



Jaarrekening 2022

Emmeloord, 14 juni 2023

Inhoudsopgave

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022	3
Staat van baten en lasten 2022	4
Kasstroomoverzicht	5
Grondslagen jaarrekening	6
Verbonden partijen	12
Toelichting op de balans	13
Model G subsidies	19
Toelichting op de staat van baten en lasten	20
Bezoldiging Topfunctionarissen WNT	23

Bijlagen:

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

Jaarrekening 2022

De Stichting VariO Onderwijsgroep:

Zuyderzee Lyceum Emmeloord

Zuyderzee Lyceum Lemmer

Vakcollege

Caleido ISK

X-tuur

Bonifatius Mavo

Balans per 31 december 2022

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31-12-2022	31-12-2021
		€	€
1. Activa			
	Vaste activa		
1.2.	Materiële vaste activa	1.073.944	913.386
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	545.239	427.018
1.7	Liquide middelen	14.681.391	12.378.163
	TOTAAL ACTIVA	16.300.574	13.718.567
		31-12-2022	31-12-2021
	€	€	€
2. Passiva			
	Eigen vermogen		
	Algemene reserve (incl. resultaat)	1.322.319	2.682.448
	Bestemmingsreserve		
	Bestemmingsreserve publiek	6.578.589	4.824.207
	Bestemmingsreserve NPO	2.045.500	992.217
	Bestemmingsreserve privaat	<u>575.325</u>	<u>614.838</u>
2.1.	Eigen vermogen	10.521.733	9.113.706
2.2.	Voorzieningen	2.522.701	2.579.144
2.3.	Langlopende schulden	-	-
2.4.	Kortlopende schulden		
2.4.8.	Crediteuren	296.049	254.577
2.4.12.	Kortlopende schulden	1.961.407	1.541.208
2.4.19.	Overige schulden en overlopende passiva	<u>998.684</u>	<u>229.932</u>
2.4	Kortlopende schulden	3.256.140	2.025.717
	TOTAAL PASSIVA	16.300.574	13.718.567

Staat van baten en lasten 2022

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
	€	€	€
3. Baten			
3.1. Rijksbijdragen	23.444.652	19.970.513	20.598.761
3.2. Overige overheidsbijdragen en -subsidies	72.934	12.000	12.000
3.3. Overige baten	536.402	456.000	584.931
TOTAAL BATEN	24.053.988	20.438.513	21.195.692
4. Lasten			
4.1. Personeelslasten	18.622.183	17.675.766	17.361.975
4.2. Afschrijvingen	360.201	361.022	415.031
4.3. Huisvestingslasten	1.079.815	924.500	723.496
4.4. Overige lasten	2.550.106	2.187.800	2.101.990
TOTAAL LASTEN	22.612.305	21.149.088	20.602.492
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	<u>1.441.683</u>	<u>-710.575</u>	<u>593.200</u>
5.2 Rentelasten	-33.660	-56.000	-57.355
TOTAAL RESULTAAT	1.408.023	-766.575	535.845
Voorgestelde resultaatbestemming (is reeds verwerkt)			
Mutatie bestemmingsreserve NPO algemeen	1.084.710	960.790	
Mutatie bestemmingsreserve NPO arbeidsmarkttoelage	-31.427	31.427	
Mutatie bestemmingsreserve Personeel Werkdrukmiddelen/professionals	596.951	-	
Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008	-11.292	-9.081	
Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw Lemmer	36.723	-	
Mutatie bestemmingsreserve Werkweken	-39.318	-6.239	
Mutatie Fonds ZL Lemmer	-195	-202	
Resultaat ten laste van Algemene Reserve	-228.129	-440.850	
Resultaat	<u>1.408.023</u>	<u>535.845</u>	

Er was een negatief eindresultaat ten laste van het eigen vermogen begroot van € 440.850.

Het bedrag dat in 2022 werkelijk ten laste van de Algemene reserve wordt gebracht bedraagt negatief € 228.129.

De afwijking van de begrote mutatie is (positief) € 212.721, zijnde 1% van de baten.

Kasstroomoverzicht 2022

	Kasstroom 2022	Kasstroom 2021
	€	€
<i>Kasstromen uit operationele activiteiten</i>		
Resultaat	1.441.683	593.200
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	360.201	361.051
- mutaties voorzieningen	<u>-56.443</u>	<u>6.583</u>
	303.758	367.634
Veranderingen in vlottende middelen		
- voorraden	-	-
- vorderingen	-118.218	-134.716
- schulden	<u>1.230.423</u>	<u>-776.337</u>
	1.112.205	-911.053
	<u>1.415.963</u>	<u>-543.419</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.857.646	49.781
Betaalde interest	-33.660	-57.355
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>2.823.986</u>	<u>-7.574</u>
<i>Kasstromen uit investeringsactiviteiten</i>		
Investerings materiële vaste activa	-520.758	-118.488
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u> </u>	<u>53.980</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-520.758</u>	<u>-64.508</u>
Mutatie liquide middelen	2.303.228	-72.082
Beginstand liquide middelen	12.378.163	12.450.245
Eindstand liquide middelen	14.681.391	12.378.163
Mutatie liquide middelen	2.303.228	-72.082

Het bovenstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Toegepaste standaarden

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

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

Het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Grondslagen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

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

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

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

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

Gebruik van schattingen

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

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

Financiële instrumenten

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

Waardering

Materiële vaste activa

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

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

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

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

Bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

Vorderingen

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

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

Algemeen

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

Behalve de voorziening voor jubilea zijn de voorzieningen niet verdisconteerd.

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

Voorziening voor sociaal beleid: het levensfasebewust budget

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

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

Jubileumvoorziening

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

Voorziening kosten langdurig zieken

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

Spaarverlof

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

Voorziening voor WW-uitkeringen

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

Voorziening groot onderhoud

Ter egalisatie van de onderhoudslasten wordt een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De basis voor de vorming van deze voorziening en de toekomstige dotaties is een onderhoudsinventarisatie van het toekomstig binnen- en buitenonderhoud van de schoolgebouwen. De toekomstige dotaties zijn gebaseerd op de meerjarig gemiddelde onderhoudslasten. De stand van de voorziening ultimo 2022 is bepaald op basis van de meest actuele schatting van het onderhoud aan de gebouwen. De dotaties aan de voorziening onderhoud gebouwen voor de komende jaren wordt elk jaar opnieuw bekeken in samenhang met door de nieuwbouw in Lemmer en Emmeloord en de verwachte datum van verhuizing daarheen. Er is bij de bepaling van de voorziening groot onderhoud gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4 lid 1c.

Resultaatbepaling

Rijksbijdragen

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

De NPO-gelden (die het rijk vanaf augustus 2021 heeft toegekend) worden bij de Rijksbijdragen verantwoord. Deze gelden worden na ontvangst volledig in de staat van baten en lasten van het verslagjaar verwerkt. Het bedrag dat niet in 2022 is ingezet wordt, via de resultaatbestemming, toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.

Ook de Werkdrukmiddelen (die het rijk vanaf augustus 2022 heeft toegekend) worden hier verantwoord. Deze gelden worden na ontvangst volledig in de staat van baten en lasten van het verslagjaar verwerkt. Het bedrag dat niet in 2022 is ingezet wordt, via de resultaatbestemming, toegevoegd aan de bestemmingsreserve Personeel Werkdrukmiddelen/Professionalisering .

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

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

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

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

Overige baten

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

Lonen en salarissen

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

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

Nederlandse pensioenregelingen

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

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Pensioenfondsen moeten vanaf 2015 gebruikmaken van de zogenaamde 'beleidsdekkinggraad'.

De beleidsdekkinggraad (gemiddelde van de laatste 12 maanden) van het ABP is 118,6%.

De actuele dekkinggraad van het ABP per 31 december 2022 is 110,9%.

Leasing

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

Operationele leases

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

Rentebaten en rentelasten

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

Belastingen

De Stichting VariO Onderwijsgroep is belastingplichtig voor de loonbelasting.

VariO is niet vennootschapsbelastingplichtig.

In 2022 heeft VariO btw-plichtige activiteiten verricht

Verbonden partijen

Naam: Stichting Aandacht+

Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2021 euro	Resultaat 2021 euro	Art 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie
Stichting	Emmeloord	4	142.801	-133.571	nee	48%	nee

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

Samenwerkingsverband: Aandacht+

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

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

Toelichting op de balans 2022

1. Activa

1.1 Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven

	1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	1.1.2.3. Inventaris en apparatuur	1.1.2.4. Overige materiele vaste activa	1.1.2.3 Activa in ontwikkeling *	Totaal
Stand per 31 december 2021					
Aanschafwaarde	128.652	6.710.699	1.468	-	6.840.819
Cum. afschrijving eind 2021	-121.115	-5.804.850	-1.468	-	-5.927.433
Boekwaarde	7.537	905.849	-	-	913.386
Mutaties 2022					
Investerings	-	475.524	-	45.234	520.758
Desinvesteringen	-	-5.448	-	-	-5.448
Afschrijvingen	-4.615	-350.138	-	-	-354.753
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	-	-	-
Saldo	-4.615	119.938	-	45.234	160.558
Stand per 31 december 2022					
Aanschafwaarde	128.652	7.180.775	1.468	45.234	7.356.130
Cum. afschrijving totaal eind 2022	-125.730	-6.154.988	-1.468	-	-6.282.186
Boekwaarde	2.922	1.025.787	-	45.234	1.073.944
Afschrijvingstermijn	<u>20/40 jaar</u>	<u>4/5/10/15 jaar</u>			

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

In 2022 is ruim € 520.000 geïnvesteerd: in inventaris en apparaten € 101.000, in laptops/lpads € 148.000, in digitale schoolborden € 61.000, in overige ICT € 45.000, in slimme thermostaatknoppen € 85.000 en in de infrastructuur voor 4 noodlokalen € 30.000. En in de activa in ontwikkeling (de verbouwing van X-tuur die nog niet afgerond is) € 45.000.

De post "Activa in ontwikkeling" betreft de verbouwing van een aantal lokalen van X-tuur die eind december 2022 nog niet gereed was. De kosten voor deze verbouwing zijn wel geactiveerd, hier wordt echter pas op afgeschreven nadat het project gereed is.

1.2 Vlottende activa

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

1.2.2. <i>Vorderingen :</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
1.2.2.1. Debiteuren	64.624	56.520
1.2.2.16. Voorziening wegens oninbaarheid debiteuren	-230	-417
1.2.2.2. OCW/EZ	-	62.000
1.2.2.10. Overige vorderingen	-	-
	<u>64.394</u>	<u>118.103</u>
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
1.2.2.12. <i>Vooruitbetaalde kosten :</i>		
ICT-diensten	21.319	37.086
ICT-licenties	118.741	57.121
VAVO leerlingen 22/23	34.271	-
Abonnementen	10.923	-
Excursies	-	44.320
Gemeente Fryske Marren ivm nieuwbouw Lemmer	85.526	-
Overig	63.151	14.292
<i>Subtotaal</i>	<u>333.931</u>	<u>152.819</u>
1.2.2.15. <i>Nog te ontvangen :</i>		
UWV uitkeringen m.b.t personeel	12.826	20.610
Gemeente Fryske Marren ivm nieuwbouw Lemmer	66.119	135.486
Huisvestingskosten Oekraïense leerlingen	67.968	-
<i>Subtotaal</i>	<u>146.914</u>	<u>156.096</u>
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>480.845</u>	<u>308.915</u>
1.2.4. <i>Liquide middelen</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
1.2.4.2. Tegoeden op bankrekeningen	<u>14.681.391</u>	<u>12.378.163</u>
1.2. <i>Totaal vlottende activa</i>	<u>15.226.630</u>	<u>12.805.181</u>

De vordering op Gemeente Fryske Marren betreft kosten voor de nieuwbouw die via de VariO Onderwijsgroep lopen. Een bedrag van € 66.000 is op 3 januari 2023 aan VariO betaald.

2. Passiva

2.1. Toelichting op eigen vermogen

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

	Stand 31-12-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties	Stand per 31-12-2021
2.1.1. Algemene reserve				
Algemene reserve	1.322.319	-228.129	-1.132.000	2.682.448
2.1.2. Bestemmingsreserve (publiek)				
Nieuwbouw Lemmer	843.723	36.723	7.000	800.000
Inventaris Lemmer	675.000	-	275.000	400.000
Nieuwbouw Emmeloord	2.950.000	-	750.000	2.200.000
Inventaris Emmeloord	1.000.000	-	-	1.000.000
Risicoprofiel VariO	500.000	-	100.000	400.000
Personeel werkdrukmiddelen professionalisering	596.951	596.951	-	-
Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008	12.915	-11.292	-	24.207
2.1.2.1. Bestemmingsreserve publiek	6.578.589	622.382	1.132.000	4.824.207
NPO algemeen	2.045.500	1.084.710	-	960.790
NPO arbeidsmarkttoelage	-	-31.427	-	31.427
2.1.2.1. Bestemmingsreserve NPO	2.045.500	1.053.283	-	992.217
2.1.2. Totaal bestemmingsreserve publiek	8.624.089	1.675.666	1.132.000	5.816.424
2.1.3. Bestemmingsreserve (privaat)				
Schoolfonds	113.673	-	-	113.673
Boekenfonds	234.889	-	-	234.889
Werkweken	55.081	-39.318	-	94.399
Fonds ZL Lemmer	171.682	-195	-	171.877
2.1.3. Totaal bestemmingsreserve privaat	575.325	-39.513	-	614.838
2.1. Eigen vermogen	10.521.733			9.113.706

De bestemmingsreserves nieuwbouw en inventaris van Lemmer en Emmeloord zijn bestemd voor aanpassingen en inrichting van de nog te realiseren nieuwbouw. Er zijn tussentijdse dotaties geweest aan deze reserves vanuit het eigen vermogen, omdat de nieuwbouwreserves lager waren dan afgesproken.

De bestemmingsreserve risicoprofiel VariO was vorig jaar de bestemmingsreserve personeel, deze is hernoemd. De bestemmingsreserve is op basis van de actuele risico-analyse verhoogd naar € 500.000.

De bestemmingsreserve voor personeel werkdrukmiddelen/professionals is dit jaar nieuw en is ontstaan doordat in de CAO afspraken zijn gemaakt en deze met terugwerkende kracht ingingen. De school heeft echter voor een groot deel van het geld nog niet de tijd gehad om hier goed invulling aan te geven. Dit geld moet gebruikt gaan worden om voor werkdrukverlichting te zorgen en voor verdere professionalisering van leerkrachten en schoolleiders.

De bestemmingsreserve voor nieuw/verbouw Bonifatius 2008 is voor dekking van de afschrijvingskosten van de investeringen die in het kader hiervan destijds zijn gemaakt. Deze reserve is gelijk aan de boekwaarde van deze investeringen.

Er is in 2022 in het kader van het NPO € 2.974.124 euro ontvangen, hiervan is in 2022 € 1.709.415 besteed. Het nog niet bestede bedrag wordt via de resultaatbestemming toegevoegd aan de reserve NPO. Deze subsidie mag tot eind juli 2025 ingezet worden.

Vanuit het NPO is in 2021 een bedrag voor een arbeidsmarkttoelage ontvangen. Deze is inmiddels besteed en omdat het rijk deze subsidie vanaf augustus 2022 per maand uitbetaalt is de reserve niet meer nodig.

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

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

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

2.2.1. Personele voorzieningen	Stand	Dotaties	Onttrekkingen	Stand
	31-12-2022			31-12-2021
2.2.1.1. Sociaal beleid, reorganisatie en rechtspositioneel (LFB)	784.562	35.810	-7.962	756.714
2.2.1.2. Verlofsparen en sabbatical leave	36.516	-	-10.669	47.185
2.2.1.4. Jubilea	156.016	12.000	-29.181	173.197
2.2.1.5. Werkloosheidsbijdragen	148.632	-	8.506	140.126
2.2.1.6. Langdurig zieken	373.403	-23.391	-	396.794
2.2.1. Personele voorzieningen	1.499.129	24.419	-39.306	1.514.016

Personele voorzieningen met looptijd

Korter dan een jaar	447.097	315.154
Langer dan 5 jaar	586.651	865.692

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

1) Het gefixeerde deel bestaat (dit jaar) uit de niet-opgenomen uren van schooljaar 2017-2018 en ouder. De uren van 2018-2019 werden vermenigvuldigd met het uurtarief van de medewerker op 31-12-2022 en toegevoegd aan het reeds gefixeerde deel van voorziening voor de medewerker. Als de medewerker verlofuren opneemt wordt uitgegaan van de langst staande verlofuren tegen het huidige uurtarief.

2) De werknemer kan de werkgever vragen het geld voor kinderopvang uit te laten betalen. Dit gebeurt eenmaal per jaar (in juni).

3) Werknemers tot schaal 8 kunnen er voor kiezen de verlofuren (in juni) uit te laten betalen.

4) De werknemer kan de verlofuren opsparen om zo later een tijd korter te werken of een sabbatical te nemen.

De voorziening Spaarverlof en sabbatical leave is vervangen door het levensfase bewust budget en kan niet verder opgebouwd worden. Mensen die hier al gebruik van maakten kunnen de opgespaarde uren nog opnemen.

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

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

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

2.2.3.	Voorziening groot onderhoud	Stand 31-12-2022	Dotaties	Onttrekkingen	Stand 31-12-2021
		1.023.572	41.000	-82.556	1.065.128
	Stand groot onderhoud	1.023.572			1.065.128

De voorziening voor groot onderhoud is uitgesplitst naar locatie in bijlage 3. De onderhoudsvoorziening van ZL Lemmer loopt tot 1-8-2024 in verband met nieuwbouw. Voor de locaties die hun intrek nemen in de Campus in de loop van 2027 loopt de onderhoudsvoorziening tot en met 2027. Bij intrek in de nieuwe gebouwen wordt dan gestart met het opbouwen van een nieuwe onderhoudsvoorziening.

2.4.	<i>Kortlopende schulden</i>	31-12-2022	31-12-2021
2.4.8.	Crediteuren	296.049	254.577
2.4.4.	OCW - WW verplichtingen 25% verevening	7.923	6.807
2.4.9.	Loonbelasting en premies sociale verzekeringen	842.435	672.880
2.4.9.	Btw 4e kwartaal	-	5.528
2.4.12.	Bindingstoelage	52.039	44.557
2.4.12.	Te betalen netto loon	8.773	2.096
2.4.12.	Huur Bosbad, Hege Fonnen, Lennastraat en AMV lokalen	78.648	76.200
2.4.12.	Te betalen Energie	69.445	-
2.4.12.	Te betalen inhuur personeel	45.726	-
2.4.12.	Overige kortlopende schulden	194.463	114.915
2.4.17.	Vakantiegeld en -dagen	639.445	583.390
2.4.18.	Te betalen interest	22.510	34.835
	Kortlopende schulden	1.961.407	1.541.208

De pensioenpremie van december is 30-12-2022 betaald, hierdoor is de schuld pensioenen eind 2022 nihil.

Overige schulden en overlopende passiva

Overlopende passiva

Vooruitontvangen:

2.4.14.	Nog te besteden subsidies	830.010	84.389
2.4.14.	Teveel nieuwkomers ontvangen van OCW	27.675	-
2.4.15.	Investeringssub. Gemeente NOP - inrichting Bonifatius	29.592	34.558
2.4.15.	Overige investeringsubsidies	22.349	39.936
2.4.15.	Projectsubsidies	21.968	8.690
2.4.16.	Vooruit ontvangen ouderbijdragen excursies	61.065	56.331
2.4.19.	Borg kluisjes	6.025	6.028
	Overlopende passiva	998.684	229.932
2.4.	Totaal van kortlopende schulden	3.256.140	2.025.717

De stand van de nog te besteden subsidies is eind 2022 veel hoger dan eind 2021. Dit komt doordat er subsidies eind 2022 zijn ontvangen en nog niet helemaal besteed zijn, zoals de subsidie basisvaardigheden (513.000) en de heterogene brugklassen (300.000).

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

Projectsubsidies zijn subsidies die ontvangen zijn van andere instanties dan het Rijk.

Niet uit de balans blijvende activa en passiva

Leermiddelen verplichting

VariO Onderwijsgroep heeft met Iddink Learning Materials B.V. een overeenkomst voor levering en distributie van leermiddelen voor de schooljaren 2020/2021 tot en met schooljaar 2023/2024. Partijen hebben de mogelijkheid om de overeenkomst jaarlijks voor 01-01 op te zeggen voor het aankomende schooljaar. De verwachte verplichting voor schooljaar 2023-2024 wordt geschat op een bedrag van € 595.000,-. Het definitieve bedrag is afhankelijk van het daadwerkelijke aantal leerlingen en de gemaakte pakketkeuzes per leerling.

De overeenkomst met Iddink voor de levering en distributie van leermiddelen is een raamovereenkomst. De waarde van deze overeenkomst is geschat op de inkomsten voor leermiddelen vanuit de lumpsum (ca. € 340 per leerling per jaar). Dit lumpsum-bedrag per leerling 'verdwijnt' als gevolg van de invoering van de vereenvoudigde bekostiging, maar CvB en directie hebben aangegeven dit bedrag wel te willen aanhouden als richtbedrag voor de besteding aan leermiddelen.

Voor alle kopieerapparaten is een lease contract op bestuursniveau afgesloten met Ricoh. De vaste verplichting bedraagt na indexatie € 79.333 per jaar. Daarnaast zijn er variabele kosten voor het aantal afdrukken boven 'de norm'.

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

Op basis van de uitkomsten van een onderzoek naar een passende samenwerkingsconstructie voor het Vakcollege Noordoostpolder hebben de bestuurders van de VariO Onderwijsgroep en het Emelwerda College besloten om het Vakcollege Noordoostpolder onder te brengen bij het Emelwerda College. Bestuurlijk en organisatorisch valt het Vakcollege Noordoostpolder vanaf schooljaar 2023/2024 volledig onder het Emelwerda College.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2022 is de voormalige bestuurder geschorst en per 1 februari 2023 is het dienstverband geëindigd. Er loopt op dit moment nog een procedure inzake de afwikkeling van het beëindigde dienstverband.

Model G Verantwoording subsidies

G1 subsidies zonder verrekening clausule

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Prestatie afgerond
Studieverlof lerarenbeurs BONI 21-22	ABLTINS-333189	27-6-2021	ja
Studieverlof lerarenbeurs ZLE 21-22	ABLTINS-338910	21-7-2021	ja
Studieverlof lerarenbeurs ZLE 21-22	ABLTINS-332759	27-6-2021	ja
Studieverlof lerarenbeurs ZLE 21-22	ABLTINS-334771	27-6-2021	ja
Studieverlof lerarenbeurs VC 22-23	ABLTINS-365397	19-6-2022	nee
Studieverlof lerarenbeurs BONI 22-23	ABLTINS-367598	19-6-2022	nee
Studieverlof lerarenbeurs BONI 22-23	ABLTINS-363938	19-6-2022	nee
Studieverlof lerarenbeurs ZLE 22-23	ABLTINS-367289	19-6-2022	nee
Studieverlof lerarenbeurs ZLE 22-23	ABLTINS-367345	19-6-2022	nee
Subsidie zij-instroom 2021	115939984	17-6-2021	nee
Subsidie zij-instroom 2021	115939985	17-6-2021	nee
Subsidie zij-instroom 2021	104939989	22-3-2021	nee
Doorstroomprogramma VMBO-MBO	DMBO22048	5-7-2022	nee
Onnodig Zittenblijven ZZL Lemmer	VOZ21192	10-6-2021	ja
Heterogene brugklassen Lemmer	SHB210201	8-2-2022	nee
Heterogene brugklassen X-tuur Junior	SHB210200	8-2-2022	nee
Heterogene brugklassen Vakcollege	SHB210202	8-2-2022	nee
Subsidie basisvaardigheden	VBV22-0617/2400203906	11-11-2022	nee
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO19034	26-1-2022	ja
Expertisedeling Nieuwkomers	SEN22043	28-11-2022	nee

G2A Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend per ultimo verslagjaar

Niet van toepassing

G2B Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend tot in een volgend kalenderjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen tm vorig boekjaar	Lasten tm vorig boekjaar	Stand begin boekjaar
Pilot praktijkgericht programma 3L en TL	GLTL20046	30-11-2020	158.352	107.680	38.639	69.040
				Ontvangen tm vorig boekjaar	Lasten tm vorig boekjaar	Stand eind boekjaar
				107.680	38.639	69.040
				Ontvangst in boekjaar	Lasten in boekjaar	Saldo nog te besteden
				28.503	41.179	<u>56.365</u>

Toelichting op de staat van baten en lasten 2022

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3. Baten			
3.1. (Rijks)bijdragen OCW			
RB lumpsum personeel (2021) / basisbekostiging (2022)	17.059.898	16.496.132	14.370.474
RB rijksbijdragen NPO	2.794.124	1.381.564	1.427.211
RB prestatieboxmiddelen-SHRM/Verzuim	1.063.188	229.000	648.662
RB lumpsum materieel	-	-	1.851.614
RB leermiddelen (bedrag per leerling)	-	-	668.523
RB nieuwkomers + vreemdelingen	2.391.423	1.932.009	1.051.205
3.1.1. Normatieve rijksbijdragen OCW	23.308.633	20.038.705	20.017.689
RB lerarenbeurs	26.572	16.128	22.362
RB overige rijksbijdragen (bijv. VSV)	325.988	160.680	804.288
RB AF: inkomstenoverdracht SWV- samenwerkingsverb.	-218.291	-245.000	-248.578
RB ontvangen doorbetaling SVW-samenwerkingsverband	1.750	-	3.000
3.1.2. Overige subsidies OCW	136.019	-68.192	581.072
(RIJKS)BIJDRAGEN OCW	23.444.652	19.970.513	20.598.761
3.2 Overige overheidsbijdragen			
Gemeente NOP vrijval investeringssubsidie (BONI)	4.966	12.000	12.000
Gemeenten overige vergoedingen	67.968	-	-
3.2.1. Gemeentelijke bijdragen en subsidies	72.934	12.000	12.000
OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN	72.934	12.000	12.000
3.5. Overige baten			
Detachering personeel	138.156	74.000	81.567
3.5.2. Detachering personeel	138.156	74.000	81.567
Ouderbijdragen - vrijwillig jaarbedrag	77.255	91.000	76.453
Ouderbijdragen - STG/BSM activiteitenbijdrage	2.220	-	-
Ouderbijdragen - servicecontract MacBook IIn	-	4.000	-
Ouderbijdragen - verzekering leerlingen	6.631	10.000	7.686
Ouderbijdragen - gebruik kluisje	19.515	20.000	13.764
Ouderbijdragen - overig (besch. boeken-gyml.-lpad)	700	-	465
Ouderbijdragen - IIn. Vakcollege-door te betalen	4.422	5.000	7.950
Ouderbijdragen - excursies en werkweken	202.402	204.000	65.824
3.5.5. Ouderbijdragen	313.145	334.000	172.142
Opbrengst verkoop uit automaten-commissie	6.606	6.000	4.553
Overige Baten - bijdragen COA	40.392	15.000	16.078
Overige baten	38.103	27.000	310.591
3.5.6. Overige baten	85.101	48.000	331.222
Er is 1 fte meer gedetacheerd dan begroot. Bij de overige baten staat o.a. de bijdrage Gezonde School (5.000 euro) en de subsidie Frijroastren (1.600)			
OVERIGE BATEN	536.402	456.000	584.931
TOTAAL BATEN	24.053.988	20.438.513	21.195.692

4.	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1.	Personeelslasten			
4.1.1.1.	Lonen en salarissen	12.894.693	16.240.266	11.924.883
4.1.1.2.	Sociale lasten	1.787.996	-	1.621.357
4.1.1.3.	Pensioenlasten	2.018.603	-	1.930.753
4.1.1.	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	16.701.292	16.240.266	15.476.993
4.1.2.1.	Dotaties personele voorzieningen	-6.928	268.000	237.846
4.1.2.2.	Lasten personeel niet in loondienst	1.352.914	472.500	1.068.174
4.1.2.3.	Overige	695.205	695.000	711.701
4.1.2.	Overige personele lasten	2.041.191	1.435.500	2.017.721
4.1.3.3.	Overige uitkeringen, die de personeelslasten verminderen	-120.300	-	-132.739
4.1.3.	Ontvangen vergoedingen	-120.300	-	-132.739

FTE	2022		2021	
	fte	%	fte	%
Directie	6,5	2,9%	8,5	4,1%
OP	145,98	65,3%	135,31	65,7%
OBP	34,84	15,6%	33,65	16,3%
OOP	36,24	16,2%	28,61	13,9%
Totaal	223,56	100%	206,07	100%

De lasten personeel niet in loondienst zijn fors hoger dan begroot omdat het moeilijk was vast personeel te krijgen. Er is meer met interim personeel gewerkt en daarnaast waren er dit jaar vanaf mei kosten voor een interimbestuurder.

PERSONEELSLASTEN	18.622.183	17.675.766	17.361.975
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

4.2.	Afschrijvingen			
4.2.2.	Afschrijvingslasten gebouw	4.615	9.126	4.135
4.2.2.	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	351.087	350.628	356.916
4.2.2.	Afschrijvingslasten overige materiële vaste activa	4.499	1.268	-
4.2.2.	Boekverlies i.v.m. desinvesteringen	-	-	53.980

AFSCHRIJVINGEN	360.201	361.022	415.031
-----------------------	----------------	----------------	----------------

4.3.	Huisvestingslasten			
4.3.1.	Huurlasten	182.224	123.000	115.470
4.3.3.	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	188.784	160.000	118.054
4.3.4.	Energie en water	290.308	310.000	330.134
4.3.5.	Schoonmaakkosten	319.723	251.500	291.996
4.3.6.	Belasting en heffingen	57.776	39.000	74.515
4.3.7.	Dotaties onderhoudsvoorzieningen	41.000	41.000	-206.673

Vanwege de voorgenomen nieuwbouw is voor de voorziening Groot Onderhoud een nieuwe schatting gemaakt van nog noodzakelijk onderhoud tot en met 2027. Zie bijlage 2.

HUISVESTINGSLASTEN	1.079.815	924.500	723.496
---------------------------	------------------	----------------	----------------

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4. Instellingslasten			
4.4.1. Administratie- en beheerslasten	608.311	692.800	488.699
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	1.526.500	1.085.000	1.363.866
4.4.4. Overige	415.295	410.000	249.425
INSTELLINGSLASTEN	2.550.106	2.187.800	2.101.990

Specificatie kosten instellingsaccountant:

Accountantshonoraria Van Ree Accountants

Controle van de jaarrekening	42.263	-	39.144
Andere controle opdrachten	9.849	-	5.487
Advies op fiscaal terrein	1.202	-	1.717
Andere niet-controle opdrachten	15.830	-	4.135

ACCOUNTANTSHONORARIA	69.144	-	50.483
-----------------------------	---------------	----------	---------------

TOTAAL LASTEN	22.612.305	21.149.088	20.602.492
----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

SALDO BATEN en LASTEN	1.441.683	-710.575	593.200
------------------------------	------------------	-----------------	----------------

5. Financiële baten en lasten			
5.2.1. Rentelasten	33.660	56.000	57.355

FINANCIËLE BATEN en LASTEN	33.660	56.000	57.355
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

TOTAAL RESULTAAT	1.408.023	-766.575	535.845
-------------------------	------------------	-----------------	----------------

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

	Realisatie 2022	Begroting 2022
Voorgestelde resultaatbestemming (reeds verwerkt)		
Mutatie bestemmingsreserve NPO algemeen	1.084.710	960.790
Mutatie bestemmingsreserve NPO arbeidsmarkttoelage	-31.427	31.427
Mutatie bestemmingsreserve Personeel Werkdrukmiddelen/professionals	596.951	-
Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008	-11.292	-9.081
Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw Lemmer	36.723	-
Mutatie bestemmingsreserve Werkweken	-39.318	-6.239
Mutatie Fonds ZL Lemmer	-195	-202
Resultaat ten laste van Algemene Reserve	-228.129	-440.850
Resultaat	1.408.023	535.845

WNT-verantwoording 2022 Leidinggevende topfunctionaris

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.

De WNT is van toepassing op de VariO-Onderwijsgroep.

Het voor de VariO Onderwijsgroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 168.000. Dit is het bezoldigingsmaximum dat behoort bij klasse D. Deze klasse is bepaald o.b.v. 9 complexiteitspunten; 4 naar aanleiding van de baten van 2020, 2 op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober 2020 en 3 op basis van het aantal onderwijssoorten op 1 oktober 2020.

1a Leidinggevende topfunctionaris in loondienst

Gegevens 2022

bedragen x € 1	E. Kruize
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.199
Beloningen betaalbaar op termijn	20.193
<i>Subtotaal</i>	<i>137.392</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t
Totale bezoldiging	137.392
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 2021

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

1.b Leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking in 2022

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	D. Speelman
Functiegegevens	Bestuurder a.i.
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/5-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	838
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	215000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	172.628
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	117.320
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	117.320
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	117.320
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

WNT-verantwoording 2022 Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	I.M.T. Gerritzen	A.G. Toeter	P.R. Heegsma	W.G.S. Zuidberg	E. Nikkels
Funcatiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	8.694	5.796	5.796	5.796	5.796
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.200	16.800	16.800	16.800	16.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	8.694	5.796	5.796	5.796	5.796
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

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

Overige gegevens

Bijlage 1 Resultaatbestemming

Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

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

Voorgestelde resultaatbestemming 2022

De jaarrekening 2022 sluit af met een positief saldo van 1.408.023

Voorgesteld wordt dit resultaat als volgt te bestemmen:

Mutatie bestemmingsreserve NPO algemeen	1.084.710
Mutatie bestemmingsreserve NPO arbeidsmarkttoelage	-31.427
Mutatie bestemmingsreserve Personeel Werkdrukmiddelen/professionals	596.951
Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw / verbouw Bonifatius 2008	-11.292
Mutatie bestemmingsreserve Nieuwbouw Lemmer	36.723
Mutatie bestemmingsreserve Werkweken	-39.318
Mutatie Fonds ZL Lemmer	-195
Resultaat ten laste van Algemene Reserve	-228.129

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

Emmeloord, 14 juni 2023

Vastgesteld door:
College van Bestuur

Goedgekeurd door:
Raad van Toezicht

J.J. Wildeboer
Voorzitter College van Bestuur

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

Bijlage 2 Algemene gegevens

Informatie over de rechtspersoon

Instellingsgegevens

Bevoegd gezag nummer	41195
Statutaire naam	Stichting VariO Onderwijsgroep
Juridische vorm	Stichting
KvK nummer	39071372
Webadres	www.vario-onderwijsgroep.nl
Sector	Voortgezet onderwijs
Samenwerkingsverband passend onderwijs	Nee
Volledige doordécentralisatie middelen gemeente	Nee
Sprake van majeure investeringen	Nee
Beëindiging van alle onderwijsactiviteiten op korte termijn	Nee
Statutair adres	
Straatnaam	Prof. ter Veenstraat
Huisnummer	5
Huisnummer toevoeging	
Postcode	8302 GA
Vestigingsplaats	EMMELOORD
Correspondentie adres	
Postbusnummer	27
Postcode	8300 AA
Plaats	EMMELOORD

Informatie over de rapportage

Type jaarrekening	Enkelvoudig
Begindatum rapportageperiode	1-1-2022
Einddatum rapportageperiode	31-12-2022
Contactpersoon voor deze rapportage	
Naam	R. Pince van der Aa
Aanhef	De heer
Functie	Bestuursondersteuning
Telefoonnummer	0527-635962
E-mailadres	r.pince@vario-onderwijsgroep.nl
Gegevens accountant	
Naam van het accountantskantoor	Van Ree Accountants
Naam van de accountant	Jaap Goossen RA MSc

Instellingen vallend onder het bevoegd gezag, specificatie 01-01-2022 t/m 31-12-2022

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

Bijlage 3 Voorziening Groot Onderhoud

De komende jaren zal er nieuwbouw worden gerealiseerd in Lemmer en Emmeloord. De mogelijke uitgaven voor groot onderhoud worden kritisch beoordeeld. Omdat een aantal gebouwen van het Zuyderzee Lyceum gesloopt gaan worden is voor die gebouwen een schatting gemaakt van het mogelijk nog uit te voeren groot onderhoud tot en met 2027. De schattingen van groot onderhoud van de overige gebouwen wordt elk jaar opnieuw kritisch beoordeeld. Op dit moment is alleen nog onduidelijk wat er gebeuren gaat met de gymzaal aan de Koopmanstraat in Lemmer. Vooralsnog wordt daar de MJOP gehanteerd.

Voorziening groot onderhoud 2022

	stand 1-1-2022	dotatie	onttrekking	saldo 31-12-2022
ZI Senior	239.838	14.000	-	253.838
ZL Junior	165.816	6.000	-	171.816
ZI Lemmer	226.321	4.000	-	230.321
ZL Gymzaal Koopmanstraat	84.000	12.000	-	96.000
Caleido	151.946	2.000	-6.246	147.700
Bonifatius Mavo	197.207	3.000	-76.310	123.897
	1.065.128	41.000	-82.556	1.023.572

Bijlage 4 Financiële kengetallen

Kengetallen Balans	2022	2021
Eigen vermogen	10.521.733	9.665.073
Balanstotaal	16.300.574	14.310.992
Solvabiliteit 1	64,55%	67,54%
Eigen vermogen + voorzieningen	13.044.434	12.285.275
Balanstotaal	16.300.574	14.310.992
Solvabiliteit 2	80,02%	85,85%
Vlottende activa	15.226.630	12.805.181
Kortlopende schulden	3.256.140	2.025.717
Liquiditeit (current ratio)	4,68	6,32
Eigen vermogen	10.521.733	9.665.073
Totale baten	24.053.988	21.195.692
Weerstandsvermogen	43,74%	45,60%
Activa	16.300.574	13.416.269
Gebouwen	2.922	7.537
Activa -/- Gebouwen	16.297.652	13.408.732
Totale baten incl. financiële baten	24.053.988	21.195.692
Kapitalisatiefactor	67,75%	63,26%
Kengetallen Staat van baten en lasten	2022	2021
Resultaat	1.408.023	535.845
Totale baten	24.053.988	21.195.692
Rentabiliteit	5,85%	2,53%
Personele lasten	18.622.183	17.361.975
Totale lasten	22.612.305	20.602.492
Aandeel personele lasten	82,35%	84,27%
Materiele lasten	3.990.122	3.240.517
Totale lasten	22.612.305	20.602.492
Aandeel materiele lasten	17,65%	15,73%
Totale lasten	22.612.305	20.602.492
Leerlingen (1 oktober voorafgaand jaar)	2030	2095
Totale lasten per leerling	11.139	9.834

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting VariO-Onderwijsgroep

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting VariO-Onderwijsgroep te Emmeloord 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 VariO-Onderwijsgroep op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Koolhovenstraat 11
3772 MT Barneveld
Postbus 272
3770 AG Barneveld

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 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 2022 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 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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 2022, 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Barneveld, 14 juni 2023

Van Ree Accountants

w.g.

J. Goossen RA MSc