



STICHTING KATHOLIEK ONDERWIJS DRIMMELEN

Jaarstukken 2021

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Moore DRV', is written over the date stamp.

Bestuursverslag



STICHTING KATHOLIEK ONDERWIJS DRIMMELEN

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. Moore', is written over the date stamp.

Inhoudsopgave

Bestuursverslag	2
Voorwoord	4
1. Het schoolbestuur	5
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	7
2. Verantwoording van het beleid	9
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	9
2.2 Personeel & Professionalisering	12
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	14
2.4 Financieel beleid	14
2.5 Continuïteitsparagraaf	19
3. Verantwoording van de financiën	23
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	23
3.2 Staat van baten en lasten en balans	24
3.3 Financiële positie	27
Verslag intern toezicht	29
Jaarrekening	34
Balans per 31-12-2021 na resultaatbestemming	35
Staat van baten en lasten over 2021	36
Kasstroomoverzicht over 2021	37
Grondslagen	38
Toelichting behorende tot de balans	44
Niet uit de balans blijvende rechten en plichten	46
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten 2021	47
Overzicht verbonden partijen	48
G - Verantwoording van subsidies	49
WNT: Wet normering topinkomens	50
Bestemming van het resultaat 2021	52
Gebeurtenissen na balansdatum	52
Ondertekening	53

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt het bestuursverslag met jaarrekening over 2021.

Voor SKOD was het opnieuw een jaar waarin ons onderwijs voor alle leerlingen de volgende stap in hun ontwikkeling heeft opgeleverd, dankzij de inzet van al onze professionals. En ja: zoals overal in de wereld, in Nederland en binnen de sector primair onderwijs, konden we ons onderwijs niet in elke periode verzorgen zoals het bedoeld is. Immers: de relatie aangaan met het kind en met elkaar is daarin leidend en dat lukte in fysieke zin niet in elke periode. Toch hebben we in grote lijnen waargemaakt waar we voor staan: 'Samen onderweg naar een mooie en gelukkige toekomst'.

Aan belangrijke speerpunten uit onze strategische koers is met verve gewerkt zoals de verdere doorontwikkeling naar kindcentra en de totstandkoming van een personeelsbeleidsplan.

In 2021 konden we voor het eerst rekenen op een forse financiële impuls van de Rijksoverheid in de vorm van NPO-middelen (Nationaal Programma Onderwijs). In totaal maakte het kabinet zo'n 8,5 miljard euro vrij voor het wegwerken van opgelopen achterstanden in het onderwijs als gevolg van de Corona-pandemie. Daarvan is meer dan de helft beschikbaar gesteld voor het funderende onderwijs (PO en VO). Ook voor SKOD betekende dat een welkome aanvulling op de beschikbare middelen, waarmee we extra inzet konden bekostigen voor kinderen die dat nodig hebben en die door de effecten van de Corona-crisis (scholensluiting, afstandsonderwijs, effecten op cognitief en/of sociaal-emotioneel vlak) een vorm van achterstand hebben opgelopen.

In 2021 hebben we te maken gekregen met een directiewisseling: op de Zeggewijzer kondigde de directeur haar vertrek aan. Aan het einde van het verslagjaar werd bovendien duidelijk dat de bestuurder, de heer Reint Bos een andere betrekking had aanvaard. Al met al wisselingen op belangrijke posities, die om bovengemiddelde aandacht vragen en tegelijk nieuwe kansen voor SKOD opleveren.

Ik wens u veel leesplezier.

Wim Klaassen

College van Bestuur SKOD a.i.

Aleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



1. Het schoolbestuur

1.1 PROFIEL

Missie, visie en kernactiviteiten

Onze missie:

Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen (SKOD) is een organisatie voor katholiek primair onderwijs. Onze scholen zijn onderdeel van de leefgemeenschap van de kinderen. Wij geven richting, ruimte en ruggeleuning aan kinderen om hun talenten te ontdekken en te versterken. Op deze manier stimuleren wij elk kind zich te ontwikkelen tot een zelfbewuste, bewaarde, initiatiefrijke en verantwoordelijke wereldburger.

Ons gewaagd doel:

De komende vijf jaar willen we:

- Ons onderwijs modern houden door onze lesmanieren door te ontwikkelen en de digitale middelen nog beter te gebruiken.
- Burgerschap verder ontwikkelen door nog meer verbinding met de lokale gemeenschap aan te gaan.
- De doorgaande ontwikkeling van 2 t/m 12 verder ontwikkelen i.s.m. Kibeo.
- Meer aandacht in het curriculum voor de ontwikkeling van softskills bij leerlingen.

De kernwaarden:

Vertrouwen:

Voor ons betekent vertrouwen vooral erin geloven dat je iets kan (ontwikkelen). De overtuiging dat jij en een ander iets kunnen (ontwikkelen) draagt bij aan het zelfvertrouwen. Zelfvertrouwen is een belangrijke basis voor ontwikkelen. Voor het werken in een professionele cultuur is vertrouwen van leiding in professionals, tussen professionals van belang zodat initiatief, vragen stellen, leren (en dus fouten maken) worden gestimuleerd.

We laten vertrouwen zien, voelen en groeien door het geven van ruimte, positieve feedback en waardering.

Verantwoordelijk:

Voor ons betekent verantwoordelijkheid in de eerste plaats de mogelijkheid en ruimte geven om zelfstandig te beslissen, te groeien en initiatief te nemen. Hierover ben je aanspreekbaar en leg je verantwoording af. Daarnaast willen we kennis en kunde graag waarderen. Dit doen we door de stelling 'Wie het weet mag het zeggen' na te leven.

We geven verantwoordelijkheid vorm door: eigenaarschap, initiatief en kundigheid ruimte te geven en te laten zien. We leggen hier actief verantwoording over af.

Verbindend:

De school is een belangrijke ontmoetingsplaats voor kinderen, ouders en personeel. Ook zoeken wij actief verbinding met de omgeving. Wij gaan vanuit ontmoeten en verbinden; samen (lerend) kunnen en presteren we meer. Vieren is voor ons een belangrijk middel om te ontmoeten, te verbinden en geleverde prestaties te waarderen.

Verbinden is voor ons actief ontmoeten en samen bijdragen aan de ontwikkeling van de kinderen en professionals. De geleverde prestaties vieren we.

Ondernemend:

Het nemen van initiatief en het tonen van lef om kansen te creëren en te benutten zijn belangrijke onderdelen van ondernemend zijn. De maatschappij vraagt van burgers steeds meer een hoge mate van eigen initiatief, creativiteit en het nemen van eigen verantwoordelijkheid. Hiervoor is naast (zelf)vertrouwen ook lef nodig.

Wij willen dit bij kinderen en personeel uitlokken en stimuleren door uitdagingen (prestaties) te geven, kritische vragen te (laten) stellen en initiatief nemen aan te moedigen.

Aleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

5

Strategisch beleidsplan

De manier waarop wij uitvoer geven aan het strategisch beleidsplan wordt vooral bepaald door de richting (sturing) en de gestelde kaders. We beschrijven deze hieronder in drie thema's: (Aan)sturing, Mens & Cultuur en Organisatie & Processen.

Visie op (aan)sturing

De directeuren zijn integraal verantwoordelijk voor de eigen school en samen met de staf collegiaal verantwoordelijk voor de ontwikkelingen van SKOD als organisatie. We geven leiding vanuit de '3 R-en': Richting, Ruimte, Ruggesteun en leggen actief verantwoording af. De voorkeursstijl is een coachende stijl van leidinggeven.

Visie op mens & cultuur

Wij streven een klimaat na waarin we vooral vertrouwen op het vakmanschap van de professional. We gaan uit van vertrouwen, verantwoordelijkheid, verbinden en ondernemen zoals hiervoor al toegelicht. We laten ons inspireren door het Rijnlandse denken.

Visie op organisatie en processen

SKOD is een platte organisatie; we werken met weinig lagen en hebben korte lijnen. Het primaire proces is het uitgangspunt bij het inrichten van de organisatie. Om de professional hier goed op aan te laten sluiten leggen we verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie. Onze scholen, de staf en het bestuur leggen via de planning & control cyclus verantwoording af over de behaalde resultaten.

De bestuurder van SKOD is eindverantwoordelijk voor de stichting en haar scholen. De filosofie zoals beschreven is ook leidend voor het handelen van de bestuurder.

Toegankelijkheid & toelating

In beginsel worden alle leerlingen die op een SKOD-school worden aangemeld toegelaten op voorwaarde dat de ouders of wettelijk vertegenwoordigers onze doelstellingen, regels en afspraken respecteren.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen
 Bestuursnummer: 43967
 Bezoekadres: Romboutsstraat 72, 4921 EJ Made
 Postadres: Postbus 23, 4920 AA Made
 Telefoonnummer: 0162-684990
 E-mail: info@skod.org
 Website: www.skod.org

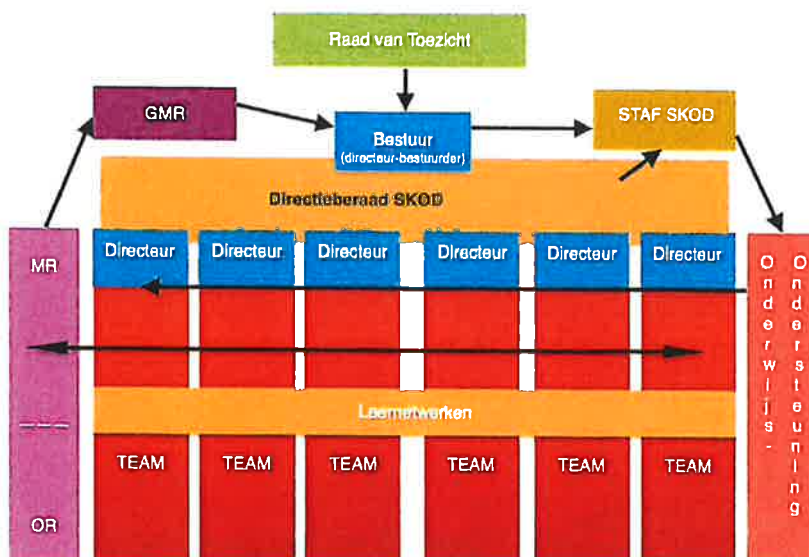
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissies
R.K. Bos	Directeur-bestuurder (tot 01-02-22)	-	-
W.C.F. Klaassen	Directeur-bestuurder a.i (per 01-02-22)	lid Raad van Toezicht Stichting Vilente (tot 01-04-2022)	-

Scholen

BRIN	Naam school	Website school
03VX	Basisschool De Elsenhof	www.elsenhof.nl
04UF	Basisschool De Stuifhoek	www.stuifhoek.nl
06IE	Basisschool Zonzeel	www.zonzeel.nl
07NK	Basisschool Den Duin	www.denduin.nl
08LH	Basisschool Zeggewijzer	www.zeggewijzer.nl
08WR	Basisschool De Lage Weide	www.delageweide.nl

Organisatiestructuur



Alleen voor identificatiedoeleinden
 Moore DRV

21 JUN 2022

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De GMR vertegenwoordigt het personeel en de ouders in kwesties op bovenschools niveau binnen SKOD op grond van de Wet medezeggenschap op scholen (WMS). Op schoolniveau functioneert een MR. Van alle scholen binnen de stichting hebben -volgens het reglement- één ouder en één personeelslid zitting in de GMR.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

In het kader van de horizontale verantwoording en code goed bestuur wordt dit verslag op de website van SKOD geplaatst. Daarnaast stelt het bestuur dit verslag integraal ter beschikking aan de MR-en en de GMR.

Het bevoegd gezag stelt het financieel jaarverslag integraal ter beschikking van de GMR ter verantwoording van het financieel beleid. Het financieel verslag van de scholen wordt integraal ter beschikking gesteld aan de MR-en van de betreffende scholen.

In de schoolgidsen worden de resultaten van de eindtoets, de doorstroom gegevens van de leerlingen van groep 8 naar het voortgezet onderwijs en de onderwijskundige ontwikkelingen gepubliceerd. Met enige regelmaat worden op bestuur en schoolniveau nieuwsbrieven uitgegeven waarin ouders en medewerkers geïnformeerd worden over de voortgang van ontwikkelingen op onderwijskundig, personeel of financieel gebied.

Voor alle medewerkers en stakeholders van SKOD wordt twee keer per jaar een digitale nieuwsbrief (SKODDOKS) uitgegeven. De redactie bestaat uit leerkrachten (1 per school) en een directeur.

Inspectierapporten worden integraal ter beschikking gesteld aan de MR-en van de school. Deze worden ook in samenvatting opgenomen in de schoolgids.

Het bestuur van SKOD handelt in voorkomende gevallen overeenkomstig de code goed bestuur zoals die is geformuleerd door de PO-raad.

Klachtenbehandeling

SKOD is aangesloten bij de Klachtencommissie voor het Katholiek Onderwijs. Het adres is: Postbus 82324, 2508 EH Den Haag, tel. 070 – 392 55 08. In de periode van het kalenderjaar 2021 hebben zich geen klachten voorgedaan op het gebied van geweldpleging, of seksueel misbruik. Ook zijn er geen klachten ingediend bij de klachtencommissie of zijn er klachten uit voorgaande jaren voor de commissie behandeld.

Juridische structuur

SKOD is een stichting.

Governance

In 2021 is er een onderzoek gedaan door Leeuwendaal t.a.v de bestuurscultuur. In 2021 is er een governancetraject onder leiding van Apex Advies opgestart. Dit traject zal naar verwachting in Q3 2022 worden afgerond.

Functiescheiding

Binnen SKOD is er een scheiding tussen bestuur en intern toezicht. Er is sprake van een Raad van Toezicht model (two-tier). Hiermee volgen we de Code Goed Bestuur.

Code Goed Bestuur

In de Code Goed Bestuur zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. SKOD handhaaft deze code.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

2. Verantwoording van het beleid

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

In 2020/2021 werd er gewerkt met de beleidsterreinen: Personeel & Organisatie, Onderwijs & Ondersteuning, Onderwijs & Kwaliteit, Onderwijs & Innovatie en IKC-ontwikkeling. Per beleidsterrein staan de ambities en resultaten hieronder beschreven:

Personeel & Organisatie

- **Het ontwikkelen van een nieuwe organisatiestructuur**
De nieuwe organisatiestructuur is helder beschreven en 21 december '21 definitief goedgekeurd (GMR) en vastgesteld (bestuur). De komende jaren zal (was: kan) deze structuur worden geïmplementeerd. Nadere precisering zal uitgewerkt worden.
- **Het vernieuwen van de gesprekkencyclus**
De gesprekkencyclus is vernieuwd. De visie, beschrijving en formats worden in q1 2022 aangeboden aan het bestuur en de GMR.
- **Het ontwikkelen van duurzame inzetbaarheid en belonings-, promotie- en demotie beleid**
Deze onderwerpen zijn doorgeschoven naar 2022
- **Het opzetten van een nieuw personeelsbeleidsplan**
Het personeelsbeleidsplan is afgerond. In overleg met de GMR wordt het beleid op enkele punten nog aangescherpt in q1 2022 aangeboden aan het bestuur, de GMR en de RvT.

Onderwijs & Ondersteuning

- **Het ontwikkelen van een ondersteunende organisatie/ inrichten expertgroep**
Het organisatieplan voor de ondersteunende organisatie is in 2021 afgerond en ligt ter advisering bij het DAT-XL (directie en staf van SKOD). In q1 2022 zal dit stuk worden aangeboden aan het bestuur en de GMR.
- **Het door ontwikkelen van het beleid HB-klas, DOE-klas en 8+klas**
Het beleid van de SKOD-klas (voorheen de HB-klas) is afgerond en gecommuniceerd met bestuur en de GMR. In het schooljaar 22/23 is een start gemaakt met de uitvoer van dit beleid, alleen door de beperkingen van COVID-19 is deze start ook vrij snel weer gedwongen gestopt. Het door ontwikkelen van de DOE-klas en de 8+ klas is door de beperkingen van COVID-19 nog niet opgepakt.
- **De inhoudelijke structuur van het IB-netwerk vernieuwen**
De opzet van het WED-overleg (voorheen was dit een directieoverleg maar nu directie- en IB overleg voor de Werk Eenheid Drimmelen vanuit het samenwerkingsverband Breda e.o.) is veranderd en veel meer inhoudelijk geworden. Ook sluiten experts en regisseurs vanuit het samenwerkingsverband aan.
- **Opleiden in de school**
SKOD ziet het Samen Opleiden en Professionaliseren van (aanstaande) leraren als kerntaak. Dat wordt gedaan door het dragen van een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de opleiding en professionalisering van leraren in combinatie met het zorgen voor een professionele leerwerk omgeving waarbinnen schoolontwikkeling centraal staat. Kwaliteit staat daarbij voorop, maar wordt het ook belangrijk gevonden dat het beroep weer aantrekkelijk wordt en dat onze stichting als kans gezien wordt om die professional te worden die eenieder wil zijn.

Om hieraan goed te kunnen voldoen doorlopen we op dit moment met alle scholen van SKOD het traject erkende opleidingsscholen OCW. En zullen we vanaf schooljaar 2022-2023 als aspirant lid aansluiten bij het 'Partnerschap Samen Opleiden regio West-Brabant' (PSOrWB) met de ambitie om in schooljaar 2023-2024 te voldoen aan alle voorwaarden om als volledig lid aan te sluiten. Om aan alle voorwaarden te voldoen is een projectleider OIDS aangesteld. Zij is verantwoordelijk voor het opstellen en uitvoeren van het hierbij horende beleid. De projectleider participeert eveneens in de projectgroep uitbreiding PSOrWB (3 tot 3,5

uur per week) met als doel aan de voorkant mee te kunnen denken en ontwikkelen t.a.v. opleiden en professionaliseren.

Onderwijs & Kwaliteit

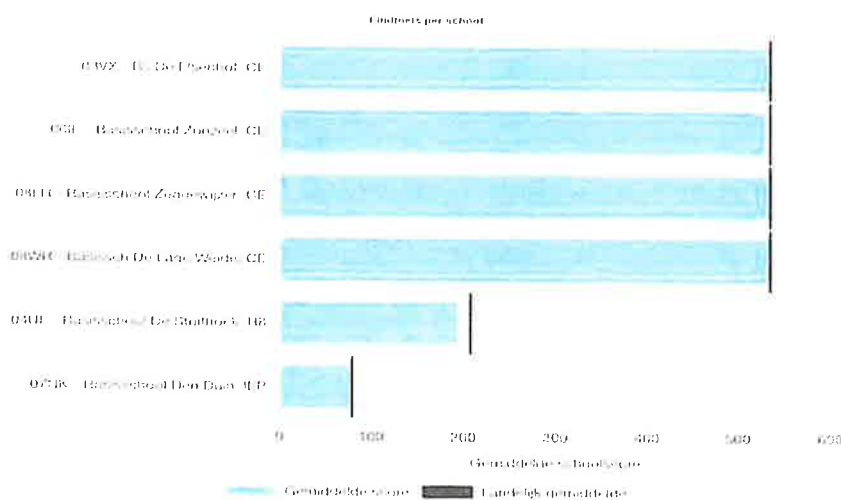
- **Het herijken van de visie op kwaliteit**
Op dit moment is er nog geen specifieke visie op kwaliteit op SKOD niveau. Eerst is er op schoolniveau een slag gemaakt met kwaliteit: wat willen we bereiken, hoe willen we het bereiken en hoe meten we dit? Hierbij hanteren we een brede blik op ontwikkeling van leerlingen (dus niet enkel cognitieve toetsen). Vanaf 2022 gaat SKOD de visie op kwaliteit van onderwijs verder verdiepen op stichtingsniveau, uiteraard in aansluiting op het strategisch beleid 2020-2025.
- **Het verder implementeren van WMK-PO**
De scholen zijn verder gegaan met het implementeren van WMK. Naast meten, collegiale consultatie en de professionele dialoog leiden we ook intern per school een kwaliteitsmedewerker op. Deze taak ligt over het algemeen bij een van de leerkrachten van school.

Onderwijs & Innovatie

- **De werkstructuur opnieuw aanbrengen (werkgroepen + inhoud)**
Het afgelopen jaar is de overlegstructuur/ werkgroepenstructuur aangepast. De groepen hebben een beter onderscheid tussen technische innovatie en onderwijskundige innovatie.
- **Het bijstellen en vastleggen van de leerlijn Mediawijsheid**
De leerlijn is bijgesteld en zal jaarlijks worden geëvalueerd.
- **Het opstellen van een didactische standaard voor leerkrachten en leerlingen**
Er zijn leerlijnen digitale geletterdheid (voor leerlingen) beschikbaar. De invoer en koppeling met het LOVS wordt per school gemaakt en verantwoord. Voor leerkrachten hebben we nog geen standaard opgesteld.
- **Het opstellen van een overzicht van alle beschikbare onderwijskundige programma's**
We hebben op school- en SKOD niveau een programmalijs. De scholen zelf kijken welke programma's ze in willen zetten. Het komende jaar moet hier een koppeling worden gemaakt met financiën: welke programma's gebruiken we wel/ hoe vaak en welke programma's kunnen worden afgeschaft?

Onderwijsresultaten

Bij de eindtoetsen zien we over het algemeen 'gemiddelde' scores. Basisschool Zonzeel en De Stuifhoek scoren beneden gemiddeld. Bij beide scholen was dit voorgaande jaren niet het geval. De Stuifhoek scoorde 3 jaren achtereenvolgens veel hoger dan gemiddeld. Zonzeel laat meer wisseling in score zien over de jaren heen, maar veelal wel op of boven gemiddeld. Het bestuur geeft, na analyse van de oorzaak van de achterblijvende resultaten, de betreffende scholen de opdracht een herstelplan te maken, waarin een jaarlijks toenemende verbetering te zien is met als doel te voldoen aan de gemiddelde landelijke scores.

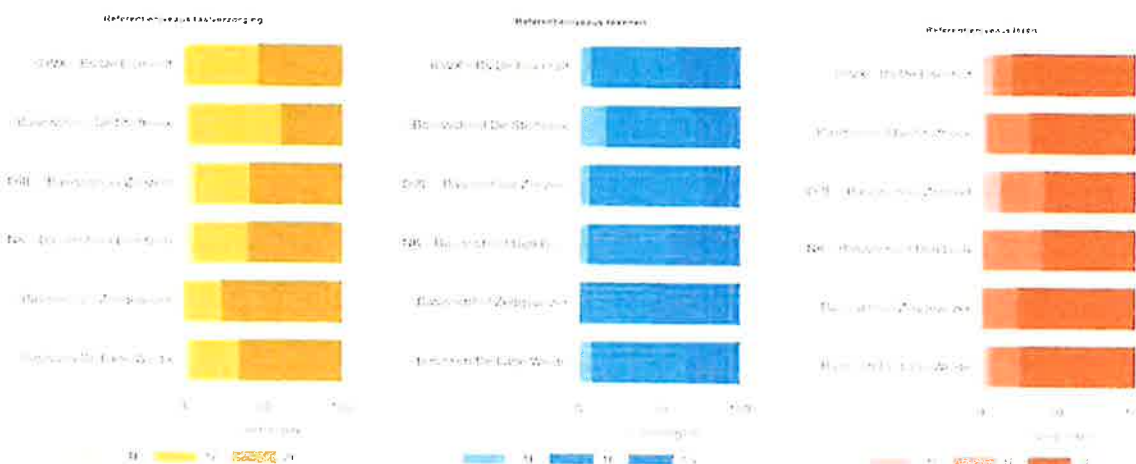


Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
21 JUN 2022

Tegenwoordig worden de scores van leerlingen ook uitgedrukt in 'fundamentele – en streefniveaus'. Bij de basisscholen van onze stichting mag verwacht worden dat de meeste kinderen ten minste niveau 1F halen (85%). Bij onze scholen halen alle scholen op alle vakgebieden de signaleringswaarde van 85% behalve op De Stuifhoek bij rekenen (84,2%).

Voor het ambitieniveau (2F/1S) mag een score van 65% verwacht worden. Landelijk gezien wordt deze verwachting echter nog weinig gehaald. Bij onze scholen zien we dit beeld ook terug. Bij taalverzorging scoren De Zeggewijzer en de Lage Weide op- of boven de signaleringswaarde. Bij rekenen scoort geen van de scholen boven de signaleringswaarde en voor lezen scoren De Elsenhof, De Stuifhoek, De Zeggewijzer en de Lage Weide op- of boven de signaleringswaarde.

Op SKOD-niveau is het basisoniveau goed op orde. Gezien de scores voor het ambitieniveau (2F/1S) ligt er nog wel een uitdaging voor de scholen m.b.t. het meer uitdagend maken van de leerstof.



Internationalisering

Er is (nog) geen concreet beleid op internationalisering.

Onderzoek

Er is geen concreet beleid op het thema onderzoek.

Inspectie

Er is in 2021 geen bezoek van de inspectie geweest.

Passend onderwijs

Om passend onderwijs op een goede manier te organiseren is er deskundigheid en coördinatie op stichtings- en schoolniveau nodig. SKOD organiseert dit door de interne begeleiders goed te faciliteren in tijd en opleidingskansen. Vanuit de lichte ondersteuningsgelden faciliteren we een verdubbeling van de interne begeleidingsuren per school.

Inzet lichte ondersteuningsgelden / verruimen onderwijsaanbod

Naast IB-uren gebruiken we de lichte ondersteuningsgelden ook voor het verruimen van ons onderwijsaanbod. Enerzijds door extra faciliteiten in te richten zoals een zogenaamde 'Plusklas', een 'Doeklas' en een 8+-klas (de laatste twee in samenwerking met onder andere Het Dongemond College). Anderzijds door de kennis en vaardigheid van leerkrachten te vergroten door het organiseren van specifieke scholing zoals een leergang positieve psychologie en een leergang executieve functies.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Naast extra faciliteiten en vergroten van het kennisaanbod hebben we als stichting soms ook te maken met incidentele hulpvragen. Met name als de dynamiek in een klas moeilijk is of zelfs verstoord is, is er incidenteel extra hulp of ondersteuning nodig. Een deel van de lichte ondersteuningsmiddelen zetten wij in voor deze hulpbehoefte.

EOT/ IOT

Indien er zorgen zijn m.b.t. kinderen waarbij mogelijk externe hulp gewenst is, organiseren wij een overleg waarbij verschillende specialisten meekijken met de zorgvraag. Dit gebeurt in een extern- of intern overleg team. De scholen financieren deze extra ondersteuning vanuit lichte zorg middelen en vanuit de reguliere begroting, omdat de extra financiering voor deze zorg vanuit de gemeente per 2021 is komen te vervallen.

Arrangementen

Indien kinderen een extra aanbod nodig hebben die niet binnen ons reguliere aanbod past, kijken we hoe we dit aanbod zo goed mogelijk kunnen bieden. Dit is per vraagstuk maatwerk. We huren hier regelmatig externe specialisten voor in indien we de goede kennis en ondersteuning niet zelf kunnen bieden.

Zorg zonder arrangement

Naast arrangementen hebben we ook situaties waarin kinderen tijdelijk een extra aanbod nodig hebben. We richten dan een tijdelijke voorziening in vanuit de lichte ondersteuningsgelden

Van het samenwerkingsverband zijn de volgende middelen in 2021 opgenomen in de staat van baten en lasten:

Middel	REA 2021	BUD 2021	REA 2020
Lichte ondersteuning	227k	227k	229k
Zware ondersteuning			38k
Arrangementen zware ondersteuning	33k	39k	57k
Additioneel			-
Incidenteel			-
	260k	266k	324k

De inkomsten vanuit het SWV voor arrangementen zijn veilig begroot i.v.m. hun niet-structurele aard en kind-afhankelijkheid.

Eind 2017 en begin 2018 is een bedrag gestort door het samenwerkingsverband, in totaal 149k; te besteden in 2018 en verder voor het verder optimaliseren van de basisvoorzieningen passend onderwijs.

Binnen SKOD is dit bedrag volledig in 2018 als bate verantwoord, waar voor dit bedrag er een bestemmingsreserve is gevormd.

In 2019 is er 28k ingezet uit deze middelen. Het resterend bedrag staat nog in de bestemmingsreserve (publiek).

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

SKOD hecht veel waarde aan opleiding en ontwikkeling van al het personeel. Steeds meer leerkrachten maken gebruik van de scholingsbudgetten of van de subsidiemogelijkheden zoals de lerarenbeurs. Naast formeel leren is er onder andere door de leernetwerken ook steeds vaker sprake van informeel leren.

Er is een doorlopende ontwikkellijn welke bestaat uit een LIO beleidsplan gevolgd door een inductiebeleid een plan voor de eerste drie werkzame jaren in het onderwijs. Vervolgens wordt ontwikkeling en professionalisering aangemoedigd door de leernetwerken en de intervisies. Gezamenlijke ontwikkelbehoefte wordt opgepakt door hoofd onderwijs en ontwikkeling en er worden trainingen georganiseerd (training 'omgaan met lastige ouders (oudergesprekken), training 'Het jonge kind' (visie op kleuteronderwijs is op 2 scholen hierdoor herzien en leerkrachtvaardigheden worden versterkt).

Scholings- professionaliseringsbehoefte komt enerzijds uit ontwikkelbehoefte van individuele collega's, maar ook uit strategische (SKOD) gestelde doelen. Denk hierbij bijv. aan 'soft skills in het curriculum'. Hierdoor is er binnen SKOD een leer- & veerkracht training vanuit de positieve psychologie gegeven (alle medewerkers konden zich hiervoor

inschrijven). Dit schooljaar zijn hier verdiepende trainingen uit voortgevloeid, verbindende communicatie en groepsdynamiek waar weer een aantal leerkrachten zich voor heeft aangemeld.

Toekomstige ontwikkelingen

Er moet dit jaar veel ontwikkeling zijn op het gebied van 'goed organiseren'. Allereerst willen we de interne informatie en de communicatie sterk verbeteren, onder andere door het beter inzetten van Sharepoint. We zullen de formele informatielijnen vastleggen in een informatieprotocol en de tevredenheid over communicatie toetsen bij alle interne gremia. Daarnaast wordt er een nieuwe organisatiestructuur opgezet en worden verantwoordelijkheden van alle functionarissen goed beschreven. Ook willen we een slag slaan in het gebruik van ons kwaliteitssysteem WMK-PO en Mijn Schoolteam. Met name de onderwijskundige dialoog over 'hoe doen we het samen goed' is hierbij het voornaamste uitgangspunt. Tot slot kijken we ook hoe we het onderwijs meer flexibel kunnen maken, door middel van bijvoorbeeld het inzetten van digitaal onderwijs.

Bij goed personeel willen we in eerste instantie weten hoe het personeel over onze organisatie denkt (MTO & bestuurscan). Daarnaast willen we de ontmoetingen tussen medewerkers blijven stimuleren (o.a. netwerken). Ook willen we talenten van mensen in kaart brengen (middels een talentenscan) en deze talenten nadrukkelijker inzetten binnen de organisatie met als doel samen beter onderwijs te organiseren.

Uitkeringen na ontslag

Binnen SKOD is geen beleid vastgesteld omtrent uitkeringen bij ontslag. In principe wordt het beleid gehanteerd dat er geen uitkeringen of ontslagvergoedingen worden uitgekeerd. Wanneer hiervan afgeweken wordt en er sprake is van een uitkering dan wordt dit door het CvB gemeld bij de Raad van Toezicht.

Aanpak werkdruk

De schoolteams hebben een plan gemaakt voor de besteding van de werkdrukkiddelen. De P-MR heeft hiervoor akkoord gegeven. De extra middelen zijn als volgt ingezet:

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2021	Toelichting
Personeel	€ 380.416	De werkdrukkiddelen zijn ingezet ten behoeve van extra OP en OOP
Materieel	-	-
Professionalisering	-	-
Overig	-	-
	€ 380.416	

De totale bate in 2021 was € 380.416. Er zijn geen niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen.

Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleidsplan dient ter ondersteuning aan het strategisch beleidsplan. Het strategisch beleidsplan geeft richting aan de ontwikkeling van SKOD en haar scholen. Om dit te bereiken blijven we als organisatie voortdurend in beweging. SKOD staat voor een lerende organisatie in alle lagen binnen de organisatie. Het personeel speelt hier een belangrijke rol in door eigenaarschap te pakken, initiatief te nemen en nieuwsgierig te blijven ten behoeve van de ontwikkeling van kinderen, zichzelf en de organisatie.

Het personeelsbeleidsplan is voorgelegd aan directie/GMR. Medewerkers ontvangen een memo dat het personeelsbeleid operationeel is. Onderdelen van dit beleidsplan worden per onderdeel uitgewerkt en besproken met werkgroep P&O, directie en GMR. Daarna wordt het gedeeld met het personeel. Directeuren zijn de spil in de uitvoering van de diverse onderdelen van het beleidsplan. Monitoren zal vanuit P&O gebeuren door in gesprek te gaan met directie. Evaluatie is nog niet gepland. Het beleidsplan is sinds q2 2022 operationeel.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Doelen en resultaten

In 2021 is er opnieuw aandachtig gekeken naar de meerjarenonderhoudsplanning van de SKOD-scholen. Hiertoe is besloten om in 2022 te starten met het vervangen en verbeteren van het binnenklimaat op De Lage Weide. In 2022 zal er een centraal meubelplan en ICT-plan worden opgesteld. Dit zal leiden tot inzicht in de huidige inventaris en het moment van technische vervanging.

Deze gegevens willen we koppelen aan de onderwijskundige visie binnen SKOD en binnen de scholen. Wat is er nodig om goed onderwijs te geven?

Toekomstige ontwikkelingen

De ambities hebben we in het jaarverslag samengevat als het door ontwikkelen van IKC's. In 2021 hebben we een omslag gemaakt van centrale processturing naar decentrale processturing (elke locatie een eigen ontwikkel-pad i.p.v. een gemeenschappelijk ontwikkel-pad). Om meer ontwikkeling te krijgen was het nodig om de situatie per locatie meer als uitgangspunt te nemen.

Daarnaast hebben we als organisatie wel een kaderstuk opgesteld. Deze ligt nu ter beoordeling bij het directiebestuur en Kibee (Eskadee is inmiddels overgegaan in Kibee). In q2 2022 zal dit stuk bij de directies worden vastgesteld en worden aangeboden aan de GMR en de RvT.

In 2021 zijn de voorbereidingen voor nieuwbouw De Stuihoek doorgelopen. Inmiddels hebben we samen met de gemeente een concept samenwerkingsovereenkomst en een conceptprogramma van eisen. Eind 2021 is het besluit genomen dat er woningbouw wordt toegevoegd aan de nieuwbouw van de school. De bedoeling is dat een aantal woningen bovenop de 2-laagse school worden gerealiseerd. Het proces voor de totstandkoming van het ruimtelijk-functioneel programma zal in het begin van 2022 afgerond worden en dan kan een duidelijke planning voor de nieuwbouw gemaakt worden.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

We willen de IKC-ontwikkeling op alle scholen doorzetten. Daarnaast gaan we de ouder- en leerling tevredenheid meten om te kijken hoe we het nu doen en welke verbeterpunten we nog hebben.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Doelen en resultaten

Goed Onderwijs

Bij goed onderwijs ligt de nadruk het komende jaar vooral op het beter en kritisch inzetten van de digitale ondersteuning. Financieel betekent dit dat de ICT-faciliteiten op orde blijven. We houden de hardware op niveau wat betekent dat we hier een getrapte herinvestering doen om zo binnen anderhalf jaar met name de leerling devices te vervangen. In cijfers:

Herinvestering Chromebooks per 1/8: € 174.800,-. Deze herinvestering is meegenomen in de investeringsbegroting.

Daarnaast hebben we een medewerker gefaciliteerd om onderzoek te doen naar- en uitvoering te geven aan het verder ontwikkelen van onderwijs op afstand (het plaats- en tijdonafhankelijk leren). Deze kosten hebben we meegenomen in de personele begroting. De investering bedraagt ongeveer 0,20 FTE.

Goed personeel

Bij goed personeel investeren we het a.s. jaar specifiek in drie dingen:

1. het opleidingsbudget voor alle werknemers;
2. het budget voor teamscholing en
3. de personele ondersteuning voor opleiding en begeleiding.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



Voor het eerste punt is een bedrag conform cao (€ 72.000,-) gereserveerd. Voor het tweede punt een apart budget van € 36.000,-. Voor opleiden en begeleiden van personeel hebben wij eigen mensen in dienst die een waarde vertegenwoordigen van ruim € 84.000,- met een beschikbaarheid van ongeveer 36 uur per week. Al deze investeringen zitten in de exploitatie en vallen onder de overige personele kosten (punt 1 en 2) of de formatie (punt 3). Daarnaast gaan we als organisatie ook talenten in beeld brengen middels een gaming-tool (IVY). De kosten hiervoor zijn deels al in 2020 gemaakt en vallen sinds 2021 onder licentiekosten.

Goed organiseren

Speciale aandacht is er het a.s. kalenderjaar voor de doorontwikkeling van IKC's. Hiervoor hebben Kibeo en SKOD in gezamenlijkheid een projectbegeleider aangesteld. De kosten specifiek voor deze ontwikkeling inclusief de projectbegeleiding is begroot op € 16.000,-

Voor het verbeteren van informatievoorziening is naast een helder structuur ook meer mankracht en deskundigheid nodig. Om hier meer succes te behalen is een uitbreiding van de staf noodzakelijk. Voor deze verbetering zullen wij een nieuw personeelslid voor 0,6 Fte aanstellen. Het budget voor deze ontwikkeling is ongeveer € 32.500 inclusief de loonkosten.

Opstellen meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is opgesteld met als doel in ieder geval het in stand houden van de algemene reserve. Hierin is gekeken naar de wensen van de directeuren t.a.v. investeringen en schoolspecifieke zaken. Inzet van personeel is opgenomen in het bestuursformatieplan 20/21 en 21/22.

In de begrotingsbrief 2021 zijn (beleids)uitgangspunten uitgewerkt in kaderstelling op basis van visie, doelstellingen en speerpunten van de Stichting. De kaders zijn mede ingegeven op basis van analyses op vermogen en exploitatie, leerlingenstromen, leerlingenprognoses en risico's in de bedrijfsvoering. Externe benchmarks op onder meer de verhouding personeel/materieel, verhouding personeel/leerlingen, verhoudingen fte's, inzet per functiecategorie (onderwijsgevend personeel, OP) en ondersteunend personeel, OOP) hebben de gekozen uitgangspunten mede bevestigd.

Toekomstige ontwikkelingen

Het ingezette beleid zal worden doorgezet. Wel willen we meer verbinding tussen het strategisch beleidsplan, begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening / bestuursverslag.

In de toekomst houden we rekening met het vervallen van de vordering op OCW en verwerkingwijze van de voorziening groot onderhoud in / na 2023. Zie verder in dit verslag voor ontwikkelingen die mogelijk tot aanpassingen van het gevoerde beleid kunnen zorgen.

SKOD zal in 2022 overgaan op schatkistbankieren teneinde het betalen van negatieve rente over het aanhouden van betaal- en spaartegoeden te voorkomen. Nederlandse banken rekenen met ingang van 2021 namelijk 0,5% negatieve rente over saldi boven de € 100.000. De grenzen en hoogte van de rente zijn ook aan verandering onderhevig waardoor de financiële effecten (op onze publieke middelen) steeds groter worden. Gezien de liquiditeitspositie van SKOD besparen we hiermee jaarlijks ca. €10.000 aan te betalen rente.

Investeringsbeleid

Er is 176k geïnvesteerd in materiele vaste activa (begroot 271k). De investeringsbedragen op chromebooks zijn lager, omdat deze nog middels een garantieregeling (deels) zijn vervangen. In 2022 gaan we inzetten op een meubelplan en ICT-plan wat gekoppeld is aan de onderwijsvisie van de scholen.

Treasury

De liquide middelen en diverse obligaties zijn aangehouden met een rating van tenminste single A, voor zover niet nodig voor het dagelijks betalingsverkeer, op een spaarrekening geplaatst. Het tegoed van deze rekening is direct opeisbaar. Alle overige bankrekeningen zijn ondergebracht bij de Rabobank. Het treasurystatuut is op 22 januari 2021 vastgesteld door de Raad van Toezicht. In het statuut zijn de volgende aspecten opgenomen:

- de uitgangspunten
- de verdeling van taken en bevoegdheden
- de administratieve voorwaarden (onderscheid publieke en overige middelen)
- de toegestane beleggingscategorieën (soort en omvang)

De samenstelling, looptijd en interestpercentages van de effecten zijn opgenomen in paragraaf 3.2 financiële vaste activa.

De financieel verantwoordelijke vanuit de RvT is met de bestuurder of een tweede lid van de RvT verantwoordelijk voor het uitvoeren van het in het statuut opgenomen beleid. Minimaal twee keer per jaar vindt overleg plaats met de beleggingsportefeuillebeheerder. De daaruit voortkomende voorstellen en acties worden aan de Raad van Toezicht voorgelegd ter goedkeuring en getoetst aan het statuut. Jaarlijks vindt door middel van het treasuryverslag verantwoording plaats over het gevoerde beleid.

Onder de post Financiële vaste activa zijn de wijzigingen in de portefeuille opgenomen.

In de tussentijdse financiële rapportages wordt per 2022 een passage toegevoegd met betrekking tot de stand van zaken van het vermogensbeheer. Mochten er zich tussentijds wijzigingen voordoen in de wettelijke voorschriften, dan wordt hier tussentijds melding van gemaakt aan de Auditcommissie.

Nationaal Programma Onderwijs

Het nationaal programma onderwijs (NPO) is er voor herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona. Op grond van de Regeling jaarverslag, artikel 4 lid 6 verantwoorden wij ons nader:

1. **Hebben de scholen een schoolscan gemaakt?**
Ja.
2. **Welke soorten interventies zijn er gekozen voor de schoolprogramma's?**
A tot en met F.
3. **Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?**
In de (G)MR-vergaderingen is toegelicht wat de vastgestelde achterstanden zijn, welke interventie daarbij volgens het team de beste oplossingen biedt en hoe deze oplossingen de komende tijd concreet worden ingezet.
4. **Hebben de scholen de vereiste instemming van hun MR gekregen?**
Ja.
5. **Hoeveel procent van de middelen is ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst?**
15,8% van de NPO-lasten 2021 is ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst.
6. **Welke eerste resultaten in de uitvoering van de plannen zijn te melden?**
Dit zal pas in de loop van 2022 voor het eerst zichtbaar en meetbaar zijn.
7. **Heeft de GMR ingestemd met bovenschoolse inzet van NPO-middelen?**
Ja.
8. **Welke bovenschoolse interventies zijn gekozen?**
 - Reservering voor werkloosheids-kosten en transitievergoeding (is geen interventie, maar een bijkomend nadelig effect op incidentele formatie-inzet)
 - Inzet van administratieve ondersteuning
 - Bovenschools kwaliteitsmedewerker

BRIN	Naam school	Interventie (besteding in EUR)							Totaal
		A	B	C	D	E	F	G	
03VX	De Elsenhof	-	7.761	8.664	4.547	853	4.192	-	26.017
04UF	De Stuielhoek	-	4.000	2.075	-	32.988	-	-	39.063
06IE	Zonzeel	-	13.287	-	-	5.675	4.340	-	23.302
07NK	Den Duin	-	-	-	-	-	400	-	400
08LH	Zeggewijzer	-	675	-	-	31.301	12.925	-	44.901
08WR	De Lage Weide	-	-	3.518	2.971	12.928	20.583	-	40.000
AE14	Bovenschools	-	-	-	-	-	13.517	-	13.517
		-	25.048	10.739	4.547	96.688	50.178	-	187.199

Aleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Toelichting op de interventies:

- A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden: Activiteiten die randvoorwaardelijk/ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie
- G. Overig: uitsluitend bedoeld voor dotaties aan voorzieningen voor transitievergoedingen, de voorziening verrekening uitkeringskosten.

BRIN	Naam school	NPO-baten 2021	NPO-lasten 2021	NPO-saldo 2021
03VX	De Elsenhof	34.306	26.017	8.289
04UF	De Stuifhoek	55.917	39.063	16.854
06IE	Zonzeel	37.690	23.302	14.388
07NK	Den Duin	49.652	400	49.252
08LH	Zeggewijzer	49.652	44.901	4.751
08WR	De Lage Weide	112.846	40.000	72.846
AE14	Bovenschools	98.558	13.517	85.042
		438.621	187.199	251.422

De bovenschoolse baten vloeien voort uit een afdracht van de scholen.

Het NPO-saldo 2021 wordt middels een bestemmingsreserve 'meegenomen' naar 2022 en verder. Inmiddels ligt er een besluit van de minister voor onderwijs dat de verstrekte NPO-middelen ingezet mogen over een periode van vier jaren.

Allocatie van middelen

De allocatie van middelen binnen SKOD gebeurt op basis van solidariteit. De bovenschoolse kosten, zijnde het bestuurskantoor en 'gezamenlijke' worden gealloceerd op basis van rijksbijdrage.

De besluitvorming van deze allocatie gebeurt tijdens het begrotingsproces. In de periodieke cijfers worden deze doorbelastingen conform begroting verwerkt. Er vindt geen correctie (achteraf) plaats indien bovenschoolse kosten hoger/lager zijn dan begroot.

De lasten van het 'bestuurskantoor' en 'gezamenlijk' zijn 9,02% van de totale lasten. Dit betreft onder andere de loonkosten van de bestuurder, stafmedewerkers, bovenschoolse leraren, administratiekantoor, accountant, Raad van Toezicht, dotatie voorziening jubilea, bedrijfsgezondheidsdienst, licentie personele en financiële administratie. In 2022 zal er ook administratief gezien weer worden gealloceerd op 'bestuurskantoor' en 'gezamenlijk', waar dat in 2021 niet het geval was.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Vanaf 2019-2020 hoeven scholen niet langer het opleidingsniveau van de ouders van hun leerlingen bij te houden. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) berekende dat er vijf belangrijke kenmerken zijn die bepalen of een kind een onderwijsachterstand kan oplopen. Dat zijn:

- het opleidingsniveau van beide ouders;
- het herkomstland van de moeder;
- de verblijfsduur van de moeder in Nederland;
- het gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school;
- of de ouders in de schuldsanering zitten.

In de nieuwe regeling bepalen deze kenmerken hoe de overheid het beschikbare geld voor gemeenten en scholen verdeelt. Het CBS doet hiervoor de berekening. In de jaarrekening 2021 staan de volgende baten:

School	Score CBS 20/21	Score CBS 21/22	Baten OAB 2021
04UF - De Stuifhoek	44,00	51,24	€ 27.507
			€ 27.507

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

De toegekende baten vanuit DUO komen ten gunste van de betreffende school. Er is geen allocatie van die middelen naar andere scholen. Ook bij het opstellen van het bestuursformatieplan is rekening gehouden met deze middelen. Hiermee krijgt de school beschikking over ruimte tot extra formatie, wat juist uit die specifieke middelen kan worden bekostigd.

Prestatiebox

De speerpunten uit het bestuursakkoord hebben betrekking op de kerntaken van het onderwijs. Onze organisatie heeft dan ook vanuit de lumpsum geïnvesteerd in de realisatie hiervan. De middelen uit de prestatiebox hebben het mogelijk gemaakt om de realisatie van onze ambities te versterken, te verdiepen en te versnellen.

Hierna geven we kort aan, aan welke ambities SKOD in 2021 (tot en met juli) m.n. gewerkt heeft en verantwoordt we (globaal) de gemaakte kosten.

De vijf aandachtsgebieden binnen de prestatiebox zijn:

1. Opbrengstgericht werken
2. Taal en rekenen
3. Professionalisering
4. Excellentie
5. Techniek

1. Opbrengstgericht werken

Hiervoor waren de volgende doelstellingen opgenomen:

Iedere school behaalt tenminste voldoende eind- en tussenopbrengsten (voldoet aan de relatieve norm). Wanneer een school (nog) niet voldoet aan de norm wordt jaarlijks groei gerealiseerd. SKOD ontwikkelt voor haar medewerkers een professionaliseringsaanbod, gericht op het vergroten van het didactisch handelen, waarbij zoveel mogelijk gebruik gemaakt zal worden van het talent en de expertise die in onze organisatie aanwezig is. Er wordt gezocht naar mogelijkheden om de in de organisatie aanwezige kennis en expertise te onderhouden en te borgen.

Verder is er een wens om een orthopedagoog structureel in de formatie op te nemen, wiens taak het is om zorg te dragen voor betere informatie-uitwisseling tussen de intern begeleiders van de scholen. Daarnaast ondersteunt de orthopedagoog bij de monitorgesprekken en is het mogelijk dat ze gerichte begeleiding biedt op de scholen. De intern-begeleiders hebben sinds dit schooljaar extra overleg-interviewmomenten gepland om informatie uit te wisselen en casuïstiek te bespreken (leren van en met elkaar).

2. Taal en rekenen

Op meerdere scholen is geïnvesteerd in de aanschaf van nieuwe leermaterialen of hebben scholingstrajecten plaatsgevonden.

3. Professionalisering

Op alle scholen worden door de directie i.o.m. het team afspraken gemaakt over het borgen en uitbreiden van de professionalisering van de leerkrachten. De expertise van de intern begeleiders m.b.t. de eisen die Passend Onderwijs stelt aan de scholen, wordt structureel vergroot en sluit aan bij de recente ontwikkelingen.

4. Excellentie

Er is gezocht naar mogelijkheden om binnen de bestaande structuren meer maatwerk te kunnen bieden aan excellente leerlingen. Hiertoe zijn op meerdere scholen projecten gestart en oplossingen geïmplementeerd.

5. Techniek

Op enkele scholen is techniekonderwijs geïntegreerd in het reguliere lespakket en wordt dit onderwijs verzorgd door de eigen leerkracht.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem

Het bevoegd gezag heeft geen middelen om de instroom van leerlingen te verhogen. De scholen staan in kernen waar nauwelijks sprake is van concurrentie. Nagenoeg de gehele populatie maakt gebruik van de scholen van SKOD. Het bevoegd gezag zal daarom zorgvuldig de prognoses en de leerlingenaantallen volgen en er bij de gemeente op aandringen dat zij blijft investeren in aanwas van jonge gezinnen door het treffen van voorzieningen voor starters op de woningmarkt. Elke twee jaar wordt de prognose geactualiseerd en jaarlijks wordt doorgerekend wat dat voor de inkomsten gaat betekenen in een vierjarenperspectief. Anderzijds wordt de populatie leerkrachten in beeld gehouden. Ook daar worden prognoses doorgerekend waarbij uitgegaan wordt van een pensioenleeftijd conform de huidige wetgeving. Om goed te anticiperen op het dreigende personeelstekort voert SKOD een actief aannamebeleid.

De oorspronkelijke leegstand die door de terugloop van leerlingen ontstaan is op de verschillende locaties geeft ook kansen. Vooral peuterspeelzaalwerk en kinderopvang zijn partners waarmee veel affiniteit is en die kansen bieden tot IKC-ontwikkeling en vermindering van de financiële problemen van leegstand. Op verschillende locaties wordt er door de genoemde partners al gebruik gemaakt van de leegstaande ruimtes.

Het risico van stijgend ziekteverzuim wordt enerzijds bestreden door met regelmaat, minimaal driemaandelijks, het verzuimcijfer te bespreken met directeuren en gerichte maatregelen te nemen om snelle re-integratie te bewerkstelligen. Daarnaast worden tijdens SMO (Sociaal Medisch Overleg) risico's besproken. Het verzuim kent op dit moment een dalende trend.

Periodiek zal een medewerkers-tevredenheidonderzoek worden gehouden om risicogroepen op te sporen en daar actie op te zetten.

Wat betreft de bezuinigingen van de lokale overheden zullen we bekijken hoe we expertise kunnen bundelen. Gezien de omvang van onze organisatie is daarbij samenwerking met andere besturen noodzakelijk. Maar ook de onderwijskundige samenwerking (met bijvoorbeeld de Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Dongemond) kan als zodanig gezien worden. Ook de hoogbegaafdheidsklas en de Doe-klas op SKOD-niveau zijn dergelijke initiatieven. Daarnaast kan bundeling van krachten op bovenscholingsniveau, door het inrichten van expertise kringen, waar we bestuurlijk al op verschillende gebieden aan het ontwikkelen zijn, een antwoord zijn op die vraag. In het maandelijks overleg dat de directeur bestuurder individueel voert met elke directeur staat financiën als vast punt geagendeerd.

Maandelijks vindt er een beoordeling plaats van de gerealiseerde loonkosten in relatie tot de begroting. Daarnaast wordt periodiek een financiële managementrapportage gegenereerd met betrekking tot de stand van zaken van de baten en lasten. In deze managementrapportage zijn naast de analyse een prognose, een balanspositie en de kengetallen opgenomen. Tevens worden ontwikkelingen binnen het primair onderwijs opgenomen die leiden tot mogelijke risico's voor het bestuur. Dit zijn belangrijke informatiebronnen om tijdig te kunnen reageren op probleemsituaties.

In 2022 zal de financiële en personele administratie middels dashboards beschikbaar worden gesteld aan directeuren. In 2021 is er een dergelijk pakket geïmplementeerd, maar achteraf gezien bood dat niet de juiste, volledige en gewenste informatie.

Tot slot is er sprake van buffervorming als afdekking van de financiële risico's. De overheveling van het buitenonderhoud heeft de voorziening onderhoud doen stijgen. Samen met de bestemmingsreserves zal dit naar verwachting in voldoende mate dekkend zijn onder de huidige omstandigheden. Daarbij is het eigen vermogen van de stichting van een omvang dat negatieve resultaten van enige betekenis gedurende meerdere jaren ondervangen kunnen worden. De al eerdergenoemde meerjarenbegroting geeft tevens inzicht in de verhouding vermogen-risico's.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Belangrijkste risico's en onzekerheden

CAO 2021

De huidige cao loopt in 2021 af. Politiek gezien maken steeds meer partijen zich hard voor een gelijke salariëring PO-VO. De uitkomsten van de onderhandelingen zijn mede daarom moeilijk in te schatten.

- Risico 1: Nieuwe cao / gelijk loongebouw PO / VO
 - o Kans: Gemiddeld
 - o Invloed op de financiën: Laag; doordat de gevolgen van een nieuwe cao ook meegenomen zullen worden in de bekostiging
 - o Invloed op de sfeer: Hoog; het gelijkstellen van salaris is een lang gekoesterde wens van vakbonden en haar leden. Het geeft een extra impuls aan gevoel van (maatschappelijke) waardering
 - o Evt. acties: geen

Arbeldsmarkt en leerlingen

Op dit moment zit er nog steeds veel spanning op de arbeidsmarkt: er is aanzienlijk meer vraag dan aanbod. Voor de structurele formatie kennen wij nog geen acuut probleem, maar bij vervangingen merken we al wel tekorten. Ook zien we om ons heen dat mensen steeds sneller een vast contract krijgen om zo mensen door zekerheid te bieden te binden. Op de langere termijn voorzien wij meer problemen omdat de uitstroom op korte maar zeker middellange termijn groot is (20 medewerkers (21,61 FTE) hebben een leeftijd tussen de 60 en 68 jaar en 53 medewerkers (28,39 FTE) hebben een leeftijd tussen de 50 en 60 jaar).

Wel hebben we de komende jaren te maken met een terugloop van leerlingen. Deze terugloop (23 leerlingen in de periode 2021-2023) betekent een vermindering van vraag naar arbeid van ongeveer 5,1 Fte. De terugloop van FTE bevat ook het NPO-effect van formatie in 2021.

- Risico 1: Personeelstekort door verloop en minder interesse door tijdelijke contracten
 - o Kans: Gemiddeld
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; enerzijds is minder personeel financieel gunstig (minder personeelskosten). Maar door tekorten zal de werkdruk wel toenemen (het werk moet door minder mensen worden gedaan) en dus het risico op ziekteverzuim verhogen.
 - o Invloed op de sfeer: Hoog; personeelstekort geeft een hoger risico op stress, ziekteverzuim en het ontwikkelen van een negatieve sfeer. Met als mogelijk gevolg een neerwaartse spiraal.
 - o Evt. acties: 1) Sneller vaste contracten aanbieden, maar wel met proeftijd
- Risico 2: Personeelstekort door minder instroom van nieuw personeel
 - o Kans: Laag (op dit moment is er nog steeds een ruime interesse voor SKOD)
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; enerzijds is minder personeel financieel gunstig (minder personeelskosten). Maar door tekorten zal de werkdruk wel toenemen (het werk moet door minder mensen worden gedaan) en dus het risico op ziekteverzuim verhogen.
 - o Invloed op de sfeer: Hoog; personeelstekort geeft een hoger risico op stress, ziekteverzuim en het ontwikkelen van een negatieve sfeer. Met als mogelijk gevolg een neerwaartse spiraal.
 - o Evt. acties: 1) participeren in regionaal arbeidsmarktbeleid
- Risico 3: Terugloop van leerlingen
 - o Kans: Hoog; de prognoses van zowel SKOD als Arbeidsmarktplatform laten een behoorlijke daling zien
 - o Invloed op de financiën: Hoog; dit heeft een impact op de rijksinkomsten van ongeveer 409K. Hoewel deze daling gepaard gaat met krapte in de arbeidsmarkt en dus een mogelijk personeelstekort, voorzien we weinig ruimte in het terugbrengen van de leerling-onafhankelijke lasten.
 - o Invloed op de sfeer: gemiddeld: indien er nog homogene groepen georganiseerd kunnen worden heeft de schoolorganisatie weinig last. Als er sprake is van combinatiegroepen zal dit een negatieve invloed hebben op de sfeer.
 - o Evt. acties: geen

Duurzaamheid en klimaat gebouwen

Er komt steeds meer druk op het ombuigen van klimaatbeleid. Dit vertaalt zich ook in duurzaamheidseisen van bestaande gebouwen. De afgelopen jaren hebben we bijvoorbeeld al verplichte aanvullende maatregelen gehad m.b.t. energiebesparing voor grootgebruikers (voor SKOD: De Lage Weide en De Stuifhoek). Recent hebben de gebouwen ook een klimaatonderzoek gehad (i.v.m. COVID-19).

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

20

- Risico 1: Aanpassingen gebouwen t.b.v. energiebesparing
 - o Kans: Gemiddeld
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; op korte termijn betekent dit vaak een extra Investering, maar op middellange termijn (5-7 jaar) is een dergelijke investering vaak grotendeels terug te verdienen.
 - o Invloed op de sfeer: Gemiddeld; Indien SKOD actief meewerkt aan klimaatdoelen, verwachten we dat dit positief beleefd wordt.
 - o Evt. acties: 1) bij groot onderhoud gelijk de mogelijkheden tot meer duurzaamheid meenemen in de planvorming.
- Risico 2: Aanpassingen gebouwen t.b.v. klimaatbeheersing
 - o Kans: Groot
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; We proberen aanpassingen te combineren met groot onderhoud. Daarnaast zijn er (beperkte) subsidiemaatregelen voor 'schone scholen'.
 - o Invloed op de sfeer: Groot; Door het COVID-19 virus is er veel aandacht gekomen voor binnenklimaat. Ook onder werknemers is het belang van een gezonde werkruimte sterk vergroot!
 - o Evt. acties: 1) Voorlopig bij onvoldoende goed klimaat een 'klimaat-protocol' opstellen.

COVID-19

Sinds maart 2020 hebben we te maken met een pandemie: COVID-19. Om de volksgezondheid positief te beïnvloeden zijn vaak extra veiligheidsmaatregelen nodig zoals preventief verzuim van personeel en extra schoonmaak van gebouw en materiaal. De extra kosten die hiermee zijn gemoeid worden tot op heden niet vergoed en zijn dus extra kosten.

- Risico 1: Kosten van vervanging
 - o Kans: Hoog
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; met name preventief verzuim komt vaak voor, maar er zijn weinig vervangers beschikbaar en vaak is onderwijs op afstand nog wel een mogelijkheid
 - o Invloed op de sfeer: Hoog; COVID-19 veroorzaakt veel zorgen en angst bij een deel van het personeel. Daarnaast is verzuim in combinatie met een gebrek aan vervangers een werkdruk-verhogende situatie.
 - o Evt. acties: 1) bij verzuim sneller overgaan op onderwijs op afstand
- Risico 2: Kosten extra schoonmaak
 - o Kans: Hoog
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; er moet extra worden schoongemaakt. Dit heeft een direct negatief gevolg op de financiën.
 - o Invloed op de sfeer: Gemiddeld; De oorzaak is vervelend, maar extra schoonmaak draagt ook bij aan een veiliger gevoel
 - o Evt. acties: bij nieuwe contracten goed kijken naar onze ondergrens t.b.v. schoonmaakkwaliteit

Nieuwe bekostiging

De huidige bekostiging in het primair onderwijs is erg ingewikkeld. Daarom wordt de bekostiging per 1 januari 2023 vereenvoudigd. Hierdoor wordt de bekostiging voor alle betrokkenen inzichtelijker en worden schoolorganisaties beter in staat gesteld meerjarig te sturen en te begroten. Deze vereenvoudiging wordt gerealiseerd door de bekostiging zoveel als mogelijk te baseren op één basisbedrag per school en één basisbedrag per leerling. Dit wordt gerealiseerd door (1) de bekostiging niet meer te corrigeren voor de gemiddelde leeftijd van de leraren (2) geen onderscheid te maken in de bekostiging van leerlingen in de onderbouw en bovenbouw (3) de personele en de materiële bekostiging samen te voegen en (4) ook voor de personele bekostiging uit te gaan van kalenderjaar, waarbij de teldatum verschuift naar 1 februari voorafgaand aan het kalenderjaar.

1. Consequenties voor de bekostiging

De vereenvoudiging van de bekostiging wordt voor het hele primair onderwijs budgetneutraal ingevoerd. Wel wordt het budget anders verdeeld over de scholen, waardoor er herverdeeleffecten ontstaan. OCW heeft een herverdeeleffectenmodel gepubliceerd¹ en op basis daarvan is het de verwachting dat SKOD door de nieuwe systematiek in totaal € 65.000 per jaar minder zal ontvangen, dat is 0,68% minder dan de huidige totale bekostiging. De reden hiervoor is met name gelegen in het feit dat onze scholen een hogere GGL heeft dan landelijk gemiddeld en zal er daarom op achteruit gaan. Er geldt een overgangsregeling, waarbij schoolorganisaties in drie

kalenderjaren geleidelijk kunnen wennen aan de nieuwe hoogte van de bekostiging. In de meerjarenbegroting 2022-2024 is dit effect meegenomen.

2. Consequenties voor de financiële positie

Met de overgang naar kalenderjaarbekostiging komt de vordering op OCW te vervallen. OCW heeft aangegeven dit niet af te financieren, wat een grote impact heeft op de financiële positie van SKOD. De vordering op OCW wordt conform verslaggevingsvoorschriften tot en met het jaarverslag 2021 onderbouwd door het verschil tussen 5/12e deel van de personele bekostiging die op schooljaar wordt beschikt (41,67%) en de daadwerkelijke uitgekeerde bekostiging in de periode augustus tot en met december (34,55%).

Vanaf 1 januari 2023 wordt de volledige bekostiging op kalenderjaar beschikt en in maandelijks gelijke termijn uitbetaald. Voor de periode augustus tot en met december 2022 wordt een beschikking personele bekostiging afgegeven ter hoogte van 34,55% van het berekende bedrag voor het gehele schooljaar 2022-2023, daar waar we tot en met 2021 uitgingen van 41,67%. Dit verschil leidt er toe dat voor SKOD in 2022 eenmalig minder baten kunnen worden verantwoord in de staat van baten en lasten, ter hoogte van circa €416.000. Daarmee daalt het eigen vermogen van SKOD en vervalt de Vordering op OCW. Voor SKOD betekent dit een negatieve begroting 2022. Wij willen niet voor vijf maanden bezuinigen op personeel (+/- 6 FTE), om dit vervolgens per 1 januari weer aan te nemen omdat dan de financiering daarvoor weer (terug)komt. SKOD heeft dus besloten niet in te grijpen en dit ten laste van het resultaat / eigen vermogen te brengen.

De PO-Raad heeft bij OCW gepleit voor affinanciering, dan wel een "zachte landing" zoals dat indertijd was geregeld toen het VO overging naar een volledige kalenderjaarbekostiging. Het ministerie van OCW heeft echter aangegeven dat dit om verschillende redenen niet kan worden georganiseerd. Inmiddels heeft SKOD zich bij een landelijk collectief van meerdere schoolbesturen en de PO-Raad aangesloten om dit besluit juridisch aan te vechten.

3. Consequenties voor het financieel beleid

De allocatie binnen SKOD zal niet veranderen. Op basis van rijksbijdrage zal er naar bovenschools worden gealloceerd, conform de systematiek van nu. Aanvullende bekostiging, zoals NPO, OAB, arrangementsgelden van het samenwerkingsverband blijven specifiek toegekend aan de school.

Voorziening onderhoud

Schoolbesturen mogen ook over 2021 de voorziening groot onderhoud op de zelfde wijze opbouwen zoals zij dat in voorgaande jaren hebben gedaan.

Volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving kan de hoogte van de voorziening onderhoud alleen vastgesteld worden door voor iedere onderhoudsinvestering afzonderlijk een voorziening op te bouwen, op zo'n wijze dat voor elke onderhoudscomponent een bedrag naar tijdsgelang wordt gereserveerd. Dit betekent dat als bijvoorbeeld het dak na 20 jaar moet worden vervangen en de kosten hiervoor €200.000 bedragen, er voor het onderhoudscomponent 'dak' per jaar €10.000 aan de voorziening moet worden toegevoegd. Na 10 jaar zou er dus voor het dak €100.000 in de voorziening groot onderhoud moeten zitten. Dat kan echter leiden tot een veel hogere voorziening dan de methode die nu veelal door schoolbesturen in het primair- en voortgezet onderwijs wordt toegepast. Deze is gericht op het egaliseren van de uitgaven. Hierbij worden de totale onderhoudsuitgaven van een schoolbestuur over een periode van bijvoorbeeld 20 jaar bij elkaar opgeteld en vervolgens geëgaliseerd, gelijkmatig verdeeld over dezelfde periode van 20 jaar.

- Risico: Componentenmethode vergt meer eigen vermogen dan huidige egalisatiemethode
 - o Kans: Hoog
 - o Invloed op de financiën: Hoog; op basis van de MJOP 2020 zou het effect tussen de 2,5 en 3,5 miljoen ten laste van het eigen vermogen zijn. Dit is afhankelijk van het soort groot onderhoud t.a.v. De Stufhoek in 2022 en verder. En de daadwerkelijke methodiek van verslaggeving.
 - o Invloed op de sfeer: n.v.t.
 - o Evt. acties: Eind 2021 is het MJOP geüpdatet. Op basis hiervan is een nieuwe berekening worden gemaakt t.a.v. de dotatie 2022 en verder volgens de egalisatiemethode en componentenmethode.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

3. Verantwoording van de financiën

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen

	01-10-20	01-10-21	01-10-22	01-10-23	01-10-24
03VX De Elsenhof	152	160	160	160	163
04UF De Stuihoek	224	219	232	243	263
06IE Zonzeel	167	165	162	156	154
07NK Den Duin	220	232	236	242	237
08LH Zeggewijzer	220	227	225	216	221
08WR De Lage Weide	500	491	480	451	433
Totaal	1.483	1.494	1.495	1.468	1.471

Totaal per 01-02 van dat jaar	1.536*	1.574	1.551	1.518	1.525
-------------------------------	--------	-------	-------	-------	-------

*Het aantal leerlingen betreft hier per 01-03-20 in plaats van 01-02-20.

Er is geen sprake van doordecentralisatie en majeure investeringen. Het bestuur acht het noodzakelijk het voorzichtigheidsprincipe te hanteren bij de ontwikkeling van de leerlingenaantallen. Het model van het arbeidsmarktplatform (AMP), waarin meer wordt gekeken naar de demografische ontwikkelingen in wijken, voorspelt minder leerlingenaantallen dan de leerlingenprognose van DUO/CBS. SKOD kijkt naar de huidige groepsbezetting (groep 8-7-6) en de huidige instroom (groep 1).

Bij De Stuihoek kan de werkelijke groei vertragen omdat de nieuwbouw vertraging heeft.

FTE

Aantal FTE	31-12-20	31-12-21	31-12-22	31-12-23	31-12-24
Bestuur / management	7,10	5,90	5,90	5,90	5,90
Onderwijzend personeel	75,89	76,34	73,49	73,52	71,22
Ondersteunend personeel	18,45	21,44	21,44	21,44	21,44
Totaal	101,44	103,68	100,83	100,86	98,56

In de meerjarenbegroting is begroot op totale FTE's. In bovenstaande tabel is er voor gekozen de mutatie in FTE toe te wijzen aan het OP. Bovenstaande FTE's zijn inclusief vervanging ziekte en vervanging zwangerschaps- en bevallingsverlof. Het aantal FTE per 31-12-21 bevat ook NPO-inzet, die niet is begroot in 2022 en verder.

Kengetallen

	31-12-20	31-12-21	31-12-22	31-12-23	31-12-24
Solvabiliteit 2	0,80	0,82	0,61	0,61	0,59
Weerstandsvermogen	30,5	31,0	26,4	25,5	26,3
Liquiditeit	3,11	4,32	2,90	2,88	3,06
Rentabiliteit	-6,7	2,3	-4,8	0,3	0,3
Reservepositie **	1.075.267	1.403.761	697.924	645.066	658.247
Ratio	1,72	2,00	1,49	1,43	1,44

** feitelijk eigen publiek vermogen -/- normatief eigen publiek vermogen)

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
BATEN						
Rijksbijdragen	8.870.190	8.922.394	9.504.399	8.637.071	9.041.647	8.848.353
Overige overheidsbijdragen en subsidies	106.210	63.600	32.186	18.500	18.500	18.500
Baten werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-
Overige baten	75.989	81.920	84.759	65.100	65.100	65.100
TOTAAL BATEN	9.052.389	9.067.914	9.621.344	8.720.671	9.125.247	8.931.953
LASTEN						
Personeelslasten	7.770.876	7.277.002	7.525.037	7.280.083	7.245.446	7.056.243
Afschrijvingen	420.341	339.011	316.761	254.513	254.513	254.513
Huisvestingslasten	662.198	630.300	695.485	782.287	782.287	782.287
Overige lasten	800.264	811.121	846.044	815.584	818.731	814.764
TOTAAL LASTEN	9.653.678	9.057.434	9.383.328	9.135.466	9.100.977	8.907.806
SALDO						
Saldo baten en lasten	-601.289	10.481	238.016	-414.795	24.271	24.147
Saldo financiële baten en lasten	-8.461	-9.720	-17.692	-3.000	-750	-750
Saldo buitengewone baten en lasten	-	-	-	-	-	-
TOTAAL RESULTAAT	-609.750	761	220.324	-417.795	23.521	23.397
'Slobgeld' tbv CAO 2020	149.000	-	-	-	-	-
NPO-saldo	-	-	-251.422	-	-	-
Vervallen vordering OCW	-	-	-	413.795	-	-
GENORMALISEERD RESULTAAT	-460.750	761	-31.098	-4.000	23.521	23.397

Toelichting op resultaat 2021

Rijksbijdrage

De rijksbijdrage is 582k hoger dan begroot en vorig jaar. Dit komt voornamelijk door

- Nationaal Programma Onderwijs 438k
- Inhaal en ondersteuningsprogramma's 82k

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdrage is 31k lager dan begroot en vorig jaar, omdat de gemeente Drimmelen geen middelen beschikbaar meer stelt voor schoolbegeleidingsdiensten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Overige baten

Deze zijn conform begroting en vorig jaar.

Personele lasten

De personele lasten zijn 248k hoger dan begroot. Hiervan komt 176k door de inzet van formatie (intern / extern) t.b.v. Nationaal Programma Onderwijs. Daarnaast is er aan structurele aanpassing van de CAO geweest (+2,25%), wat resulteert in hogere loonkosten. Deze aanpassing is overigens ook gedekt door een prijsbijstelling in de bekostiging. De daling t.o.v. 2020 komt door de eenmalige CAO-impuls in 2020 van ongeveer 200k.

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door het niet / later dan gepland investeren. De daling t.o.v. 2020 komt door het vrijvallen van de afschrijvingen t.a.v. de ICT-impuls in 2018.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn 65k hoger dan begroot en vorig jaar. Dit komt onder andere door meer energielasten (25k), additionele schoonmaak in verband met Covid-19 en gymzaal Lage Weide (17k) en klein onderhoud (17k).

Overige lasten

De overige lasten zijn 35k hoger dan begroot en vorig jaar. Dit komt onder andere door meerafdrukken van de copiers (15k) en door hogere licentielasten t.a.v. leermiddelen.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
ACTIVA					
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	917.949	777.118	867.719	913.206	908.694
Financiële vaste activa	829.213	335.768	300.000	300.000	300.000
VASTE ACTIVA	1.747.162	1.112.886	1.167.719	1.213.206	1.208.694
Vorraden	-	-	-	-	-
Vorderingen	541.101	547.304	127.307	127.307	127.307
Kortlopende effecten	-	-	-	-	-
Liquide middelen	2.252.229	3.154.397	2.479.157	2.455.00	2.615.900
VLOTTENDE ACTIVA	2.793.330	3.701.701	2.606.464	2.582.398	2.743.207
TOTAAL ACTIVA	4.540.492	4.814.587	3.774.183	3.795.604	3.951.901
PASSIVA					
Algemene reserve	1.970.881	2.012.210	1.931.168	1.936.495	1.947.987
Bestemmingsreserves	790.751	969.746	383.751	383.751	383.751
Overige reserves en fondsen	-	-	-	-	-
EIGEN VERMOGEN	2.761.632	2.981.956	2.300.006	2.323.527	2.346.924
VOORZIENINGEN	881.316	975.683	576.668	574.604	707.432
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	897.544	856.948	897.545	897.545	897.545
TOTAAL PASSIVA	4.540.492	4.814.587	3.774.183	3.795.604	3.951.901

- De meerjarenbegroting 2022 ev is goedgekeurd door CvB en RvT op 15 december 2021.

- De verwachte resultaten in de komende jaren zijn gemuteerd op de algemene reserve. Met de positieve resultaten wordt het eigen vermogen verder opgebouwd.
- Nota bene: het verloop van de balansposten vanaf 2022 strookt niet met de (werkelijke) cijfers van 2021. In de vastgestelde meerjarenbegroting is uitgegaan van een prognose over 2021.

Toelichting op balans 2021

Materiële vaste activa

Er is 176k geïnvesteerd in materiële vaste activa (begroot 271k). De investeringsbedragen op chromebooks zijn lager, omdat deze nog middels een garantieregeling (deels) zijn vervangen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa is afgenomen met 493k, waarvan 483k door verkoop (BNG voor 198.296, NWB voor 284.857) en 10k door waardedaling van de obligaties.

De opbouw per 31-12-21, in EUR is als volgt:

Renle	Naam	Loopijd	Nominaal	Beurswaarde ultimo 2020	Beurswaarde ultimo 2021	(N)GKR
0,000 %	BNG Bank	2011-2021	200.000	200.122	-	-1.826
0,082 %	European Investment Bank	2005-2025	200.000	201.980	202.518	538
0,000 %	Ned Waterschapsbank	2011-2021	283.000	283.074	-	1.783
5,500 %	Nederland	1998-2028	100.000	144.037	133.250	-10.787
			783.000	829.213	335.768	

Vorderingen

De vorderingen zijn nagenoeg gelijk gebleven aan de stand ultimo 2020. Grootste post is de vordering op OCW (416k).

Liquide middelen

De liquide middelen zijn toegenomen met 902k. Dit komt op hoofdlijnen door de vrijval van twee obligaties (483k) en nog niet bestede middelen ten aanzien van Nationaal Programma Onderwijs (215k).

Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt toe met het resultaat van 220k. Hiervan is 251k toegevoegd aan een bestemmingsreserve t.a.v. het niet bestede deel Nationaal Programma Onderwijs. Het privaat vermogen neemt af door inzet oud papiergeld (2,5k).

Daarnaast wordt er 12,5k bestemd aan de bestemmingsreserve t.b.v. de vordering op OCW. Dit is echter leesbaar als een verschuiving van de algemene reserve naar de bestemmingsreserve.

Ook de bestemmingsreserves t.a.v. techniek en personeel valt vrij ten gunste van de algemene reserve middels resultaatbestemming (37k en 30k). De resultaatbestemming t.b.v. de algemene reserve is 41k.

Samenvattend, zonder verschuivingen van bestemmingsreserves naar de algemene reserve via resultaatbestemming zou het resultaat zijn:

Reserve	Resultaat
Algemene reserve	-13.209
Bestemmingsreserve publiek - cultuurloper	-15.292
Bestemmingsreserve publiek - NPO	251.422
Bestemmingsreserve privaat - oud papier	-2.597
	220.324

Het feitelijke resultaat t.b.v. de algemene reserve is derhalve -13k.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Voorzeningen

Er is 112k onttrokken en 214k gedoteerd aan de voorziening onderhoud. Dit alles conform de jaarplanning en met het oog op de onttrekkingen (uit de voorziening groot onderhoud) in 2022 t.b.v. ventilatie van De Lage Weide.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn met 40k afgenomen. Dit komt onder andere door het vrijvallen van de nog te besteden inhaal- en ondersteuningsprogramma's uit 2020 (82k) in 2021.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2021	Realisatie BO4 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Signaleringswaarde
Solvabiliteit II (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,82	0,74	0,80	0,84	0,84	Ondergrens: < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	31,0	25,5	30,5	37,3	40,8	Ondergrens: < 5
Liquiditeit Vlootende activa / Kortlopende schulden	4,32	2,62	3,11	2,99	2,74	Ondergrens: 1,0
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	2,3	-2,4	-6,7	-2,1	-1,1	Afhankelijk van de financiële positie
Personeelslast / totale baten (incl financiële baten)	78,2	84,3	85,8	80,2	77,9	n.v.t.
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen)	1.403.761	NB	1.075.267	1.347.468	1.327.317	Bovengrens: > 0
Ratio publiek vermogen / gewenst publiek vermogen	2,0	NB	1,72	1,73	1,65	1,0
Reservepositie (o.b.v. algemene reserve)	615.267	NB	468.365	913.954	1.078.822	0
Ratio algemene reserve / gewenst publiek vermogen	1,44	NB	1,31	1,50	1,53	1,0

BO4 betreft schoolbesturen met 6-10 scholen, die DUO als vergelijkbaar kwantificeert. Dit zegt overigens niets over daadwerkelijke vergelijkbaarheid als rijksbijdrage, inzet in FTE, leerlingaantallen.

Toelichting op de financiële positie

De kengetallen vertonen een afwijkend beeld omdat niet alle NPO-middelen zijn ingezet, maar als zodanig wel positief doorwerken in de kengetallen. Hierdoor geven deze kengetallen geen duidelijk beeld van de regulier bedrijfsvoering.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Solvabiliteit II

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen vermogen (reserves, inclusief voorzieningen) en vreemd vermogen (schulden) en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw.

De signaleringgrens van de Inspectie is $< 0,30$. Bij SKOD is de solvabiliteit 0,82 en is hiermee ruim voldoende om op de korte en lange termijn aan (betalings)verplichtingen te voldoen.

Weerstandvermogen

Solvabiliteitsberekeningen maken duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot het balanstotaal. Balanstotalen weerspiegelen echter nauwelijks de werkelijke omvang van een organisatie en de daarmee samenhangende omvang van de lasten. Verder worden balanstotalen soms sterk beïnvloed door incidentele omstandigheden.

Het weerstandvermogen is in dat opzicht een goede aanvulling en maakt duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot de totale omvang van de jaarbaten. Een dergelijke berekening laat in feite zien in hoeverre het eigen vermogen als buffer kan fungeren voor mogelijke tegenvallende exploitatielasten.

Bij SKOD is het weerstandvermogen 31,0 inclusief bestemmingsreserves.

Liquiditeit

Het liquiditeitskengetal maakt duidelijk of SKOD aan al haar op korte termijn opeisbare schulden kan voldoen. De liquiditeit van SKOD is ruim voldoende en is hoger dan de signaleringswaarde van de Inspectie (0,75).

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan hoe groot het behaalde exploitatieresultaat is, uitgedrukt in procenten van de totale baten (inclusief financiële baten). Het jaar is afgesloten met een positief resultaat, mede door de NPO-middelen. De rentabiliteit over het jaar 2021 is hiermee logischerwijs ook positief.

Mogelijk bovenmatig vermogen

De Inspectie van het Onderwijs heeft nieuwe signaleringswaarden ontwikkeld voor bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen. Minister Slob heeft de Kamer hierover geïnformeerd. Aanleiding is dat de inspectie in 2018 in De Financiële Staat van het Onderwijs 2017 concludeerde dat de reserves van onderwijsinstellingen geleidelijk toenemen. Er blijft structureel geld over aan het einde van het jaar, in nagenoeg alle onderwijssectoren. Daarom werd toen toegezegd een signaleringswaarde voor reserves te ontwikkelen. Als de reserve van een onderwijsbestuur boven de signaleringswaarde uitkomt, is de reserve mogelijk te hoog. Daarom wordt gesproken over een signaleringswaarde. Het is geen norm. De formule voor schoolbesturen kent een organisatie-afhankelijke variabele.

Mogelijk bovenmatig vermogen 2

Hierbij worden de rekenregels gehanteerd zoals de Inspectie dat heeft bepaald. Echter, wordt hier alleen gerekend met de algemene reserve. Temeer omdat de bestemmingsreserves zijn bedoeld om risico's te ondervangen. Vanaf de jaarrekening 2020 is 416k toegevoegd aan een bestemmingsreserve Vordering OCW. Deze toevoeging wordt gedaan, daar de vordering op OCW komt te vervallen bij de nieuwe bekostigingssystematiek in 2023. Hiermee kan de stichting zichtbaar voorsorteren, ook met het ook op mogelijk bovenmatig vermogen, op een toekomstige daling van het vermogen.

Ook zal in 2023 of 2024 de systematiek t.a.v. de voorziening onderhoud veranderen. Waar deze nu wordt opgebouwd volgens de egalisatiemethode, zal het in 2023/2024 moeten worden verwerkt als investering of als componentenmethode. De gevolgen hiervan zijn naar verwachting minstens 2,5 miljoen Euro ten laste van het eigen vermogen en ten gunste van de voorziening groot onderhoud.

Het mogelijke bovenmatige vermogen, op basis van de algemene reserve is ultimo 2021 EUR 615.267. Dit mogelijke bovenmatige vermogen zal naar verwachting naar nul gaan als gevolg van de componentenmethode. Gezien de onzekerheid over de manier van verwerken is dit bewust niet als zodanig verwerkt in de meerjarenbegroting, maar uiteraard wel in beeld gebracht (verwacht effect 2,5 miljoen Euro). Hiermee wordt het mogelijk bovenmatig vermogen onderbouwd afgebouwd.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

Verlag intern toezicht

Maatschappelijke ontwikkelingen

De maatschappij verandert snel en daarmee de eisen aan en de verwachtingen van een onderwijsorganisatie ook. De Raad van Toezicht (RvT) volgt deze ontwikkelingen en agendeert deze voor haar eigen overleg. Minimaal een keer per jaar wordt er een onderwerp gekozen, waar samen met het College van Bestuur (CvB) een trenddiscussie over wordt gehouden.

Voor SKOD zijn met name de ontwikkelingen naar de vorming van IKC's en het strategisch beleid in combinatie met de organisatiestructuur belangrijke onderwerpen. De ontwikkelingen zijn ook beschreven in de jaarplannen van het CvB. Elke vergadering wordt verslag gedaan van de ontwikkelingen en hebben de raad en het bestuur een kritisch constructieve discussie.

Visie op toezicht

De RvT handelt conform de richtlijnen vanuit de code Goed Bestuur. Een RvT moet weten wat er speelt binnen de scholen, maar hoeft niet altijd te acteren naar aanleiding van die wetenschap. Uiteraard heeft de RvT een aantal wettelijk geregelde bevoegdheden, zoals het goedkeuren van de begroting en het jaarverslag. Ook treedt de RvT op als werkgever van het bestuur en is zij verantwoordelijk voor de inrichting van het bevoegd gezag. Voorts geldt de wettelijk geregelde algemene plicht om toe te zien op de rechtmatige en doelmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen van de scholen evenals de kwaliteit van het onderwijs. Om te kunnen voldoen aan deze taken heeft de RvT (financiële) informatie nodig. De kracht van de RvT is dat zij vanuit betrokkenheid bij de scholen van SKOD opereert. De RvT acht het dan ook van belang dat zij zicht heeft op de strategische visie en de beleidsmatige keuzes van het CvB. Niet om dit beleid formeel goed dan wel af te keuren of om het CvB daarover standaard ter verantwoording te roepen, maar om zicht te houden op de context waarbinnen de besluitvorming van het CvB plaatsvindt. Enkel vanuit wetenschap van de context van beleidsmatige keuzes kan de RvT haar rol als klankbord van het CvB vormgeven. Het invullen van deze rol vergt eveneens een bepaalde informatie-uitwisseling tussen CvB en RvT.

Naast het overleg met het CvB heeft de RvT ook tweemaal per jaar overleg met de GMR van de stichting en vinden de vergaderingen van de raad plaats op de scholen om voldoende zicht en binding te houden met de werkpraktijk.

Naar aanleiding van signalen uit de organisatie en op basis van eigen waarneming heeft de RvT besloten eind 2020 een cultuuronderzoek binnen de organisatie te starten. Dit onderzoek is in de eerste helft van 2021 afgerond. Uit het onderzoek blijkt dat SKOD een duidelijke focus heeft op onderwijs. Plannen worden steeds meer van onderaf opgebouwd en verantwoordelijkheden liggen zo laag mogelijk in de organisatie. Kenmerken die goed passen bij een Rijnlands-ingerichte onderwijsinstelling.

Daarnaast valt ook de betrokkenheid van de medewerkers en de ruimte voor (eigen) ontwikkeling positief op. Er zit energie in de organisatie en er is steeds meer bereidheid tot 'blijvend leren en veranderen'.

Om de organisatie krachtiger te maken naar de toekomst zijn er ook verbeterpunten naar voren gekomen: het helder formuleren van de kaders en verwachtingen bij ontwikkelingen, een strakkere sturing op de planvorming en de realisatie in de tijd.

Door de invoering van het informatieprotocol wordt de informatievoorziening naar een hoger plan getild.

Daarnaast is het verbeteren van de communicatie en informatievoorziening een belangrijk verbeterpunt. In 2021 is gestart met het vernieuwen van governance-documenten.

Als laatste is het voor de continuïteit van de organisatie goed als de bedrijfsvoering wordt doorontwikkeld. In functies is hier al een stap gemaakt, maar verdere doorontwikkeling is aan te bevelen.

Het Inspectierapport is aanleiding geweest om nadrukkelijk de (leer)opbrengsten in relatie te gaan brengen tot de inzet van de middelen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



Rechtmatigheid en doelmatigheid van de financiële middelen

De RvT ziet toe op de rechtmatigheid van de verwerving van financiële middelen en de doelmatige inzet van deze middelen. De raad foetst deze verwerving en inzet met behulp van:

- de meerjarenbegroting;
- de aan de begroting gekoppelde trimesterrapportages;
- de gesprekken met de huisbankier (Rabobank);
- de gesprekken tussen het CvB en de Auditcommissie van de RvT;
- het jaarverslag;
- de jaarrekening;
- het gesprek met de door de Raad van Toezicht aangestelde accountant in aanwezigheid van het College van Bestuur.

Uit bovenstaande stukken en gesprekken is gebleken dat de verwerving van financiële middelen rechtmatig is verlopen. De ontvangen middelen bestaan uit:

- rijksbijdragen voor de personele en materiële bekostiging;
- Overige subsidies van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap;
- bijdragen uit samenwerkings-, vervangings- en speciale onderwijsverbanden;
- de verhuur van ruimten aan de kinderopvang vanuit de overtuiging dat er een doorgaande ontwikkelingslijn voor nul tot en met twaalf jarigen gewenst is;
- ouderbijdragen en inzamelingen van bijv. oud papier op schoolniveau, welke conform de registratierichtlijnen zijn vastgelegd.

De verantwoording is correct vevat in de rapportages.

De verkregen middelen zijn doelmatig ingezet. De doorrekening van de inzet op de CAO-PO (september 2021) heeft veel aandacht gevraagd. Dit in samenhang met de vervangingsproblematiek als gevolg van verloven, maar zeker in relatie tot de Covid-19 pandemie. Dit heeft geleid tot een extra en onvoorziene personele inzet. Vanaf 2021 heeft er een stroomlijning van de formatie plaatsgevonden.

De eerder gedane investeringen in ICT hebben zijn nut bewezen bij het organiseren van het digitaal leren op afstand tijdens en na de sluiting van de scholen als gevolg van de Covid-19 pandemie. SKOD heeft hierin belangrijke stappen gemaakt. Alle bovenstaande bemerkingen hebben bijgedragen aan het negatieve resultaat, maar zijn in lijn met de afspraken en komen volledig toe aan het primaire doel van de financiële middelen in dienst van een toekomstbestendigheid onderwijs binnen de stichting.

In december 2020 is de beleggingsportefeuille besproken met de huisbankier.

Het opleggen van negatieve renten op de spaarrekeningen boven € 100.000 heeft geleid tot het besluit om over te gaan op schatkistbankieren.

De Raad van Toezicht besteed aandacht aan:

De doelmatigheid:

- In diverse RvT-vergaderingen en losse vergaderingen van de audit-commissie is explicieter op en het gesprek met de bestuurder en de accountant ingegaan (zie gespreksverslagen van de RvT- en auditvergaderingen); Naast de Rijksbijdragen voor 2021 heeft SKOD extra middelen ingezet om de kwaliteit van het onderwijs tijdens de Covid-19 pandemie te borgen.
- Het mede bepalen van de strategische koers van SKOD
- heeft de raad meer behoefte aan analyse en sturing op de onderwijskwaliteit. De raad wordt, ondanks herhaaldelijke verzoeken, onvoldoende geïnformeerd;
- Naar aanleiding van signalen uit de organisatie en op basis van eigen waarneming heeft de RvT besloten eind 2020 een cultuuronderzoek binnen de organisatie te starten.
- het effectief in lijn brengen van de governance in relatie tot de eigen rol van de RvT en de wetgeving;
- heeft de raad gezocht naar een manier om meer contact met de werkvloer te krijgen;
- Het werven van nieuwe leden voor de RvT met aanvullende kennis en ervaring met toezicht houden in het Primair Onderwijs.
- De opvolging van de directeur bestuurder die eind november 2021 zijn ontslag heeft gevraagd per 01-02-2022.
- Het in lijn brengen van de vergoedingen voor de toezichthouder.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

De verantwoording van het toezicht:

- zich uitdrukkelijker bemoeit met de vorm en inhoud van de financiële verslaglegging en hierop verbeter voorstellen voorgesteld die in samenspraak met de bestuurder en de accountant zijn doorgevoerd;
- Het voeren van gesprekken met de CvB over de strategische koers van SKOD;
- Het herhaaldelijk aanspreken van de CvB voor adequate gegevens aanlevering;
- Het uitvoeren van een cultuuronderzoek naar de bestuurs- en aansturingcultuur;
- Om het governance -model en de governance structuur van SKOD naar inhoud, doel en strekking te verbeteren en te verstevigen, heeft de Raad van Toezicht samen met de bestuurder een traject opgestart. Dit traject wordt begeleid door Apex advies. Dit is een organisatieadvies bureau met relevante kennis en ervaring met ondersteuning van onderwijs in dit soort trajecten en met als specialisme visie&strategie en Governance. Dit zal ondermeer leiden tot een nieuw Bestuursmodel en Toezichtskader. ;
- Het zoeken naar een vergaderlocatie dicht bij de werkvloer;
- Het uitzetten van een vacature voor nieuwe leden voor de raad en het voeren van gesprekken met kandidaten;
- De raad verleent de bestuurder eervol ontslag per 01-02-2022, waarbij zorg gedragen moet worden voor een adequaat overdrachtdossier en het opstellen van een functieprofiel voor de nieuwe bestuurder;
- Het onderzoeken van de vergoedingen voor de toezichthouder bij vergelijkbare schoolbesturen.

De opbrengsten van het toezicht:

- Een kwaliteitslag in proces, totstandkoming en de vorm en inhoud van de financiële verslaglegging heeft geleid tot een stroomlijning hiervan en tot meer overzicht, inzicht en doorzicht ten aanzien van de financiën;
- Het vaststellen van het strategische beleidsplan van SKOD waardoor organisatiebreed gestart kan worden met dit beleidsplan;
- Het opstarten van de commissie Onderwijs en Kwaliteit om de gegevens aanlevering te verbeteren waardoor er meer overzicht, inzicht en doorzicht ten aanzien van kwalitatieve en kwantitatieve kwaliteitsafspraken en -beleving;
- Uit het cultuuronderzoek komen de volgende verbeterpunten naar voren:
 - het helder formuleren van de kaders en verwachtingen bij ontwikkelingen;
 - een strakkere sturing op de planvorming;
 - de realisatie in de tijd en het informatieprotocol.Hiertoe zijn werkafspraken gemaakt. Deze punten krijgen plaats in de reguliere gesprekkencycli;
- Het opstarten van het vernieuwde governance-model dat in 2022 zijn beslag moet krijgen. Dit heeft geleid tot een schouw van de governance-model en structuur zoals deze is ingericht. Als actie hieruit zijn we gestart met het aanvullen, verbeteren en updaten van het model en de structuur;
- Het houden van de vergaderingen op locatie van de scholen. Deze werkbezoeken voorafgaande aan de reguliere RvT -vergaderingen zijn door alle betrokkenen verwelkomd en heeft de zichtbaarheid van de RvT binnen de organisatie vergroot;
- Het aanstellen van de nieuwe leden in de raad: Dhr. I. Cornel en mevr. L. van de Water
- Het aangaan van een overeenkomst met een wervings- en selectiebureau (Beteor) voor de werving van een nieuwe bestuurder. Daarnaast voor de interim-periode een tijdelijke bestuurder aanstellen. Het opstarten van een sollicitatieprocedures voor de interim en nieuwe bestuurder.
- Het vaststellen van de vergoeding van de RvT leden voor het kalenderjaar 2022
- De goedkeuring van het jaarverslag 2020;
- De vaststelling van de begroting 2022-2025;
- Het vaststellen van het treasurystatuut;
- Het overgaan op schatkistbankieren i.v.m. verwachte negatieve renten;

Goedgekeurde documenten door de RvT In 2021

De RvT is in 2021 zes keer bij elkaar gekomen. In verband met de Covid-19 pandemie zijn vier van deze vergaderingen via Teams verlopen.

Tijdens deze vergaderingen zijn de volgende documenten vastgesteld:

- de (meer)jarenbegroting 2020-2024
- het jaarverslag 2020
- het jaarverslag Raad van Toezicht
- de jaarrekening 2020

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

- het Treasurystatuut 2021-2024
- het Strategisch Beleidsplan 2020-2025
- vaststelling bezoldiging Bestuurder conform WNT, bezoldigingsklasse C.

Tijdens deze vergaderingen zijn de volgende documenten besproken maar nog niet vastgesteld:
de Organisatiestructuur van SKOD

Daarnaast heeft de RvT de volgende instrumenten gebruikt voor het uitvoeren van de toezichhoudende taak:

- financiële rapportages (3) per trimester inclusief prognose einde jaar
- managementletter
- eindopbrengsten basisonderwijs van alle scholen -Tussenresultaten van het leerproces van alle scholen
- het bestuursformatieplan 2021-2025

Samenstelling van de RvT

Leden van de RvT worden voor een termijn van vier jaar benoemd. Deze termijn kan één keer worden verlengd. In 2021 zijn Dhr. J. Sponselee en Mevr. Y. Dijkman afgetreden en zijn Dhr. I.C.M. Cornel en Mevr. L. van de Water-Astro benoemd.

De Raad van Toezicht bestaat uit de volgende leden, inclusief de datum van aftreden:

Dhr. J.A.J. Sponselee	(voorzitter vanaf mei 2020 en lid Renumeratiecommissie)
Termijn:	20 mei 2019 tot en met 31 juli 2021
Andere werkzaamheden:	Bestuurder bij Het Spectrum Dordrecht; lid RvT Prezzent; lid RvT Werkgeversvereniging Zorg en Welzijn Zuid-Holland Zuid
Dhr. I.C.M. Cornel MBA	(voorzitter vanaf 3 november 2021, lid Auditcommissie en Renumeratiecommissie)
Termijn:	03 november 2021 tot heden
Andere werkzaamheden:	1e termijn loopt af per 02 november 2025 Lid Raad van Toezicht PIT kinderopvang & onderwijs VN Ambassadeur voor Inclusie Lid Dongense VVD Boardmember & financial auditor Europees netwerk "Caravan 2000"
Mevr. B.E.M. Dijkman	(lid renumeratiecommissie)
Termijn:	2e termijn – loopt af per februari 2021 en is verlengd tot en met 31 juli 2021
Andere werkzaamheden:	Rechter in opleiding bij de rechtbank Zeeland-West-Brabant.
Dhr. A.D.M. van Baalen	(Vicevoorzitter en lid Commissie Onderwijs en Kwaliteit)
Termijn:	04 november 2019 tot heden.
Andere werkzaamheden:	1e termijn – loopt af op 04 november 2023 Strategisch Bestuursadviseur BAR-organisatie Lid Raad van Toezicht bij Samenwerkingsverband Onderwijs Dat Past (SWV ODP) in Vlaardingen, Schiedam en Maassluis
Dhr. S.H.E. van Gils	(lid auditcommissie)
Termijn:	04 november 2019 tot heden.
Andere werkzaamheden:	1e termijn – loopt af op 04 november 2023 Gepensioneerd
Mevr. E.J.A.J. van de Weijer	(lid renumeratiecommissie en lid Commissie Onderwijs en Kwaliteit)
Termijn:	04 november 2019 tot heden.
Andere werkzaamheden:	1e termijn – loopt af op 04 november 2023 Bestuurssecretaris bij Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden voor PO en VO

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

L.A. van de Water – Astro

Termijn:

(lid Commissie Onderwijs en Kwaliteit)

03 november 2021 tot heden

Andere werkzaamheden:

1e termijn loopt af per 02 november 2025

Bestuurssecretaris & informatiemanager bij de Stichting St. Josephscholen in Nijmegen.

Bezoldiging 2021

Voor de geïnvesteerde tijd en verantwoordelijkheid heeft de RvT onderling afgesproken in 2021 een belastbare vergoeding aan te houden van

- € 1.800 per persoon per jaar voor de aftredende leden en € 2.550 voor de zittende leden.
- € 300 per persoon per jaar voor de aftredende leden en € 2.550 voor de nieuwe leden.
- € 2.550 per persoon per jaar voor de aftredende leden en € 2.550 voor de zittende leden.

Continuïteit van ontwikkelingen

Eind november 2021 heeft de Bestuurder om eervol ontslag gevraagd in verband met een benoeming bij een andere werkgever. Voor de werving van de nieuwe bestuurder en voor de werving van een interim-bestuurder zijn in december 2021 diverse bureaus benaderd.

In 2021 zijn een aantal acties ingezet die in de komende jaren vragen om doorontwikkeling:

- de organisatiestructuur SKOD zomer 2022
- Governance SKOD zomer 2022
- herijking visie op toezicht en inbedding WBTR zomer 2021
- (Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen)
- aanscherping Financieel beleid zomer 2021

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV


21 JUN 2022

Jaarrekening



STICHTING KATHOLIEK ONDERWIJS DRIMMELEN

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
21 JUN 2022



BALANS PER 31-12-2021 NA RESULTAATBESTEMMING

1 Activa		31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
1.1 Vaste activa			
1.1.2	Materiële vaste activa	777.118	917.949
1.1.3	Financiële vaste activa	335.768	829.213
	Totaal vaste activa	<u>1.112.886</u>	<u>1.747.162</u>
1.2 Vlottende activa			
1.2.2	Vorderingen	547.304	541.101
1.2.4	Liquide middelen	3.154.397	2.252.229
	Totaal vlottende activa	<u>3.701.701</u>	<u>2.793.330</u>
	Totaal activa	<u>4.814.587</u>	<u>4.540.492</u>
2 Passiva		31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
2.1	Eigen vermogen	2.981.956	2.761.632
2.2	Voorzieningen	975.684	881.316
2.4	Kortlopende schulden	856.948	897.545
	Totaal passiva	<u>4.814.587</u>	<u>4.540.492</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
		EUR	EUR	EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen OCW	9.504.399	8.922.394	8.870.190
3.2	Overige overheidsbijdragen	32.186	63.600	106.211
3.5	Overige baten	84.759	81.920	75.987
	Totaal baten	9.621.344	9.067.914	9.052.388
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	7.525.037	7.277.002	7.770.876
4.2	Afschrijvingen	316.761	339.011	420.341
4.3	Huisvestingslasten	695.485	630.300	662.197
4.4	Overige lasten	846.044	811.121	800.264
	Totaal lasten	9.383.328	9.057.434	9.653.678
	Saldo baten en lasten	238.016	10.481	-601.290
6	Financiële baten en lasten			
6.1	Financiële baten	-4.531	4.000	7.486
6.2	Financiële lasten	-13.161	-15.720	-15.947
		-17.692	-9.720	-8.461
	Resultaat	220.324	761	-609.751
	Resultaat na belastingen	220.324	761	-609.751
	Totaal resultaat	220.324	761	-609.751

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Realisatie 2021 EUR	Realisatie 2020 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo van baten en lasten	238.016	-401.290
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	316.761	420.341
- Mutaties voorzieningen	94.368	28.567
	411.129	448.908
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	-6.203	-46.057
- Kortlopende schulden	-40.598	68.294
	-46.801	22.237
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	602.344	-130.145
Ontvangen interest	-10.526	7
Betaalde interest	-13.161	-15.947
Baten financiële vaste activa	5.995	7.479
	-17.692	-8.461
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	584.652	-138.606
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-175.929	-56.784
Desinvesteringen in financiële vaste activa	493.445	465.173
	317.516	408.389
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	317.516	408.389
<u>Mutatie liquide middelen</u>	902.168	269.783
Liquide middelen 1-1	2.252.229	1.982.446
Liquide middelen 31-12	3.154.397	2.252.229
Mutatie Liquide middelen	902.168	269.783

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
21 JUN 2022

GRONDSLAGEN

Gegevens over de rechtspersoon

Naam: Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen
Rechtsvorm: Stichting
Zetel: Made
Kamer van Koophandel: 41099013

1. Algemeen

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.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

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 gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op continuïteitsveronderstelling van de stichting. 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.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, 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.

Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 1.000. Investeringsgrens worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf de eerste maand in ingebruikname. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Schoolgebouwen waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente zijn niet in de balans opgenomen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

1.3 Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen effecten worden gewaardeerd tegen beurswaarde.

1.5 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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

1.7 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. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan twaalf maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

2.1 Elgen vermogen

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit 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.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)

De bestemmingsreserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen voldaan moeten worden. Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserves komen, een inschatting van het totaal aan uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Er zijn bestemmingsreserves gevormd uit op scholen verkregen middelen voor techniek, cultuurloper en passend onderwijs. Laatstgenoemde is als enige nog resterend per balansdatum. Er is een bestemmingsreserve gevormd voor de af te boeken vordering op OCW ultimo 2022. Ultimo 2021 is er een bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO) t.b.v. de nog niet bestede subsidie.

2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)

Dit betreft middelen die in het verleden zijn verkregen door de verkoop van eigen grond, sponsorinkomsten en opbrengsten oud papier.

2.2 Voorzieningen

Voorziening worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, wanneer het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. 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.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen. Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door donaties ten laste van de staat van baten en lasten. Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

2.2.1 Personeelsvoorziening

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van een standaard leeftijd van indiensttreding van 25 jaar. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijkans en een rekenrente van 0,0%.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is opgenomen voor de waarde van de in het verleden gespaarde bedragen. Betaalde bedragen inzake het spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

2.2.3 Overige voorzieningen

Voorziening groot onderhoud en buitenonderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren tot en met 2022 is toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

2.4 Kortlopende schulden en overlopende passiva

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 betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de 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 instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

3.1 Rijksbijdragen

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

Geoomerkte OCW subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van 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, zolang de bestedingstermijn niet is verlopen.

Geoomerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen voor identificatiedoelinden Moore DRV

21 JUN 2022

Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen Samenwerkingsverbanden.

De bedragen die het Samenwerkingsverband als gelden passend onderwijs heeft doorbetaald aan de aangesloten schoolbesturen zijn als volgt verwerkt:

- gelden die OCW namens de Samenwerkingsverbanden aan de scholen overmaakt zijn verantwoord onder categorie 3.1.1 Ontvangen Rijksbijdragen;
- de overige generieke overdrachten (bedrag per leerling) en speciale overdrachten (arrangementen) worden onder categorie 3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden verwerkt.

3.2 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 het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

3.5 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.

4.1 Personeelslasten

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

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als en overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

4.2 Afschrijvingen

Gebouwen en terreinen. Onder gebouwen en terreinen vallen:

- Gebouwen: afschrijvingstermijn 40 jaar
- Verbouwing scholen: afschrijvingstermijn 20 jaar
- Verbouwing bestuurskantoor: afschrijvingstermijn 8 jaar

Inventaris en apparatuur. Onder inventaris en apparatuur vallen:

- Stoffering: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Meubilair: afschrijvingstermijn 20 jaar
- Machnies en installaties: afschrijvingstermijn 12 jaar
- Duurzame apparatuur: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT-apparatuur: afschrijvingstermijn 4 jaar

Andere vaste bedrijfsmiddelen. Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen:

- Leermiddelen: afschrijvingstermijn 5 jaar
- Touchscreens: afschrijvingstermijn 5 jaar

4.3 Huisvestingslasten

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022



4.4 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.

Pensioenen

Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen heeft voor haar werknemers een toegezegde 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.

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 110,6%. 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.

Het pensioenfonds ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

5. Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van één bank. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatievervalsingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is. De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

4. Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen wordt opgenomen onder de operationele activiteiten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
21 JUN 2022

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

1 Activa					
1.1 Vaste activa					
1.1.2 Materiële vaste activa		1.1.2.1	1.1.2.3	1.1.2.5	
		Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
Stand per 1 januari					
Aanschafprijs 1-1-2021		183.031	3.403.420	645.238	4.231.689
Afschrijving cumulatief 1-1-2021		106.721	2.578.552	628.466	3.313.739
Boekwaarde 1-1-2021		76.310	824.867	16.772	917.949
Investeringen 2021		4.162	171.767	0	175.929
Desinvesteringen 2021					
Afschrijvingen 2021		23.697	282.706	10.358	316,761
Saldo mutaties		-19.535	-110.939	-10.358	-140.832
Stand per 31 december					
Aanschafprijs 31-12-2021		187.193	3.575.187	645.238	4.407.618
Afschrijving cumulatief 31-12-2021		130.417	2.861.258	638.824	3.630.500
Boekwaarde 31-12-2021		56.776	713.928	6.414	777.118
		31-12-2021		31-12-2020	
		EUR		EUR	
1.1.3 Financiële vaste activa					
1.1.3.7 Effecten					
Totaal financiële vaste activa		335.768			829.213
		335.768			829.213
1.1.3.7.2 Nederlandse Staatsobligaties					
Stand per 1 januari		144.037			146.250
Aankopen boekjaar		0			0
Verkopen boekjaar		0			0
Ongerealiseerde koersresultaten		-10.787			-2.213
Stand 31 december		133.250			144.037
1.1.3.7.3 Overige obligaties					
Stand per 1 januari		685.176			1.148.136
Aankopen boekjaar		0			0
Verkopen boekjaar		-483.196			-459.785
Ongerealiseerde koersresultaten		538			-3.175
Stand 31 december		202.518			685.176
Totaal effecten		335.768			829.213
Vloeiende activa					
1.2 Vorderingen					
1.2.2.1 Debiteuren		0			5.085
1.2.2.2 Ministerie OCW		415.919			403.331
1.2.2.3 Gemeenten en GR's		3.104			5.956
1.2.2.10 Overige vorderingen		8.667			20.058
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten		119.614			100.848
1.2.2.14 Te ontvangen Interest					5.823
Totaal vorderingen		547.304			541.101
1.2.4 Liquide middelen					
1.2.4.1 Kasmiddelen		520			154
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen		3.153.878			2.252.075
Totaal liquide middelen		3.154.397			2.252.229

In het kasstroomoverzicht is de mutatie in liquide middelen uiteengezet. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

2		Mutaties				
2.1		Stand per	Resultaat		Stand per	
		1-1-2021			31-12-2021	
		EUR	EUR		EUR	
2.1.1.1	Algemene reserve	1.970.881	41.329		2.012.210	
		1.970.881	41.329		2.012.210	
2.1.1.2	Beslemmingsreserve (publiek)	406.902	181.592		788.494	
	- Nationaal Programma Onderwijs	0	251.422		251.422	
	- Alboeking vordering OCW	403.331	12.588		415.919	
	- Passend Onderwijs	121.153	0		121.153	
	- Cultuurtoeslag	15.292	-15.292		0	
	- Techniek	37.024	-37.024		0	
	- Personeel	30.102	-30.102		0	
2.1.1.3	Beslemmingsreserve (privaat)	183.849	-2.597		181.252	
	- Verkoop grond	85.609	0		85.609	
	- Oud papier	67.519	-2.597		64.922	
	- Sponsor gelden	30.721	0		30.721	
	Totaal eigen vermogen	2.761.632	220.324		2.981.956	
		31-12-2021		31-12-2020		
		EUR		EUR		
2.2	Voorzieningen					
2.2.1	Personeelsvoorziening		113.398		121.149	
2.2.3	Voorziening voor groot onderhoud		862.286		760.167	
	Stand per 31 december		975.684		881.316	
		31-12-2021		31-12-2020		
		EUR		EUR		
		Mutaties				
		Stand per	Dofities	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo
		1-1-2021	2021	2021	2021	31-12-2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.1.2	Voorziening spaarverlof personeel	115	-	115	-	-
2.2.1.4	Voorziening jubileumgratificaties	121.034	4.630	12.266		113.398
2.2.1	Personele voorzieningen	121.149	4.630	12.381	-	113.398
2.2.3	Voorziening voor groot onderhoud	760.167	214.400	112.281		862.286
	Totaal voorzieningen	881.316	219.030	124.662	-	975.684
		Onderverdeling saldo				
		Kortlopend	Deel	Langlopend		
		deel < 1 jaar	1-5 jaar	deel > 5 jaar		
		EUR	EUR	EUR		
	Voorziening jubileumgratificaties		7.783	31.496		74.119
	Voorziening voor groot onderhoud		112.281	692.872		57.133
	Totaal voorzieningen		120.064	724.368		131.252
		31-12-2021		31-12-2020		
		EUR		EUR		
2.4	Kortlopende schulden					
2.4.3	Schulden aan OCW		1.667		6.667	
2.4.6	Schulden aan gemeenten		17.819		1.555	
2.4.8	Crediteuren		134.687		77.933	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen		277.492		295.103	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen		101.440		92.054	
2.4.12	Overige kortlopende schulden		391		19.583	
2.4.14	Vooruitontvangen subsidies		33.732		122.843	
2.4.17	Vakantiegeld en -dagen		238.297		238.860	
2.4.19	Overige overlopende passiva		51.423		42.947	
	Totaal kortlopende schulden		856.948		897.545	
2.4.3	Schulden aan OCW					
	Regeling subsidie zij-instroom		0		6.667	
	Regeling Onderwijsassistent-Leraar		1.667			
			1.667		6.667	

In verband met het niet voldaan aan de subsidievoorwaarden zal een deel van de ontvangen subsidie moeten worden terugbetaald.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN PLICHTEN

Voorziening duurzame inzetbaarheid

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is nog geen overleg gevoerd over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren, conform art. 8A.3 CAO PO. Er is nog geen plan met betrekking tot de uren die voor ouderensverlof gespaard kunnen worden (art. 8A.3 CAO PO). Derhalve is in 2021 geen voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd.

Meerjarige contracten

Het bevoegd gezag heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten:

Naam	Looptijd van - tot		Verplichting per jaar (incl. BTW)
PCI Nederland	17-09-2021	16-09-2026	€ 28.625

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
21 JUN 2022

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
		EUR	EUR	EUR
3	Baten			
3.1.	Rijksbijdragen OCW	9.504.399	8.922.394	8.870.190
3.2	Overige subsidies OCW	32.186	63.600	106.211
3.5	Overige baten	84.759	81.920	75.987
		<u>9.621.344</u>	<u>9.067.914</u>	<u>9.052.388</u>
3.1.1	Rijksbijdragen OCW			
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	8.930.428	8.308.029	8.181.589
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	313.659	349.019	364.608
3.1.3.3	Ontvangen doorbelastingen Rijksbijdrage SWV	260.312	265.346	323.994
		<u>9.504.399</u>	<u>8.922.394</u>	<u>8.870.190</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.2.2	Overige gemeentelijke bijdragen	22.380	55.000	85.177
3.2.2.3	Overige overheden	9.806	8.600	21.033
		<u>32.186</u>	<u>63.600</u>	<u>106.211</u>
3.5	Overige baten			
3.5.1	Opbrengsten verhuur	64.689	67.800	64.874
3.5.4	Sponsoring	306	-	1.149
3.5.5	Ouderbijdragen	11.248	10.000	1.600
3.5.10	Overige	8.516	4.120	8.365
		<u>84.759</u>	<u>81.920</u>	<u>75.987</u>
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten			
4.1.1	Lonen en salarissen			
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	5.367.314	5.089.043	5.594.495
4.1.1.2	Sociale lasten	774.127	717.617	766.492
4.1.1.3	Premies participatiefonds	162.486	190.570	211.234
4.1.1.4	Premies vervangingsfonds	2.331	6.460	6.283
4.1.1.5	Pensioenpremies	894.991	833.370	825.971
4.1.1	Lonen en salarissen	<u>7.201.249</u>	<u>6.837.060</u>	<u>7.404.475</u>
4.1.2	Overige personele lasten			
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	4.630	0	4.662
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	151.573	252.150	222.723
4.1.2.3	Overig	233.117	215.792	209.183
4.1.2	Overige personele lasten	<u>389.321</u>	<u>467.942</u>	<u>436.568</u>
4.1.3	Ontvangen vergoedingen			
4.1.3.1	Vergoedingen participatiefonds			
4.1.3.2	Vergoedingen vervangingsfonds	0	0	0
4.1.3.3	Uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-65.532	-28.000	-70.167
	Totaal personeelslasten	<u>7.525.037</u>	<u>7.277.002</u>	<u>7.770.876</u>

Het aantal FTE bedroeg ultimo 2021 en 2020 respectievelijk 103,68 en 101,44. Gemiddeld bedroeg dit 102,22 resp. 104,95. Het aantal medewerkers bedroeg ultimo 2021 en 2020 respectievelijk 140 en 143.

4.2	Afschrijvingen			
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa			
	Gebouwen en terreinen	23.697	25.810	23.593
	Inventaris en apparatuur	282.706	242.433	368.439
	Andere vaste bedrijfsmiddelen	10.358	70.768	28.308
	Totaal afschrijvingen	<u>316.761</u>	<u>339.011</u>	<u>420.341</u>

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
		EUR	EUR	EUR
4.3	Hulsvestingslasten			
4.3.1	Huurlasten	-	-	-
4.3.2	Verzekeringslasten	-	500	45
4.3.3	Onderhoudskosten	90.180	73.550	83.921
4.3.4	Lasten voor energie en water	163.075	137.700	152.749
4.3.5	Schoonmaakkosten	197.870	181.000	187.240
4.3.6	Belastingen en heffingen	23.674	18.900	21.015
4.3.7	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	214.400	214.400	214.435
4.3.8	Overige	6.287	4.250	2.793
	Totaal hulsvestingslasten	695.485	630.300	662.197
4.4	Overige Instellingslasten			
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	176.363	166.825	143.730
4.4.2	Inventaris en apparatuur	240.456	214.750	267.314
4.4.3	Leermiddelen	241.284	196.000	189.072
4.4.4	Dotatie overige voorzieningen	-	-	-
4.4.5	Overige	187.942	233.546	200.148
	Totaal overige instellingslasten	846.044	811.121	800.264

Conform artikel 2:382a BW kan het honorarium van de accountantsorganisatie als volgt worden gespecificeerd:

		2021	2020
		EUR	EUR
Accountantslasten			
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	21.037	17.500
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	-	-
4.4.1.3	Fiscale adviezen	-	-
4.4.1.4	Andere niet-controledienst	-	-
	Totaal	21.037	17.500

		2021	Begroting 2021	2020
		EUR	EUR	EUR
6	Financiële balen en lasten			
6.1	Financiële balen			
6.1.1	Rentebalen en soortgelijke opbrengsten	10.526-	-	7
6.1.3	Waardevermeerderingen FVA	-	-	205-
6.1.4	Opbrengsten van vorderingen FVA	5.995	6.000	7.684
		<u>4.531-</u>	<u>6.000</u>	<u>7.486</u>
6.2	Financiële lasten			
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke kosten	10.117-	10.720-	11.518-
6.2.2	Waardeverminderingen FVA	3.044-	5.000-	4.428-
		<u>13.161-</u>	<u>15.720-</u>	<u>15.947-</u>
6.1	Saldo financiële balen en lasten	17.692-	9.720-	8.461-

OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN

Naam	Veren. vh Region. S.w.v. P.O. Breda e.o. PO 30-03
Juridische vorm	Vereniging
Statutaire zetel	Breda
Code activiteiten	4 (overig)
Eigen vermogen 31-12-2021	Onbekend
Resultaat 2021	Onbekend
Art 2: 403 BW	N.v.t.
Deelname %	N.v.t.
Consolidatie	Nee

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
21 JUN 2022

G - VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidie beschikbaar gemaakt/uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
			Ja/nee
Subsidie voor studieverlof	2020/2/12513904 1090728-1	22-09-2020	ja
Subsidie voor zij-instroom	2020/2/1513904 1078772-1	15-4-2020	nee
Subsidie voor zij-instroom	2019/2/1376179	26-11-2019	ja
Inhaal- en ondersteuningssubsidie	IOP2-43967-PO	19-11-2020	ja
Subsidieregeling Schoolkracht	SK20-07NK	22-5-2021	nee

G2.A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag	Ontvangen l/m 2020	Totale subsidieerbare kosten l/m 2020	Saldo per 1-1-2021	Ontvangen in 2021	Subsidieerbare kosten in 2021	Te verrekenen per 31-12-2021
	Kenmerk	Datum							
			€	€	€	€	€	€	€
Totaal									

G2.B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag	Ontvangen l/m 2020	Totale subsidieerbare kosten l/m 2020	Saldo per 1-1-2021	Ontvangen in 2021	Subsidieerbare kosten in 2021	Saldo per 31-12-2021
	Kenmerk	Datum							
			€	€	€	€	€	€	€
Totaal									
Totaal			€	€	€	€	€	€	€

Alleen voor identificatiedoelinden
 Maore DRV
 21 JUN 2022

WNT: WET NORMERING TOPINKOMENS

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op SKOD van toepassing zijnde regelgeving. De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld

• Gemiddelde totale baten	4
• Gemiddeld aantal studenten	1
• Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	6

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor SKOD is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse B, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 138.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang nooit groter kan zijn dan 1,0 Fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	R.K. Bos
Func tiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	94.933
Beloningen betaalbaar op termijn	18.162
Subtotaal	113.095
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	138.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging	113.095
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	R.K. Bos
Func tiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	92.414
Beloningen betaalbaar op termijn	15.051
Subtotaal	107.465
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	132.000
Totaal bezoldiging	107.465

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Er zijn geen leidinggevendende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in 2021 of 2020.

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	J.A.J. Spanselaar	I.C.M. Cornel	B.E.M. Dijkman	E.J.A.J. van de Weyer - Frederix
Funcțiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1-31/07	03/11-31/12	1/1-31/07	1/1-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	900	0	900	1.800
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.023	3.289	6.843	13.800
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	nvf	nvf	nvf	nvf
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvf	nvf	nvf	nvf
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvf	nvf	nvf	nvf
Totaal bezoldiging	900	0	900	1.800

bedragen x € 1			
Funcțiegegevens	A.D.M. van Baalen	S.H.E. van Gils	L.A. van de Water
Aanvang en einde functieervulling in 2021	Lid 1/1-31/12	Lid 1/1-31/12	Lid 03/11-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	1.800	1.800	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.800	13.800	2.193
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	nvf	nvf	nvf
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvf	nvf	nvf
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvf	nvf	nvf
Totaal bezoldiging	1.800	1.800	0

Gegevens 2020				
bedragen x € 1	J.A.J. Spanselaar	P. van Schijndel	B.E.M. Dijkman	E.J.A.J. van de Weyer - Frederix
Funcțiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-01/08	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	3.117	1.700	1.700	1.700
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.800	13.200	13.200	13.200
bedragen x € 1	A.D.M. van Baalen	S. van Gils	H. Peeters	
Funcțiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-01/08	
Bezoldiging				
Bezoldiging	1.700	1.700	1.700	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.200	13.200	13.200	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Enkele toezichhoudende topfunctionarissen hebben een bezoldiging ontvangen van minder dan € 1.700, maar zijn voor de leesbaarheid en inzichtelijkheid opgenomen onder 1c.

1e. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

21 JUN 2022

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband geweest aan topfunctionarissen in 2021 of 2020.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT 2021

Bestemming van het resultaat 2021

	Bedragen in EUR
Het resultaat van de staat van baten en lasten over 2021 bedraagt	220.324
Hier van is te bestemmen voor:	
Algemene reserve	41.329
Bestemmingsreserve (publiek)	181.592
- Nationaal Programma Onderwijs	251.422
- Alboeking vordering OCW	12.588
- Passend Onderwijs	-
- Cultuurloper	15.292-
- Techniek	37.024-
- Personeel	30.102-
Bestemmingsreserve (privaat)	2.597-
- Verkoop grond	-
- Oud papier	2.597-
- Sponsorgelden	-
Totaal	220.324

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen die hier vermeld moeten worden.

Alle voor de definitieve balans bedoelde
Moore DRV

21 JUN 2022

ONDERTEKENING

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 te hebben opgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2021 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Ondertekening College van Bestuur

Made, 1 juni 2022

Voorzitter:

w.g. W.C.F. Klaassen

De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 te hebben goedgekeurd.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2021 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Ondertekening Raad van Toezicht

Made, 1 juni 2022

Voorzitter:

w.g. I.C.M. Cornet

Lid:

w.g. S.H.E. van Gils

Lid:

w.g. L.A. van de Water

Lid:

w.g. E.J.A.J. van de Weyer - Frederix

Lid:

w.g. A. van Baalen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht van Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen,
gevestigd te Drimmelen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen te Drimmelen, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen 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 Katholiek Onderwijs Drimmelen, 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. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in 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 met 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 Onderwijsaccountantsprotocol 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 gereede 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.

Middelburg, 21 juni 2022

Moore DRV

w.g. drs. F. van der Maas RA