsnog wordt daar de MJOP gehanteerd.

Voorziening groot onderhoud 2021

| | stand 1-1-2021 | dotatie | onttrekking | vrijval | saldo 31-12-2021 |
|--------------------------|-----------------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| ZI Senior | 222.838 | 17.000 | - | - | 239.838 |
| ZL Junior | 159.816 | 6.000 | - | - | 165.816 |
| ZI Lemmer | 231.427 | 11.000 | -16.107 | - | 226.320 |
| ZL Gymzaal Koopmanstraat | 72.000 | 12.000 | - | - | 84.000 |
| Caleido | 149.946 | 2.000 | - | - | 151.946 |
| Bonifatius Mavo | 460.362 | - | -8.482 | -254.673 | 197.207 |
| | 1.296.389 | 48.000 | -24.589 | -254.673 | 1.065.127 |

Bijlage 4 Financiële kengetallen

| Kengetallen Balans | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Eigen vermogen | 9.113.706 | 8.577.860 |
| Balanstotaal | 13.718.567 | 13.952.476 |
| Solvabiliteit 1 | 66,43% | 61,48% |
| | | |
| Eigen vermogen + voorzieningen | 11.692.850 | 11.150.422 |
| Balanstotaal | 13.718.567 | 13.952.476 |
| Solvabiliteit 2 | 85,23% | 79,92% |
| | | |
| Vlottende activa | 12.805.181 | 12.742.547 |
| Kortlopende schulden | 2.025.717 | 2.802.054 |
| Liquiditeit (current ratio) | 6,32 | 4,55 |
| | | |
| Eigen vermogen | 9.113.706 | 8.577.861 |
| Totale baten | 21.195.692 | 19.239.500 |
| Weerstandsvermogen | 43,00% | 44,58% |
| | | |
| Activa | 13.718.567 | 13.952.476 |
| Gebouwen | 7.537 | 11.672 |
| Activa -/- Gebouwen | 13.711.030 | 13.940.804 |
| Totale baten incl. financiële baten | 21.195.692 | 19.239.500 |
| Kapitalisatiefactor | 64,69% | 72,46% |
| | | |
| Kengetallen Staat van baten en lasten | 2021 | 2020 |
| Resultaat | 535.845 | -301.961 |
| Totale baten | 21.195.692 | 19.239.500 |
| Rentabiliteit | 2,53% | -1,57% |
| | | |
| Personele lasten | 17.361.975 | 16.183.645 |
| Totale lasten | 20.602.492 | 19.515.951 |
| Aandeel personele lasten | 84,27% | 82,93% |
| | | |
| Materiele lasten | 3.240.517 | 3.332.306 |
| Totale lasten | 20.602.492 | 19.515.951 |
| Aandeel materiele lasten | 15,73% | 17,07% |
| | | |
| Totale lasten | 20.602.492 | 19.515.951 |
| Leerlingen (1 oktober voorafgaand jaar) | 2095 | 2143 |
| Totale lasten per leerling | 9.834 | 9.107 |

Bijlage 5 Accountantsverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting VariO-Onderwijsgroep

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting VariO-Onderwijsgroep te Emmeloord 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 VariO-Onderwijsgroep 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 VariO-Onderwijsgroep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 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 genoemd 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in 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.

Barneveld, 22 juni 2022

Van Ree Accountants

w.g.

J. Goossen RA MSc