

Jaarrekening

2019

Scholengemeenschap Ubbo Emmius



Deel B Jaarrekening

Inhoudsopgave

<u>B.1 Grondslagen</u>	50
<u>Model A: Balans per 31 december 2018 (na resultaatverdeling)</u>	54
<u>Model B: Staat van baten en lasten over 2018</u>	56
<u>Model C: Kasstroomoverzicht</u>	57
<u>Model VA: Vaste ACTIVA</u>	58
<u>Model VV: Voorraden en vorderingen</u>	59
<u>Model EL: Effecten en Liquide middelen</u>	60
<u>Model D: Eigen vermogen</u>	61
<u>Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden</u>	62
<u>Model KS: kortlopende schulden</u>	63
<u>Model WNT: Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen</u>	64
<u>Model G: Overzicht geormerkte doelsubsidies OC&W</u>	65
<u>Model OB: Opgave overheidsbijdragen</u>	66
<u>Model AB: Opgave andere baten</u>	67
<u>Model LA: Opgave van de lasten</u>	68
<u>Model FB: Financiële baten en lasten</u>	71
<u>Model E: Overzicht verbonden partijen</u>	72
<u>Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen</u>	73
<u>Gebeurtenissen na balansdatum</u>	74
<u>Ondertekening door de bestuurder en toezichthouders</u>	75
<u>Bestemming van het resultaat</u>	76
<u>Controle verklaring van de onafhankelijke accountant</u>	77
<u>Bijlagen: Gegevens over de rechtspersoon</u>	82
<u>Bijlagen: Financiële kengetallen</u>	83

B.1 Grondslagen

B.1.1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Stichting Bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen verantwoord.

De jaarrekening over 2019 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling Jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is Richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften opgenomen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen 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.

Financiële instrumenten

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de debestreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruikt wordt gemaakt en van het bedrag van de kredietrisico's en marktrisico's.

Rapporteringsvaluta

De bedragen in de tabellen worden gepresenteerd in euro's. Als gevolg van afrondingen zijn in sommige gevallen geringe verschillen ontstaan. Deze verschillen tasten het getrouwe beeld van de jaarrekening niet aan en zijn geen belemmering voor het verkrijgen van het vereiste inzicht.

Grondslagen voor de jaarrekening

Bij de inrichting van de jaarrekening is de Regeling Jaarverslaggeving OCW, RJ-richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW gehanteerd. In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt.

B.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

- Gebouwen en terreinen

De gebouwen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. De hiertoe gehanteerde percentages zijn vermeld in de toelichting op de balans. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

- Inventaris en apparatuur

Inventaris en apparatuur zijn in de balans opgenomen tegen verkrijgingsprijs, danwel vervangingswaarde op moment van herwaardering onder aftrek van toegepaste afschrijvingen. De hiertoe gehanteerde percentages zijn gebaseerd op de voor de betreffende materiële vaste activa geschatte economische levensduur zoals vermeld in de toelichting op de balans. De activeringsgrens is bepaald op € 1.000. Over de activa wordt lineair afgeschreven beginnende in de maand van aanschaf.

- Overige vaste bedrijfsmiddelen

Overige vaste bedrijfsmiddelen (vervoersmiddelen) zijn in de balans opgenomen tegen verkrijgingsprijs, danwel vervangingswaarde op moment van herwaardering onder aftrek van toegepaste afschrijvingen. De hiertoe gehanteerde percentages zijn gebaseerd op de voor de betreffende materiële vaste activa geschatte economische levensduur zoals vermeld in de toelichting op de balans. De activeringsgrens is bepaald op € 1.000. Over de activa wordt lineair afgeschreven beginnende in de maand van aanschaf.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de Stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. In 2015 is een eigen bijdrage gedaan in de verbouw van de locatie Engelandlaan te Stadskanaal waarvan nog een klein deel betaald en geactiveerd is in 2016. Tevens heeft er in 2016 een verbouwing voor eigen rekening bij Pro Stadskanaal plaatsgevonden. De bijdrage in verbouwingen wordt in 10 jaar afgeschreven.

Bouwkundige kosten voor aanpassingen en vernieuwingen worden middels de zgn. componentenmethode geactiveerd en middels een afschrijving ten laste van de exploitatie gebracht. De overige baten en lasten die verband houden met onderhoud en bouwkundige aanpassingen worden via de onderhoudsvoorziening (voor de onderdelen uit het MJOP) of rechtstreeks in de exploitatie verantwoord.

Financiële vaste activa

De overige financiële vaste activa, die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de stichting duurzaam te dienen, worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de gearmortiseerde kostprijs. De reële waarde en gearmortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Vlottende activa

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

Liquide Middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken. De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Stichting Bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

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

Voorzieningen

Jubilea

De voorziening jubilea is gevormd voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. Jaarlijks wordt gedoteerd aan de voorziening waarbij de verplichtingen voor de eerstkomende 10 jaar als basis dienen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Duurzaam inzetbaarheid

In de cao zijn afspraken gemaakt over duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 7) en is de BAPO-regeling vervallen.

De nieuwe cao-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 50 uur.

Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenvloot mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. De spaarafspraken zijn per personeelslid schriftelijk vastgelegd. Op basis van de gespaarde uren is een voorziening gecreëerd om de vervanging bij opname van het verlof te kunnen bekostigen.

Uitkeringskosten

In 2019 is er een voorziening gecreëerd voor de verwachte uitkeringskosten van ex-werknemers. Dit gaat m.n. om een aantal ex-werknemers waarvan de WW en de WW-plus een zeer lange looptijd omvat en de kans nihil is dat de betreffende ex-medewerkers weer aan het werk zullen gaan. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de huidige uitkeringskosten per maand en de looptijd van de WW en WW-plus uitkering.

Groot onderhoud

De grondslagen voor de waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, als gevolg van een stelselwijziging. Het betreft hier een stelselwijziging voor het vormen van een voorziening groot onderhoud conform de methode zoals de R1660 aangeeft. De stelselwijziging is retrospectief toegepast, waardoor de cijfers van 2018 zijn aangepast. De effecten van de stelselwijziging voor het resultaat en het eigen vermogen in de jaarrekening 2019 wordt hieronder schematisch weergegeven.

Effecten stelselwijziging op het eigen vermogen

	31-12-2018	Stelselwijziging	31-12-2018
Algemene reserve	4.337.481	-2.733.660	1.603.821
Voorziening groot onderhoud	0	2.733.660	2.733.660

Effecten stelselwijziging op het resultaat 2018

Resultaat jaarrekening 2018	256.374
bij: Onttrekkingen onderhoud uit voorziening	142.065
af: Dotatie aan voorziening	-295.532
Resultaat na stelselwijziging	102.907

Kortlopende schulden en overlopende passiva

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

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

B.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten- en lastensysteem. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Rijksbijdragen

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

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

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

Overige exploitatiesubsidies

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarin de gesubsidieerde lasten zich voorgedaan hebben.

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

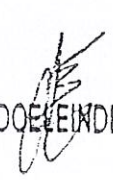
Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de staat van baten lasten die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten. De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

Toelichting pensioenen

Pensioenen voor het personeel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2018 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies.

A handwritten signature in black ink is located at the bottom right of the page, overlapping the 'PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN' text.

Model A: Balans per 31 december 2019

(na resultaatverdeling)

1.	Activa	31 december 2019	31 december 2018
1.1	Vaste Activa		
1.1.2	Materiële vaste activa	2.826.369	2.781.747
1.1.3	Financiële vaste activa	410.736	605.020
	<u>Totaal vaste activa</u>	3.237.105	3.386.767
1.2	Vlottende activa		
1.2.2	Vorderingen	514.807	672.242
1.2.4	Liquide middelen	8.691.775	7.405.147
	<u>Totaal vlottende activa</u>	9.206.583	8.077.389
	 <u>Totaal activa</u>	 <u>12.443.688</u>	 <u>11.464.157</u>



**Model A: Balans per 31 december 2019**

(na resultaatverdeling)

2.	Passiva	31 december 2019	31 december 2018
2.1	Eigen vermogen	4.471.402	4.147.493
2.2	Voorzieningen	4.279.886	3.773.151
2.4	Kortlopende schulden	3.692.399	3.543.513
	Totaal passiva	12.443.688	11.464.157

Model B: Staat van baten en lasten over 2019

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage OC&W	27.512.445	26.861.000	28.655.868
3.2 Overige overheidsbijdragen	94.182	41.500	124.876
3.5 Overige baten	1.208.789	600.000	1.125.652
Totaal baten	28.815.416	27.502.500	29.906.396
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	23.201.539	22.716.500	24.128.405
4.2 Afschrijvingen	763.489	780.000	808.045
4.3 Huisvestingslasten	1.627.735	1.347.200	1.652.283
4.4 Overige lasten	2.934.166	2.733.600	3.241.804
Totaal lasten	28.526.929	27.577.300	29.830.537
Saldo baten en lasten	288.487	-74.800	75.860
6 Financiële baten en lasten	35.422	34.000	27.047
Nettoresultaat	323.909	-40.800	102.907

Model C: Kasstroomoverzicht

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

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat	288.487	102.907
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	763.489	808.045
- Mutaties voorzieningen	506.735	89.964
- Afschrijvingen voorgaande jaren desinvesteringen	-365.768	0
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	157.435	46.758
- Kortlopende schulden	148.886	806.038
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	1.499.264	1.853.713
Ontvangen interest	35.422	27.047
Overige mutatie financiële vaste activa	-	-
Buitengewoon resultaat	35.422	27.047
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:	1.534.686	1.880.760
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-876.908	-624.050
Desinvesteringen materiële vaste activa	434.566	-
Investerings financiële vaste activa	0	0
Desinvesteringen financiële vaste activa	194.284	193.484
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:	-248.058	-430.566
Mutatie liquide middelen	1.286.628	1.450.194
Beginstand liquide middelen	7.405.147	5.954.955
Mutatie liquide middelen	1.286.628	1.450.194
Eindstand liquide middelen	8.691.775	7.405.147

Model VA: Vaste Activa

1. Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

		Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2018	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2018	Boekwaarde per 31 december 2018	Mutaties 2019				Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2019	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019
					Investeringen	Des- investeringen	Correctie afschrijvingen desinvesteringen	Afschrijvingen			
1.1.2.1	Gebouwen en terreinen	2.957.659	2.281.492	676.167	2.198	-		145.786	2.959.857	2.427.278	532.579
1.1.2.2	Inventaris en apparatuur	7.264.353	5.179.535	2.084.818	873.560	434.566	365.768	609.604	7.703.347	5.423.371	2.279.976
1.1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	51.768	31.005	20.763	1.150			8.099	52.918	39.103	13.815
Totaal materiele vaste activa		10.273.780	7.492.033	2.781.747	876.908	434.566	365.768	763.489	10.716.122	7.889.753	2.826.369

Gebouwen en terreinen: In 2011 is een bijdrage van € 700.000 gedaan in de nieuwbouw van de MFA Onstwedde. Ter dekking van deze afschrijvingslasten is de bestemmingsreserve nieuwbouw gevormd.

In 2015 en 2016 is aan de Engelandlaan in Stadskanaal een investering van € 355.000 gedaan voor aanpassingen en vernieuwingen van het schoolgebouw.

Verder heeft er in 2016 een verbouwing plaatsgevonden bij Pro Stadskanaal voor een bedrag van € 250.000. De afschrijvingslasten van deze investering worden jaarlijks ten laste gebracht van de bestemmingsreserve onderhoud.

In 2019 is er nagenoeg niets geïnvesteerd in de gebouwen gezien de krimp en de ontwikkelingen m.b.t. samenwerking.

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen. Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 1.000.

De investeringen in inventaris en apparatuur in 2019 betreffen m.n. vervanging van oude digiborden en investeringen in apparatuur voor de technische vakken.

De desinvestering in inventaris en apparatuur betreft de overdracht van de aanwezige activa op de locatie Veendam aan de Winkler Prins. De activa is overgenomen tegen boekwaarde.

Er is dus geen gerealiseerde boekwinst of -verlies op de verkoop van de activa.

Onder 1.1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen valt de post vervoersmiddelen. In 2019 zijn er geen investeringen gedaan in vervoersmiddelen.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

	termijn in jr.	percentage
Gebouwen en terreinen		
- hoofdgebouw Praktijkonderwijs	20	5%
- gebouwen en inrichting terreinen	10	10%
Inventaris en apparatuur		
- computerapparatuur/ iPad's	4	25%
- digiborden	7	14%
- vervoersmiddelen	5	20%
- audiovisuele hulpmiddelen	10	10%
- huishoudelijke apparatuur	10	10%
- kantoormeubilair	10	10%
- overige	10	10%
- schoolmeubilair	15	7%
- inrichting vaklokalen	15	7%

1.1.3 Financiële vaste activa

	Mutaties 2019			
	Boekwaarde per 31 december 2018	Investeringen	Des- investeringen/a flossing	Overige mutaties
Overige leningen	430.020	-	19.284	-
Vordering derde	175.000	-	175.000	-
Totaal financiële vaste activa	605.020	-	194.284	-
Uitsplitsing overige leningen				
gemeente Stadskanaal - annuïteiten	356.476	-	9.899	-
MFA de Bast Onstwedde - aflossingsvrij	73.544	-	9.385	-
	430.020	-	19.284	-

De eerste lening betreft een annuïteitslening aan de gemeente Stadskanaal inzake de uit eigen middelen gefinancierde verbouw van de locatie Maarsdreef te Stadskanaal. De jaarlijkse annuïteit bedraagt € 37.013,- en heeft een looptijd van 40 jaar die eindigt in 2036.

Het aflossingsbestanddeel in de annuïteit voor het komende jaar bedraagt € 9.900,-. De tweede lening betreft een lening aan de Stichting MFA Bast voor het plaatsen van zonnepanelen. De verwachting is dat deze lening binnen 10 jaar afgelost is. Deze lening is ook uit het privaat vermogen gefinancierd.

De vordering derde betreft een betalingsregeling voor de verkoop van de schoolboeken aan van Dijk in 2017 wat in 3 jaar betaald is door een jaarlijkse termijn van € 175.000,-. De laatste termijn van € 175.000,- is per 31-12-2019 opgenomen onder de debiteuren en is begin 2020 betaald door van Dijk.

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

		31 december 2019	31 december 2018
1.2.2.1	Debiteuren	306.101	355.577
1.2.2.10	Overige (in 2018 o.a. ESF subsidie)	28.811	195.840
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	167.182	61.773
1.2.2.14	Te ontvangen Interest	12.713	3.246
1.2.2.15	Overige overlopende activa (o.a. risicofonds)	-	55.807
	Totaal Vorderingen	514.807	672.242

Alle bovengenoemde vorderingen zijn kortlopend en kort na balansdatum ontvangen

De vooruitbetaalde kosten en overlopende activa kennen een looptijd van minder dan een jaar. De vooruitbetaalde kosten zijn in 2019 hoger dan in voorgaande jaren aangezien er in 2019 een aanbetaling heeft plaatsgevonden voor een investering in techniekapparatuur wat in januari 2020 geleverd is



Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

		31 december 2019	31 december 2018
1.2.4.1	Kasmiddelen	8.860	8.084
1.2.4.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	349.555	489.200
1.2.4.2	Spaar- en depositorekeningen	8.333.361	6.907.863
	Totaal Liquide middelen	8.691.775	7.405.147

De geldmiddelen zijn uitgezet op normaal rentende direct opvraagbare rekeningen.

De gemiddelde renteopbrengst over 2019, rekening houdende met de FVA, bedroeg 0,4 %.

Ubbo Emmius heeft geen kredietfaciliteiten bij haar huisbankier danwel andere instanties.



Model D: Eigen vermogen

	Stand per 31 december 2018	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2019
Algemene reserve				
2.1.1.1 Algemene reserve	1.603.821	-20.712	673.349	2.256.457
	1.603.821			2.256.457
2.1.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)				
Bestemmingsreserve personeel	844.010	-	(844.010)	0
Bestemmingsreserve onderwijs	277.239	-	(277.239)	0
Bestemmingsreserve inventaris	129.466	-	(129.466)	0
Bestemmingsreserve nieuwbouw	140.000	-70.000	-	70.000
Bestemmingsreserve spaar bapo	159.500	-	(159.500)	0
Bestemmingsreserve onderhoud	204.301	-25.000	-	179.301
Bestemmingsreserve convenant 2019		439.622	-	439.622
	1.754.516			688.923
2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)				
Algemene reserve privaat	571.085	-	954.937	1.526.022
Bestemmingsreserve boeken	218.071	-	(218.071)	0
	789.156			1.526.022
Totaal Eigen Vermogen	4.147.493	323.910	-	4.471.402

De bestemmingsreserves zijn gevormd ter dekking van specifieke uitgaven die zich naar verwachting in de toekomst voor zullen doen.

Vooruitlopend op het bestuursbesluit is het exploitatieresultaat 2019 onttrokken zoals bovenstaand aangegeven.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve nieuwbouw á € 70.000,- betreft het 10 jaarlijkse afschrijvingsbedrag afgeleid van de eigen investering in de nieuwbouw Onstwedde. De onttrekking van € 25.000,- betreft het 10 jaarlijkse afschrijvingsbedrag afgeleid van de eigen investering in de verbouwing van Pro Stadskanaal.

In 2019 is tevens een bestemmingsreserve toegevoegd, de bestemmingsreserve convenant 2019. In 2019 zijn deze middelen ontvangen van OC&W waarvoor in de komende jaren personele lasten gemaakt zullen worden.

De bestemmingsreserves zijn in 2019 beoordeeld en indien er geen sprake meer is van een actuele bestemming, is de betreffende bestemmingsreserve toegevoegd aan de algemene reserve doormiddel van een overige mutatie.

In 2019 heeft er tevens een mutatie plaatsgevonden van de publieke algemene reserve naar de private algemene reserve. De mutatie á € 736.866,- betreft de ontvangen rente in de jaren 1997 t/m 2019 over de verstrekte lening aan de gemeente Stadskanaal, die uit privaat geld gefinancierd is. Vanaf 2020 zal de ontvangen rente jaarlijks aan de private reserve toegevoegd worden.

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

		Mutaties 2019						
		Boekwaarde per 31 december 2018	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2019	Looptijd < 1 jaar	Looptijd > 1 jaar
2.2.1	Personeel	1.039.491	482.702	128.203	-	1.393.990	233.824	935.298
	<i>Duurzame inzetbaarheid</i>	550.112	226.021	12.748	-	763.385	152.677	610.708
	<i>Jubilea</i>	136.533	31.813	22.684	-	145.662	29.132	116.530
	<i>Spaarverlof</i>	352.846		92.771		260.075	52.015	208.060
	<i>Voorziening uitkeringen</i>	-	224.868			224.868	48.487	176.381
2.2.3	Voorziening Groot onderhoud	2.733.660	295.532	143.296		2.885.896	666.174	2.219.722
Totaal Voorzieningen		3.773.151	1.003.102	271.499	-	4.279.886	948.485	3.331.401

Jubilea

De omvang van de voorziening jubilea wordt voldoende geacht om toekomstige verplichtingen in dit kader uit te kunnen dekken. De jaarlijkse dotatie is bepaald op basis van een meerjarig overzicht van jubileaverplichtingen. De verplichtingen met een looptijd korter dan een jaar betreffen te verwachten uitkeringen in 2019 op basis van het huidig personeelsbestand.

Duurzaam inzetbaarheid

In de cao VO zijn afspraken gemaakt over duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 7) en is de BAPO-regeling vervallen.

De nieuwe cao-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 50 uur.

Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderensverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. De spaarafspraken zijn per personeelslid schriftelijk vastgelegd. Op basis van de gespaarde uren is een voorziening gecreëerd om de vervanging bij opname van het verlof te kunnen bekostigen.

Spaarverlof

De historische opgebouwde rechten m.b.t. het spaarverlof zijn als personele voorziening opgenomen.

Er worden geen spaarverlofuren meer gespaard, alleen opgenomen.

Uitkeringen

In 2019 is er een voorziening gecreëerd voor de verwachte uitkeringskosten van ex-werknemers.

Dit gaat m.n. om een aantal ex-werknemers waarvan de WW en de WW-plus een zeer lange looptijd omvat en de kans nihil is dat de betreffende ex-medewerkers weer aan het werk zullen gaan. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de huidige uitkeringskosten per maand en de looptijd van de WW en WW-plus uitkering.

Groot onderhoud

In 2019 is met een stelselwijziging een voorziening groot onderhoud gecreëerd aansluitend conform de eisen van de RI660. Dit betekent dat het uitgevoerde onderhoud ten laste van de voorziening gebracht wordt en er jaarlijks een bedrag gedoteerd wordt aan de voorziening op basis van het MJOP. Voorheen werden uitgaven voor groot onderhoud rechtstreeks ten laste van de exploitatie geboekt.



Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden		31 december 2019	31 december 2018
2.4.3	Crediteuren	743.501	532.022
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	965.262	1.082.323
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	285.200	268.408
2.4.9	Overige kortlopende schulden (incl RC NP en WP)	370.479	650.082
2.4.10	Nog te besteden doelsubsidie OC&W (1e fase STO)	155.500	144.300
2.4.10.2	Nog te besteden doelsubsidie geoormerkt OC&W	15.833	
2.4.10.3	Egalisatie investeringen (1e fase STO)	219.143	-
2.4.10.8	Nog te besteden overige doelsubsidies	69.953	-
2.4.10.5	Vakantieuitkering en bindingstoelage	760.630	775.693
2.4.10.1	Vooruitontvangen college- en les gelden	106.898	90.685
		<u>3.692.399</u>	<u>3.543.513</u>

Het saldo van de kortlopende schulden op 31-12-2019 is iets hoger dan op 31-12-2018.

Dit verschil wordt met name veroorzaakt doordat er investeringen gedaan uit gelden voor de voorbereidingsfase van het project STO. Voor de afschrijvingslasten hieruit voortvloeiende zijn gelden vastgelegd op de egalisatierekening.

Verder is een deel van de ontvangen technieksubsidie (STO 1e fase) als 'nog te besteden doelsubsidie' opgenomen aangezien de voorbereiding op de planning 2020-2023 iets vertraging hebben opgelopen door personele aangelegenheden. De gewenste investeringen m.b.t. de technieksubsidie fase 1 zullen in 2020 plaatsvinden. De uitvoering van de planning 2020-2023 zullen ook vanaf 2020 gestart worden.

De opgebouwde verplichting vakantieuitkering en bindingstoelage ad € 760.630,- betreft opgebouwde rechten van het personeel per ultimo 2019. Uitbetaling zal in mei en augustus 2020 plaatsvinden.

WNT Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

4.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

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

Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking	Naam	2019							
		Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Maximale bezoldiging klasse E	Beloning	Belastbare vast en variabele onkosten-vergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
directeur/bestuurder	Dhr G.H. van Vliet, Veendam	01.09.2009		1	€ 164.000	€ 134.533	€ 562	€ 20.181	n.v.t.
Functie of functies		2018							
		Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Maximale bezoldiging klasse E	Beloning	Belastbare vast en variabele onkosten-vergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
directeur/bestuurder	Dhr G.H. van Vliet, Veendam	01.09.2009		1	€ 158.000	€ 131.850	€ 619	€ 18.330	n.v.t.

Vermelding alle interim-bestuurders	Naam	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Maximale bezoldiging	Beloning	Belastbare vast en variabele onkosten-vergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
Functie of functies									
n.v.t.									

Vermelding alle toezichthouders	Naam	Ingangsdatum dienstverband *	Einddatum dienstverband *	Omvang dienstverband in FTE	Beloning * 2019	Belastbare vast en variabele onkosten-vergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	Maximale vergoeding op basis VTOI	Beloning * 2018
voorzitter	Dhr. W.H. Everts, Bedum	1-9-2012		variabel	€ 7.500	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 7.500
lid	Mevr. S.F. Brouwer-Keij, Exloërveen	1-1-2014	30-6-2018	variabel	€ -	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 2.500
lid	Mevr. J. Anninga, Loppersum	1-1-2014	30-9-2018	variabel	€ -	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 3.750
lid	Dhr. J. Bessebinders, Onstwedde	23-5-2016		variabel	€ 5.000	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 3.335
lid	Dhr. J.H.A. Hazelhoff, Wildervank	1-1-2017	1-3-2019	variabel	€ -	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 5.000
lid	Mevr. M.J. Westerbeeke, Groningen	1-5-2019		variabel	€ 3.125	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ -

* vermelde datum heeft betrekking op infunctietreding, geen sprake van een formeel dienstverband. De vermelde bedragen zijn exclusief btw.

4.2 Vermelding gegevens van eenieder van wie de bezoldiging de WNT-norm te boven gaat

Functie of functies	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE	Beloning	Belastbare vast en variabele onkosten-vergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
n.v.t.							

4.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven genoemde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3 Baten

3.1 Rijksbijdrage OC&W

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
- Personeel	19.416.285	19.034.000	21.122.526
- Materieel	3.088.991	3.141.000	3.388.317
3.1.1.1 Rijksbijdrage OC&W	22.505.276	22.175.000	24.510.843
- Geoormerkte subsidies	33.440	50.000	36.602
- Niet geoormerkte subsidies	2.626.996	2.249.000	2.093.743
3.1.2.1 Overige subsidies OC&W	2.660.436	2.299.000	2.130.345
- doorbetalingen SWV zorggelden	2.346.733	2.387.000	2.014.680
3.1.3.1 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	2.346.733	2.387.000	2.014.680
Totaal Rijksbijdrage OC&W	27.512.445	26.861.000	28.655.868

De normatieve rijksbijdrage OC&W is gebaseerd op het leerlingenaantal op teldatum 1.10.2018.

De verschillen tussen de rijksbijdragen in 2019 en 2018 worden veroorzaakt door een daling in de leerlingaantallen. Het grootste deel van de daling wordt veroorzaakt door de overdracht van de vestiging Veendam aan Winkler Prins.

Er vindt een verschuiving plaats van de normatieve rijksbijdragen naar de ontvangen doorbetalingen van het SWV aangezien de bekostiging LWOO voor een steeds groter deel via het SWV bekostigd wordt.

In de niet geoormerkte subsidies is de bijzondere bekostiging opgenomen die eind 2019 ontvangen is op basis van het convenant die in november 2019 is afgesloten. Deze middelen kunnen in overleg met de GMR in de komende jaren ingezet worden. Conform de richtlijnen zijn deze inkomsten als baten in 2019 verwerkt maar de besteding zal in de komende jaren plaatsvinden. Er is dan ook een bestemmingsreserve gecreëerd ter hoogte van de ontvangen subsidie.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	94.182	41.500	124.876
Totaal Overige overheidsbijdragen en subsidies	94.182	41.500	124.876

In 2018 en 2019 zijn de gemeentelijke bijdragen hoger dan de begroting doordat in beide jaren een ontvangst over voorgaande jaren verwerkt is.

In 2018 was dit de betaalde OZB en verzekering, via de VVE van de sportparklaan, voor de jaren 2015 t/m 2017 en voor 2019 was dit de vergoeding voor de de kosten van sportaccommodatie over de jaren 2015 t/m 2017.

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.1.1 Lonen en salarissen	21.084.384	20.946.000	22.560.209
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	16.028.498	20.946.000	17.189.959
4.1.1.2 Sociale lasten	2.494.149	-	2.829.545
4.1.1.5 Pensioenpremies	2.561.738	-	2.540.705
4.1.2 Overige personele lasten	2.532.616	1.770.500	2.272.337
4.1.2.1 Dotaties en vrijval personele voorzieningen	482.702	101.000	231.809
4.1.2.2 Uitzendkrachten, declaranten e.d.	1.562.411	1.169.000	1.532.576
4.1.2.3 Overig (sociaal personeelsbeleid)	442.398	450.500	423.659
4.1.2.3 Overig	45.105	50.000	84.292
4.1.3.3 Af: Uitkeringen	-415.461	0	-704.141
Totaal personele lasten	23.201.539	22.716.500	24.128.405
Aantal FTE (exclusief vervanging)	277,00		300,00
Personeelskosten per FTE	€ 76.117	€	75.201
	73,9%		76,0%

De lonen en salarissen bedragen 73,9% van de totale lasten over 2019 (in 2018 76%).

De lonen en salarissen zijn gedaald t.o.v. 2018 aangezien het lesgevend personeel ingezet is op basis van het aantal leerlingen en ook de inzet van het OOP afgestemd is op het leerlingenaantal en de behoefte. Verder is de verzekering bij het risicofonds per 1-8-2019 opgezegd waardoor de loonkosten verlaagd worden. Daarentegen zijn de ontvangen uitkeringen van het risicofonds ook lager.

De dotaties aan de personele voorzieningen zijn fors hoger dan begroot en de realisatie 2018 aangezien er in 2019 een voorziening gecreëerd is voor de uitkeringskosten voor ex-werknemers van Ubbo Emmius

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.2.2 Materiële vaste activa			
- Gebouwen en terreinen	145.786	145.700	145.745
- Inventaris en apparatuur	609.604	626.300	654.134
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	8.099	8.000	8.166
Totaal afschrijvingslasten	763.489	780.000	808.045

De afschrijvingslasten bedragen 2,7% van de totale lasten over 2019 (in 2018 2,9%).

De daling van de totale afschrijvingslasten wordt grotendeels veroorzaakt door de krimp en de gewenste mogelijkheid om hier op te kunnen anticiperen in de komende jaren.



4.3 Huisvestingslasten

		Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.3.1	Huur	381.895	327.900	399.706
4.3.3	Onderhoud	688.277	447.300	636.118
	<i>Uitsplitsing Onderhoud</i>			
	- Onderhoud	392.745	447.300	340.586
	- Aanpassingen & renovatie	-	-	-
	- Dotatie onderhoudsvoorzieningen	295.532	-	295.532
4.3.4	Energie en water	293.786	374.900	348.207
4.3.5	Schoonmaakkosten	131.916	109.800	167.215
4.3.6	Heffingen	66.977	63.900	67.034
4.3.8	Overige huisvestingslasten	64.886	23.400	34.003
	Totaal huisvestingslasten	1.627.735	1.347.200	1.652.283

De huisvestingslasten bedragen 5,7% van de totale lasten in 2019 (in 2018 6%).

De kosten voor onderhoud zijn fors hoger dan begroot en de realisatie in 2018 en 2019 aangezien er vanaf 2019 gewerkt wordt met een dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Deze stelselwijziging is retrospectief toegepast waardoor de dotatie ook in de vergelijkende cijfers over 2018 is opgenomen.

In de begroting 2019 is deze dotatie niet opgenomen.

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	470.900	423.700	582.568
<i>Uitsplitsing administratie en beheer:</i>			
- Administratie en beheer	190.193	211.700	248.189
- College van Bestuur & Raad van Toezicht	23.170	27.000	30.534
- Telefoon en internet	144.014	95.000	146.912
- Public relations en marketing	113.523	90.000	156.934
4.4.2 Inventaris en apparatuur	410.454	457.000	499.151
<i>Uitsplitsing inventaris en apparatuur</i>			
- Inventaris en apparatuur	69.749	90.500	79.639
- Ict	340.704	366.500	419.512
4.4.3 Leermiddelen	1.361.409	1.266.500	1.387.275
- Leermiddelen	314.277	273.000	283.944
- Boekenfonds en externe inkoop opleidingen	864.022	785.000	902.087
- Mediatheek en kopieermaterialen	183.111	208.500	201.244
4.4.5 Overig	691.403	586.400	772.810
<i>Uitsplitsing overige:</i>			
- Representatie	3.480	5.000	3.189
- Kantinekosten	50.514	131.000	71.357
- Locatiebudgetten	46.796	61.500	56.288
- Vervoer leerlingen en bedrijfsvoertuigen	28.077	27.500	40.822
- Reizen en excursies	334.563	102.000	335.983
- Contributies en abonnementen	84.886	80.100	86.441
- Leerlingenzorg en testen/toetsen	67.375	84.300	83.801
- LOB	30.069	40.000	40.501
- Overige (incl. afdracht VAVO)	45.643	55.000	54.428
Totaal overige lasten	2.934.166	2.733.600	3.241.804
<i>Uitsplitsing kosten accountant</i>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	19.965	20.000	13.166
Honorarium controle opdrachten	-	-	-
Totale accountantslasten	19.965	20.000	13.166

De overige materiele lasten bedragen 10,3% van de totale lasten in 2019 (in 2018 11,8%).

De forse stijging ten opzichte van de begroting wordt onder andere veroorzaakt door een andere boekingsystematiek m.b.t. reizen en excursies

In de begroting worden de inkomsten voor reizen en excursies vanuit de ouderbijdragen en uitgaven met elkaar gesaldeerd terwijl ze nu als baten en lasten geboekt zijn. Verder zijn de kosten voor internet en telefonie en PR&Marketing hoger dan begroot maar al een stuk lager dan in 2018. De kantinekosten zijn veel lager dan begroot maar daarmee samenhangend zijn de kantineopbrengsten ook veel lager dan begroot.

Model FB: Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
6.1			
Rentebaten	35.422	34.000	27.047
Totaal financiële baten en lasten	35.422	34.000	27.047

De liquide middelen zijn uitgezet op normaal rentende rekeningen. De regeling beleggen en belenen van OC&W dient hiertoe als uitgangspunt. Het rendement over alle uitgezette middelen is in 2019 ongeveer 0,4%.



Model E: Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Het bestuur participeert in SWV VO 20.01 en heeft daarin geen overheersende zeggenschap.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'K' or 'B'.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Vordering op het Ministerie OC&W :

De ontstane vordering op het CFI in 2007 (i.v.m. de overgang van cursusjaar bekostiging naar kalenderjaar bekostiging), welke gedurende de bestaansperiode van de stichting als oninbaar moet worden beschouwd, is afgeboekt tot € 1,-

De stichting wil het recht houden om een beroep te doen op de betreffende vordering, maximaal ter hoogte van in de jaarrekening 2007 opgenomen bedrag van € 830.176,-.

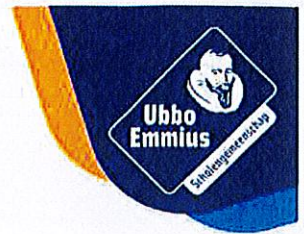
Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

De uitbraak van het virus covid 19 heeft op de gehele wereld een flinke impact, zo ook op het onderwijs. Het schoolexamen 2020 wordt op aangepaste wijze afgenomen en het centraal examen gaat niet door. Het onderwijs binnen de stichting Ubbo Emmius wordt sinds 16 maart 2020 op afstand gegeven, wat van zowel leerlingen als collega's flinke aanpassingen vereist. De verwachting is dat de financiële gevolgen te overzien zijn. De Rijksoverheid continueert de bekostiging waardoor de salarissen aan medewerkers en vaste lasten kunnen worden uitbetaald. Voor extra kosten die gemaakt worden is een vergoeding in het vooruitzicht gesteld. De reizen en excursies vanaf maart 2020 zijn door het virus allemaal afgezegd of uitgesteld. Met de betreffende reisorganisaties zijn afspraken gemaakt over de vooruitbetaalde lasten. Hieruit vloeit geen resultaat voort.

Een andere belangrijke gebeurtenis is de voorgenomen fusie met het Dollard College per 1-1-2021. Ondanks de coronacrisis hebben de werkzaamheden rondom de voorbereidingen van deze fusie wel voortgang gemaakt en is de verwachting nog steeds dat de fusie per 1-1-2021 geëffectueerd zal worden.

A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page. The signature is stylized and appears to be a combination of letters and a flourish.



Ondertekening door de bestuurder en toezichthouders

Ondertekening door de bestuurder

Dhr. G.H. van Vliet, Veendam

Ondertekening door de leden van de Raad van Toezicht

Voorzitter: dhr. W.H. Everts, Winsum

Lid: dhr. J. Bessebinders, Onstwedde

Lid: mevr. M.J. Westerbeek, Groningen

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming 2019 is als volgt:

Resultaat 2019

-20.712	wordt onttrokken aan de algemene reserve
0	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve onderwijs
-70.000	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve nieuwbouw
-25.000	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve onderhoud
439.622	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve convenant 2019
323.910	totaal resultaatverdeling

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'P' followed by a series of loops and a final vertical stroke.

Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius
Postbus 137
9500 AC STADSKANAAL

Datum
10 juni 2020

Behandeld door
C. Elsinga RA EMA

Kenmerk
8135/CE/RvdB

Aan: de raad van toezicht en het college van bestuur van Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius te Stadskanaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de staat van baten en lasten over 2019; 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 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j 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 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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 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 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

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 het 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. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, 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.

Groningen, 10 juni 2020

AKSOS Assurance B.V.

w.g. C. Elsinga RA EMA

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	40365
Naam instelling	Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius
Adres	Stationslaan 17
Postadres	Postbus 137
Postcode	9500 AC
Plaats	Stadskanaal
Telefoon	0599-631928
E-mailadres	ubbo@ubboemmius.nl
Website	www.ubboemmius.nl
Contactpersoon	Mevrouw C. Setz
Telefoon	0599-631928
E-mailadres	ubbo@ubboemmius.nl
BRIN-nummers	02VJ en 18UZ
Naam school	Ubbo Emmius Scholengemeenschap

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Solvabiliteit</u>	35,9%	36,2%
<i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.</i>		
De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de vereniging in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.		
<u>Liquiditeit (Current ratio)</u>	2,49	2,28
<i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i>		
Deze verhouding geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de vereniging in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.		
<u>Weerstandsvermogen VO</u>	15,5%	13,9%
<i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en het totaal van de baten.</i>		
Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de vereniging als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de vereniging en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. Bij de bepaling van het Weerstandsvermogen VO wordt geen rekening gehouden met de Materiële Vaste Activa		
<u>Rentabiliteit</u>	1,1%	0,3%
<i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i>		
Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatie saldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.		
<u>Kapitalisatiefactor</u>	41,3%	36,0%
<u>Kapitalisatiefactor exclusief privaat</u>	36,0%	33,4%
<i>De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief de financiële baten.</i>		
De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd.		
35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet)		
60% voor kleine besturen (<5 mln)		
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	2.849	3.119
Aantal FTE (exclusief vervanging)	277,00	300,00
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€ 76.117	€ 75.201