

**De Stroming (VPCO in het LHA), Werkendam
Altena**

CONCEPT

JAARREKENING 2022

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

B	JAARREKENING	
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	43
B2	Balans per 31 december 2022	49
B3	Staat van baten en lasten 2022	51
B4	Kasstroomoverzicht 2022	52
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	
1.2	Materiële vaste activa	53
1.3	Financiële vaste activa	54
1.5	Vorderingen	54
1.6	Effecten	54
1.7	Liquide middelen	54
2.1	Eigen vermogen	55
2.2	Voorzieningen	55
2.3	Langlopende schulden	55
2.4	Kortlopende schulden	56
	Model G: verantwoording subsidies OCW	57
	Gebeurtenissen na balansdatum	58
B6	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	59
B7	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	60
3.2	Overige overheidsbijdragen	60
3.5	Overige baten	60
4.1	Personele lasten	61
4.2	Afschrijvingslasten	61
4.3	Huisvestingslasten	62
4.4	Overige lasten	62
4.4	Leermiddelen	63
5	Financiële baten en lasten	63
	WNT verantwoording	64
	Model E: Overzicht verbonden partijen	67
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	66
C2	Controleverklaring van de onafhankelijk controlerend accountant	68
	Ondertekening jaarrekening	72
	BIJLAGE	
D1	Gegevens over de rechtspersoon	73

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

Dit betreft de jaarrekening van Stichting De Stroming, stichting voor Protestants Christelijk Primair onderwijs in het Land van Heusden en Altena, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel 18061433. De jaarrekening is opgemaakt per maart 2022. 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

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, zijn de historische kosten. Voor zover niet anders vermeld, worden activa, vorderingen, passiva en schulden opgenomen tegen nominale waarde en/of verkrijgingswaarde.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het verslagjaar 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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Positieve resultaten 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.

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. (geamortiseerde kostprijs is het bedrag waarvoor de financiële activa of verplichtingen bij eerste verwerking worden gewaardeerd minus aflossingen, plus of minus cumulatieve afschrijving.)

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

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.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur onder aftrek van eventuele investeringssubsidies. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf. 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 afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Afschrijving op gebouwen vindt plaats vanaf de dag van oplevering. Voor de schoollocaties aan de Perzikstraat en aan de Gaard geldt een economische levensduur van 40 jaar en voor de schoollocatie Burg. van Casterenstraat geldt een economische levensduur van 25 jaar.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Afschrijvingen op inventaris, apparatuur etc. vindt voor het eerst plaats in de maand na aanschaf. De factuurdatum is hiervoor bepalend. De activeringsgrens is € 500. Investerings onder de € 500 worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

De nieuwbouw van Het Kompas wordt in 10 jaar afgeschreven.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa.

Voor 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 schatten 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 waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom gegenereerde 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 waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van de betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzondere waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom gegenereerde eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies is geweest.

3.6 Vorderingen en overlopende activa

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

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

3.7 Effecten

De effecten opgenomen onder de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingsmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

3.8 Liquide middelen

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 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

3.9 Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de eventuele bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen gepresenteerd, waarbij een onderscheid is gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de werkelijk gemaakte lasten. In het geval van een tekort wordt het resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

De bestemmingsreserve NPO gelden betreft het resultaat van ontvangen bedragen minus de reeds bestede middelen.

De bestemmingsreserves Nieuwbouw en Koelsysteem van De Parel zijn gevormd om de additionele last op de exploitatie inzichtelijk te maken van deze investeringen, ten opzichte van de reguliere lasten. De additionele last wordt namelijk niet bekostigd vanuit de lumpsum. De bestemmingsreserves verminderen jaarlijks met de afschrijvingslasten.

De bestemmingsreserve Restrisico is gebaseerd op de jaarlijkse risico-analyse. Met deze reserve maakt De Stroming de omvang van restrisico 's, die niet zijn opgenomen in de meerjarenbegroting, apart inzichtelijk.

Het "Fonds Vereniging" en het "Personeelsfonds" en de "Reserve Schoolfonds" zijn met eigen middelen d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

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

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

Alle voorzieningen zijn nominaal, behalve de jubileumvoorziening. Deze is contant gemaakt (disconteringsvoet van 1%).

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

3.10.1 Voorziening langdurig zieken

Per 31 december 2022 is een voorziening voor langdurig zieken gevormd. Hierbij wordt rekening gehouden met toekomstige te betalen salariskosten en transitievergoedingen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde gezien de korte looptijd van deze voorziening per medewerker.

3.10.3 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met de datum indiensttreding, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25 en 40-jarig jubileum conform de CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen salarisstijging van 1,5%, de discontovoet bedraagt 1%. In 2013 is de pensioenleeftijd van 65 naar 68 jaar gegaan.

3.10.6 Voorziening Wet WAB

Op 1 januari 2020 is de nieuwe Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden ter vervanging van de Wet werk en zekerheid (WWZ). Dit houdt in dat bij tijdelijke contracten waarbij het bij het aangaan van het contract zeer waarschijnlijk is dat het contract niet zal worden verlengd, er een transitievergoeding dient te worden uitbetaald aan de medewerker over de looptijd van alle tijdelijke contracten. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde gezien de korte looptijd van deze voorziening per medewerker.

3.10.8 Voorziening onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalisatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting over een periode van 20 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarvoor de meerjaren onderhoudsbegroting strekt.

Voor de voorziening groot onderhoud wordt een methodiek gehanteerd waarbij de uitgaven over het gehele onderhoudsplan van de onderwijspanden worden bepaald en deze vervolgens wordt gedeeld door de looptijd van het onderhoudsplan. Deze systematiek leidt ertoe dat er jaarlijks weliswaar een min of meer gelijkblijvende dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt gedaan, maar dat deze te laag of te hoog van omvang kan zijn in vergelijking met de RJ methodiek. Er wordt namelijk beperkt rekening gehouden met individuele onderhoudscomponenten met onderhoudscycli die doorlopen tot na de periode van de huidige onderhoudsplanung.

3.11 Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij eerste waardering tegen de reële waarde gewaardeerd daarna tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

3.12 Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij eerste waardering tegen de reële waarde gewaardeerd daarna tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

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 geplaatst.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

Met uitzondering van obligatierente. Deze wordt volgens kasstelsel verantwoord in het jaar van uitbetaling.

4.2 Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de personele en materiële exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie van OCW. De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft (in het jaar van toewijzing) volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Niet-geormerkte OCW-subsidies (subsidies die volledig vrij besteedbaar zijn) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (G1-doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening-clausule heeft) worden naar rato van de voortgang (%) van de gesubsidieerde activiteiten verwerkt in de staat van baten en lasten. De subsidies waarvoor nog niet (alle) activiteiten (prestaties) zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de vooruit ontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen.

Geormerkte OCW-subsidies (G2-doelsubsidies met verrekening-clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de werkelijke subsidiabele lasten komen (naar rato van de aan het verslagjaar toe te rekenen werkelijke subsidiabele uitgaven). Niet bestede middelen worden verantwoord onder de vooruit ontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord als schuld aan het Ministerie van OCW onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn (subsidietijdvak) is verlopen op balansdatum (terugvordering door OCW).

De doorbetaalde rijksbijdragen vanuit samenwerkingsverband worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van toewijzing, tenzij toerekening naar schooljaar plaatsvindt (in plaats van per kalenderjaar).

4.3 Overige overheidsbijdragen

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

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

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 een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van bonusbetalingen wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

4.5.2 Pensioenverplichtingen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. 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. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. 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. Per december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9% (2021: 110,2%).

Per school worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van levensduur conform schema. Dit gebeurt volgens de methode: in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang lineair afgeschreven. De gehanteerde activeringsgrens is € 500.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

4.7 Financiële baten en lasten

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

Resultaat

Het resultaat van de exploitatie wordt toegevoegd of onttrokken aan de (bestemde) reserve(s), zoals door het college van bestuur besloten.

B2 Balans per 31 december 2022
na resultaatbestemming

Activa	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	537.049		413.180	
Inventaris en apparatuur	1.694.456		1.440.680	
Leermiddelen	306.118		261.378	
		2.537.623		2.115.238
Financiële vaste activa				
Waarborgsommen	16.200		16.200	
		16.200		16.200
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	18.694		19.653	
Ministerie van OCW	26.482		558.974	
Overige vorderingen en overlopende activa	187.992		49.049	
		233.168		627.676
Effecten				
Effecten (kortlopend)	778.575		921.900	
		778.575		921.900
Liquide middelen				
Kas	1.687		396	
Tegoeden op bankrekeningen	6.998.000		6.827.140	
Overige liquide middelen	4.539		340	
		7.004.226		6.827.876
TOTAAL ACTIVA		10.569.792		10.508.890

Passiva	2022		2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.352.270		1.907.288	
Bestemmingsreserves (publiek)	6.504.900		6.299.736	
		7.857.170		8.207.024
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	812.209		723.363	
Overige voorzieningen	252.316		176.892	
		1.064.525		900.255
Langlopende schulden				
Overige langlopende schulden	26.470		30.842	
		26.470		30.842
Kortlopende schulden				
Crediteuren	161.395		261.175	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	542.813		374.747	
Schulden terzake van pensioenen	157.401		145.763	
Overige kortlopende schulden	247.667		222.321	
Overlopende passiva	512.351		366.763	
		1.621.627		1.370.769
TOTAAL PASSIVA		10.569.792		10.508.890

B3 Staat van Baten en Lasten 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	14.458.220	12.822.018	13.422.415
Overige overheidsbijdragen	72.419	66.430	73.085
Overige baten	361.100	131.850	230.925
Totaal baten	14.891.739	13.020.298	13.726.425
Lasten			
Personele lasten	12.412.924	11.765.566	10.638.294
Afschrijvingslasten	404.860	399.311	398.998
Huisvestingslasten	728.525	772.111	778.248
Overige lasten	963.112	759.442	734.488
Leermiddelen	564.494	556.924	484.011
Totaal lasten	15.073.915	14.253.354	13.034.039
Saldo baten en lasten	-182.176	-1.233.056	692.386
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	-	5.000	32.817
Financiële lasten	156.215	-	-
Totaal financiële baten en lasten	-156.215	5.000	32.817
Resultaat baten en lasten	-338.391	-1.228.056	725.203

B4 Kasstroomoverzicht 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-182.176		692.386
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	413.306		398.998	
Mutaties voorzieningen	164.270		120.933	
Overige mutaties eigen vermogen	-11.463		-5.212	
		566.113		514.719
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	394.508		-24.189	
- Effecten	143.325		-921.900	
- Kortlopende schulden	250.858		131.105	
		788.691		-814.984
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.172.628		392.121
Ontvangen interest	-		32.817	
Betaalde interest	-156.215		-	
		-156.215		32.817
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.016.413		424.938
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(des)Investerings in materiële vaste activa	-835.691		-392.475	
(des)Investerings in financiële vaste activa	-		2.400	
		-835.691		-390.075
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-835.691		-390.075
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutaties langlopende schulden	-4.372		-4.372	
		-4.372		-4.372
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-4.372		-4.372
Mutatie liquide middelen		176.350		30.491
Beginstand liquide middelen	6.827.876		6.797.385	
Mutatie liquide middelen	176.350		30.491	
Eindstand liquide middelen		7.004.226		6.827.876

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	537.049	413.180
Inventaris en apparatuur	1.694.456	1.440.680
Leermiddelen	306.118	261.378
	<u>2.537.623</u>	<u>2.115.238</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>				
<i>31-12-2021</i>				
Aanschafwaarde	521.564	3.525.223	1.043.861	5.090.648
Cumulatieve afschrijvingen	-108.384	-2.084.543	-782.483	-2.975.410
	<u>413.180</u>	<u>1.440.680</u>	<u>261.378</u>	<u>2.115.238</u>
<i>Mutaties</i>				
Investerings	147.208	571.262	117.221	835.691
Afschrijvingen	-23.339	-293.733	-68.099	-385.171
Desinvesteringen	-	-237.771	-157.834	-395.605
Afschrijvingen desinvesteringen	-	214.018	153.452	367.470
	<u>123.869</u>	<u>253.776</u>	<u>44.740</u>	<u>422.385</u>
<i>Boekwaarde</i>				
<i>31-12-2022</i>				
Aanschafwaarde	668.772	3.858.714	1.003.248	5.530.734
Cumulatieve afschrijvingen	-131.723	-2.164.258	-697.130	-2.993.111
	<u>537.049</u>	<u>1.694.456</u>	<u>306.118</u>	<u>2.537.623</u>

Onder de inventaris en apparatuur worden tevens het meubilair en de ICT verantwoord.

De onder de desinvesteringen en afschrijvingen desinvesteringen opgenomen bedragen, betreffen activa met een boekwaarde 0 en die niet meer aanwezig zijn.

Afschrijvingstermijnen:

Gebouwen en terreinen	10-40 jaar
Inventaris en apparatuur	3-20 jaar
ICT	3-20 jaar
Meubilair	10-30 jaar
Leermiddelen	9 jaar

1.3 Financiële vaste activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Waarborgsom	16.200	16.200

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	Mutaties 2022	Boekwaarde 31-12-2022
		+ -/-	
Waarborgsom	16.200	- -	16.200
	16.200	- -	16.200

Vlottende activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

1.5 Vorderingen

Debiteuren	18.694	19.653
Ministerie van OCW	26.482	558.974

Het betaalritme van DUO wordt in 2022 gewijzigd van schooljaar naar kalenderjaar. Derhalve komt in de jaarrekening 2022 de vordering op het Ministerie van OCW te vervallen. De Stichting heeft bezwaar gemaakt tegen de onvolledige bekostiging in de laatste 5 maanden van 2022 en de verplichte afboeking van de vordering op OCW per ultimo 2022. Hier tegenover staat de vrijval van de bestemmingsreserve voordeing OCW van € 547.444 van

<i>Overige vorderingen</i>		
Overige vorderingen	24.104	24.835
<i>Totaal overige vorderingen</i>	24.104	24.835
<i>Overige overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	155.776	24.214
Fietsplan / bedrijfsfitness	8.112	-
<i>Totaal overlopende activa</i>	163.888	24.214
Totaal vorderingen	233.168	627.676

1.6 Effecten

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Effecten (kortlopend)	778.575	921.900

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	Mutaties 2022 Investerings	Koerswinst/verlies en dividend	Kosten	Boekwaarde 31-12-2022
			-		
Aandelen en obligaties	921.900	-	-129.514	-13.811	778.575
	921.900	-	-129.514	-13.811	778.575

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

1.7 Liquide middelen

Kas	1.687	396
Tegoeden op bankrekeningen	6.998.000	6.827.140
Overige liquide middelen	4.539	340
	7.004.226	6.827.876

Passiva

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

2.1 Eigen vermogen

Algemene reserve	1.352.270	1.907.288
Bestemmingsreserves	6.504.900	6.299.736
	7.857.170	8.207.024

	Saldo 31-12-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.907.288	(555.018)		1.352.270
Bestemmingsreserves (publiek)				
Bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen	2.710.000	465.000	-	3.175.000
Bestemmingsreserve NPO gelden	302.828	463.790	-	766.618
Bestemmingsreserve vervallen vordering OCW 2022	547.444	-547.444	-	-
Bestemmingsreserve nieuwbouw	207.670	-12.981	-	194.689
Bestemmingsreserve koelsysteem	42.986	-8.413	-	34.573
Bestemmingsreserve restrisico	950.000	-	-	950.000
	-	-	-	-
	4.760.928	359.952	-	5.120.880
Bestemmingsreserves (privaat)				
Reserve schoolfonds	288.193	-	5.542	293.735
Fonds Vereniging / Stichting	1.221.971	-143.325	-	1.078.646
Personeelsfonds	28.644	-	(17.005)	11.639
	1.538.808	(143.325)	(11.463)	1.384.020
Totaal bestemmingsreserves	6.299.736	216.627	(11.463)	6.504.900
Totaal Eigen vermogen	8.207.024	(338.391)	(11.463)	7.857.170

De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is gevormd op basis van de berekening surplus eigen vermogen en de meerjarenbegroting 2023-2027.

De bestemmingsreserve NPO gelden betreft het resultaat van ontvangen bedragen minus de reeds bestede middelen.

Het "Fonds Vereniging" en het "Personeelsfonds" en de "Reserve Schoolfonds" zijn met eigen middelen d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
2.2 Voorzieningen		
Personele voorzieningen	252.316	176.892
Onderhoudsvoorziening	812.209	723.363
	<u>1.064.525</u>	<u>900.255</u>

	Saldo 31-12-2021	Dotatie 2022	Onttrekking 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
	€		€	€	€
Personele voorzieningen					
Langdurig zieken	64.457	80.228	-64.457	-	80.228
Wachtgelders	-	-	-	-	-
Jubilea	111.858	77.952	-24.597	-	165.213
Wet WAB	577	6.298	-	-	6.875
Overig					
Onderhoudsvoorziening	723.363	98.475	-9.629	-	812.209
Totaal voorzieningen	<u>900.255</u>	<u>262.953</u>	<u>-98.683</u>	<u>-</u>	<u>1.064.525</u>

	Kortlopend deel < 1 jaar	Middenlang deel 1 - 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Onderverdeling voorzieningen				
Personele voorzieningen				
Langdurig zieken	52.720	27.508	-	80.228
Jubilea	13.653	58.356	93.291	165.300
Wet WAB	6.875	-	-	6.875
Overig				
Onderhoudsvoorziening	-	-	-	-
Totaal voorzieningen	<u>73.248</u>	<u>85.864</u>	<u>93.291</u>	<u>252.403</u>

Voorziening langdurig zieken

De analyse van de zieken per 31 december 2022 leidt tot de vorming van een voorziening langdurig zieken.

Hierbij wordt rekening gehouden met toekomstige te betalen salariskosten en transitievergoedingen.

De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde gezien de korte looptijd van deze voorziening per medewerker.

Voorziening jubilea

Hierbij worden aannames gehanteerd omtrent bijvoorbeeld: kostenstijging per jaar, de blijfkans van werknemer, de kans dat het jubileum wordt, pensioenleeftijd. Dit wordt alleen voor het personeel in vaste dienst berekend. De gehanteerde disconteringsvoet is 1%, hierdoor komt de voorziening € 16.549 lager uit.

Voorziening Wet WAB

Op 1 januari 2020 is de nieuwe Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden ter vervanging van de Wet werk en zekerheid (WWZ). Dit houdt in dat bij tijdelijke contracten waarbij het bij het aangaan van het contract zeer waarschijnlijk is dat het contract niet zal worden verlengd, er een transitievergoeding dient te worden uitbetaald aan de medewerker over de looptijd van alle tijdelijke contracten. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde gezien de korte looptijd van deze voorziening per medewerker.

Onderhoudsvoorziening

De onderhoudsvoorziening gebouwen geschiedt aan de hand van het MJOP (=MeerJarig OnderhoudsPlan).

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

2.3 Langlopende schulden

Overige langlopende schulden	26.470	30.842
------------------------------	--------	--------

	Saldo 31-12-2021	Investerings 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
	€		€	€
Vooruitontv. inv. subs. gem. langl.	27.486	-	-3.695	23.791
Vooruitontv. inv. subs. priv. langl.	3.356	-	-677	2.679
	30.842	-	-4.372	26.470

	Kortlopend deel < 1 jaar	Middenlang deel 1 - 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Onderverdeling voorzieningen				
Vooruitontv. inv. subs. gem. langl.	3.695	14.780	5.316	23.791
Vooruitontv. inv. subs. priv. langl.	677	2.002	-	2.679
Totaal voorzieningen	4.372	16.782	5.316	26.470

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Crediteuren	161.395	261.175
Belastingen en premies sociale verzekeringen	542.813	374.747
Schulden terzake van pensioenen	157.401	145.763
Overige kortlopende schulden	247.667	222.321
Overlopende passiva	512.351	366.763
	1.621.627	1.370.769

Specificatie overlopende passiva

Vooruitontvangen subsidies Ministerie van OCW	50.947	10.995
Vakantiegeld reservering	407.753	343.033
Bindingstoelage reservering	39.678	-
Fietsplan / bedrijfsfitness	-	3.067
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	3.695	3.695
Vooruitontvangen investeringssubsidies privaat	677	677
Overige overlopende passiva	9.601	5.296
	512.351	366.763

VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Brinnr:

41239

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Opleiding tot Leraar	SOOL19103	27-11-2019	ja
Opleiding tot Leraar	SOOL210267	3-3-2022	nee
Opleiding tot Leraar	SOOL210265	3-3-2022	nee
Opleiding tot Leraar	SOOL22301	10-11-2022	nee
Opleiding tot Leraar	SOOL22303	6-12-2022	nee
LerarenOntwikkelfonds	LOF200198	26-6-2020	ja
Subsidie zij-instroom	2021/2/1784081	19-2-2021	nee
Subsidie zij-instroom	2022/2/20444337	20-10-2022	nee
Subsidie zij-instroom	2022/2/17948056	22-2-2022	nee
Studieverlof	2021/2/1750552	27-7-2021	ja
Studieverlof	2021/2/17128188	23-8-2021	ja
Studieverlof	1278769-1	19-6-2022	nee
Studieverlof	1278767-1	??	nee

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Niet van toepassing

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Niet van toepassing

Gebeurtenissen na balansdatum

Het betaalritme van DUO wordt in 2022 gewijzigd van schooljaar naar kalenderjaar. Derhalve komt in de jaarrekening 2022 de post Ministerie van OCW onder de vorderingen te vervallen.

B6 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In de loop van 2020 heeft CBS De Parel te Rijswijk met HOPPAS kinderopvang en met instemming van Gemeente Altena een verhuurovereenkomst voor bepaalde tijd afgesloten. Deze is met een jaar verlengd. Het betreft een bedrag van € 10.760 per jaar.

In de loop van 2020 heeft CBS De Zaaier te Andel met HOPPAS kinderopvang en met instemming van Gemeente Altena een nieuwe verhuurovereenkomst voor bepaalde tijd afgesloten. Deze is met een jaar verlengd. Het betreft een bedrag van € 6.343 per jaar.

De Stroming heeft per in september 2022 de huurovereenkomst met de ISO Groep opgezegd en afgekocht.

In de loop van 2020 heeft CBS De Verrekijker te Waardhuizen met HOPPAS Kinderopvang en met instemming van Gemeente Altena een nieuwe verhuurovereenkomst voor bepaalde tijd afgesloten, van augustus 2022 tot eind juli 2023. Het betreft een bedrag van € 7.360 per jaar.

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdrage Lumpsum	9.391.719	12.339.223	8.438.104
Rijksbijdragen MI	1.640.578	-	1.602.973
Rijksbijdragen P&A-beleid	1.932.458	-	2.029.924
Rijksbijdragen bijzondere en aanvullende bekostiging PO	187.345	-	75.439
Prestatiebox	-	-	255.473
Inhoudingen	822	-	-12.117
Overige (niet) geoormerkte subsidies	750.776	-	493.581
Doorbetalen rijksbijdragen SWV	554.522	482.795	539.038
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	14.458.220	12.822.018	13.422.415

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2019-2020 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld.

De nabetaling voor heel 2019-2020 heeft plaatsgevonden in 2020.

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2020-2021 waren ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	68.047	53.102	68.713
Overige overheidsbijdragen	4.372	13.328	4.372
Totaal overige overheidsbijdragen	72.419	66.430	73.085

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	41.190	42.400	49.066
Detachering personeel	76.446	-	1.333
Ouderbijdragen/Ouderraad	-2.459	46.750	50.184
Excursies, reizen en activiteiten	45.444	19.700	18.487
Overige	200.479	23.000	111.855
Totaal overige baten	361.100	131.850	230.925

Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	11.723.574	10.525.623	10.068.047
Dotaties/vrijval personele voorzieningen	262.953	-	167.503
Ontrekkingen/vrijval personele voorzieningen	-98.683		-46.570
Nascholing	264.594	250.500	285.178
Inhuur externen	381.192	195.055	262.465
Kosten arbodienst	52.684	50.520	31.991
Knelpunten passend onderwijs	-	50.002	-
Schoolontwikkeling en innovatie	3.893	263.407	-
Overige personele lasten	65.189	387.690	34.693
	<u>12.655.396</u>	<u>11.722.797</u>	<u>10.803.307</u>
Uitkeringen (-/-)	-242.472	42.769	-165.013
Totaal personele lasten	<u><u>12.412.924</u></u>	<u><u>11.765.566</u></u>	<u><u>10.638.294</u></u>

Specificatie Lonen en salarissen

Salariskosten	9.013.598	7.836.366	7.376.926
Sociale lasten	1.416.347	1.433.681	1.328.005
Premies Participatiefonds	117.876	-	247.292
Premies Vervangingsfonds	4.072	-	4.024
Pensioenpremies	1.335.951	1.255.576	1.232.733
	<u>11.887.844</u>	<u>10.525.623</u>	<u>10.188.980</u>

Aantal fte's

	FTE's 2022	FTE's 2021
OP	124,81	112,50
OOP	29,38	22,85
DIR	8,77	6,31
	<u>162,96</u>	<u>141,66</u>

De FTE's bij het bevoegd gezag hebben betrekking op het aantal werkzame medewerkers per ultimo jaar.

4.2 Afschrijvingslasten

Gebouwen en terreinen	23.339	23.949	14.564
Meubilair	59.753	73.209	56.723
Inventaris en apparatuur	203.681	188.574	196.483
Leermiddelen	68.099	72.963	69.001
Overige materiële vaste activa	30.299	40.616	33.659
Boekresultaat desinvesteringen	19.689	-	28.568
Totaal afschrijvingslasten	<u>404.860</u>	<u>399.311</u>	<u>398.998</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	5.601	13.700	15.071
Verzekeringen	711	-	-
Onderhoudsvoorziening dotatie/vrijval (-/-)	98.475	112.961	91.584
Onderhoud gebouwen/installaties	104.024	109.000	57.754
Energie en water	153.581	156.800	226.250
Schoonmaakkosten	229.611	211.050	211.061
Heffingen	9.291	15.150	11.001
Tuinonderhoud	19.262	16.300	11.559
Bewaking en beveiliging	12.918	13.100	8.402
Onderhoudsbeheer	13.926	15.850	16.993
Overige huisvestingslasten	81.125	108.200	128.573
Totaal huisvestingslasten	728.525	772.111	778.248
4.4 Overige lasten			
Administratie en beheer	177.690	134.639	174.260
Reis- en verblijfkosten	13	850	18
Accountantskosten	12.082	15.000	10.944
Kantoorbenodigdheden/drukwerk	7.325	6.050	4.058
Telefoon- en portokosten e.d.	28.799	30.321	30.335
Kosten RvT/bestuur	8.653	10.000	1.793
Overige administratielasten	49.691	38.105	55.544
Werving - open/info dagen	21.612	9.550	7.839
Representatie	9.087	16.750	7.725
Kantinekosten	28.246	20.450	20.096
Drukwerk en repro	250.035	173.715	109.849
Excursies / werkweek / sport	82.107	92.000	64.575
Contributies/abonnementen	65.129	65.700	74.746
Medezeggenschap	9.018	20.350	7.289
Verzekeringen	8.170	10.050	8.120
Overige instellingslasten	205.455	115.912	157.297
Totaal overige instellingslasten	963.112	759.442	734.488
Accountantsshonoraria			
Onderzoek jaarrekening	12.082	15.000	10.944
Andere controleopdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet- controlediensten	-	-	-
	12.082	15.000	10.944

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
4.4 Leermiddelen			
Inventaris en apparatuur	293.691	285.530	267.577
Leer- en hulpmiddelen	270.803	271.394	216.434
Totaal leermiddelen	<u>564.494</u>	<u>556.924</u>	<u>484.011</u>

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten	-	5.000	32.817
------------	---	-------	--------

Financiële lasten

Rentelasten	156.215	-	-
-------------	---------	---	---

Totaal financiële baten en lasten	<u>-156.215</u>	<u>5.000</u>	<u>32.817</u>
-----------------------------------	-----------------	--------------	---------------

WNT-verantwoording 2022 De Stroming (VPCO in het LHA) te Werkendam

De WNT is van toepassing op De Stroming.

Het voor deze stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 154.000

Het totaal aantal complexiteitspunten voor de stichting is 8. Zie onderstaande berekening.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022		
Bedragen x € 1	A.C.J. Lenting	M. de Kock
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-30/09	01/09-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 103.046	€ 31.521
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.769	€ 6.174
Subtotaal	€ 118.815	€ 37.695
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 115.184	€ 51.474

-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 118.815	€ 37.695

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	A.C.J. Lenting
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 105.444
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.197
Subtotaal	€ 126.641
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 149.000
Bezoldiging	€ 126.641

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

NVT

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	T. Groeneveld	P.W.J. van Dalen	R. Bouman	A. Smits	G.M. Verhoeven	K.A.J. Oudshoorn
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/08	01/01-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 6.930	€ 4.620	€ 4.620	€ 4.620	€ 2.695	€ 4.620
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.100	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400	€ 10.253	€ 15.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 6.930	€ 4.620	€ 4.620	€ 4.620	€ 2.695	€ 4.620
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	T. Groeneveld	P.W.J. van Dalen	R. Bouman	A. Smits	G.M. Verhoeven	K.A.J. Oudshoorn
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 6.705	€ 4.470	€ 4.470	€ 4.470	€ 4.470	€ 4.470
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.350	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900
Complexiteitspunten						
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten		4				
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten		2				
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren		2				
Totaal aantal complexiteitspunten		8				
Bezoldigingsklasse		C				
Bezoldigingsmaximum		€ 154.000				

De complexiteitspunten voor de WNT 2022 zijn door het college van bestuur en de RvT vastgesteld respectievelijk goedgekeurd.

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

Niet van toepassing

1e. Topfunctionaris 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

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.

Model E: Overzicht verbonden partijen

Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
SWV Driegang	Stichting	Gorinchem	4
SWV PO 30-10	Stichting	Drunen	4

* Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige

C1 (Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2022 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur reeds in deze jaarrekening verwerkt.

De verdeling van het negatieve resultaat ad € 338.391 heeft als volgt plaatsgevonden:

	€	
Algemene reserve		-555.018
Bestemmingsreserves (publiek)		
Bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen	465.000	
Bestemmingsreserve NPO gelden	463.790	
Bestemmingsreserve vervallen vordering OCW 2022	-547.444	
Bestemmingsreserve nieuwbouw	-12.981	
Bestemmingsreserve koelsysteem	-8.413	
Bestemmingsreserve restrisico	-	
	<u>359.952</u>	
Bestemmingsreserves (privaat)		
Reserve schoolfonds	-	
Fonds Vereniging	<u>-143.325</u>	
	-143.325	
		<u>216.627</u>
		<u>-338.391</u>