

Jaarrekening 2020

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 2020 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.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

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. 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 ouderenverlof 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. Jaarlijks worden de betaalde uitkeringskosten voor de betreffende medewerkers ten laste van de voorziening gebracht.

Groot onderhoud

In 2019 is een voorziening groot onderhoud gecreëerd conform de methode zoals de RJ660 aangeeft. Jaarlijks wordt er gedoteerd aan de voorziening op basis van het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) en er wordt onttrokken op basis van de werkelijke uitgaven voor de opgenomen werkzaamheden in het MJOP.

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.

Geoordeelde 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.

Geoordeelde 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 2020 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 93,2%. 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.

Model A: Balans per 31 december 2020

(na resultaatverdeling)

1.	Activa	31 december 2020	31 december 2019
1.1	Vaste Activa		
1.1.2	Materiële vaste activa	3.477.979	2.826.369
1.1.3	Financiële vaste activa	389.856	410.736
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>3.867.835</u>	<u>3.237.105</u>
1.2	Vlottende activa		
1.2.2	Vorderingen	362.829	514.808
1.2.4	Liquide middelen	8.887.230	8.691.775
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>9.250.058</u>	<u>9.206.583</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u><u>13.117.893</u></u>	<u><u>12.443.688</u></u>

Model A: Balans per 31 december 2020**(na resultaatverdeling)**

2.	Passiva	31 december 2020	31 december 2019
2.1	Eigen vermogen	4.461.506	4.471.402
2.2	Voorzieningen	4.289.654	4.279.886
2.4	Kortlopende schulden	4.366.733	3.692.399
	<u>Totaal passiva</u>	<u>13.117.893</u>	<u>12.443.688</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage OC&W	26.764.501	25.881.600	27.512.445
3.2 Overige overheidsbijdragen	188.244	35.200	94.182
3.5 Overige baten	643.108	495.200	1.208.789
Totaal baten	27.595.853	26.412.000	28.815.416
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	22.077.543	21.803.800	23.201.539
4.2 Afschrijvingen	752.275	791.900	763.489
4.3 Huisvestingslasten	1.896.000	1.332.900	1.627.735
4.4 Overige lasten	2.887.910	2.660.800	2.934.166
Totaal lasten	27.613.727	26.589.400	28.526.929
Saldo baten en lasten	-17.873	-177.400	288.487
6 Financiële baten en lasten	7.978	25.000	35.422
Nettoresultaat	-9.896	-152.400	323.909

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN

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	-17.873	288.487
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	752.276	763.489
- Mutaties voorzieningen	9.768	506.735
- Afschrijvingen voorgaande jaren desinvesteringen	0	-365.768
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	151.979	157.435
- Kortlopende schulden	674.333	148.886
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	1.570.482	1.499.264
Ontvangen interest	7.978	35.422
Overige mutatie financiële vaste activa	-	-
	7.978	35.422
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:	1.578.460	1.534.686
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-1.403.884	-876.908
Desinvesteringen materiële vaste activa	-	434.566
Investerings financiële vaste activa	0	0
Desinvesteringen financiële vaste activa	20.880	194.284
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:	-1.383.004	-248.058
<u>Mutatie liquide middelen</u>	195.456	1.286.628
Beginstand liquide middelen	8.691.775	7.405.147
Mutatie liquide middelen	195.456	1.286.628
<u>Eindstand liquide middelen</u>	8.887.230	8.691.775

Model VA: Vaste Activa

1. Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2019	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020				Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2020	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020
				Investerings	Des- investerings	Correctie afschrijvingen desinvesteringen	Afschrijvingen			
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	2.959.857	2.427.278	532.579	129.274	-		149.667	3.089.131	2.576.945	512.186
1.1.2.2 Inventaris en apparatuur	7.703.347	5.423.371	2.279.976	1.234.610			587.740	8.937.957	6.011.111	2.926.846
1.1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	52.918	39.103	13.815	40.000			14.869	92.918	53.971	38.947
Totaal materiele vaste activa	10.716.122	7.889.753	2.826.369	1.403.884	-	-	752.276	12.120.006	8.642.027	3.477.979

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 2020 is er geïnvesteerd in Noodlokalen aan de bovenburen in Winschoten in verband met een toename van het aantal leerlingen. De gemeente heeft een bijdragen gedaan voor de investering in de noodlokalen. De netto methode is toegepast waardoor alleen de eigen bijdrage van Ubbo Emmius geactiveerd is.

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

De investeringen in inventaris en apparatuur in 2020 betreffen o.a. voor € 445.000 aan investeringen voor het project STO en betaan met name uit aanschaf van machines en apparatuur voor de praktijkvakken techniek. Tevens is er € 445.000 geïnvesteerd in Zonnepanelen.

Onder 1.1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen valt de post vervoersmiddelen. In 2020 zijn er twee busjes aangeschaft voor het project STO.

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 STO	10	10%
- inrichting vaklokalen	15	7%
- leermiddelen projecten	5	20%
- zonnepanelen	15	7%

1.1.3 Financiële vaste activa

	Mutaties 2020			
	Boekwaarde per 31 december 2019	Des- investerings/a flossing	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2020
Overige leningen	410.736	-	20.880	389.856
Totaal financiële vaste activa	410.736	-	20.880	389.856
<i>Uitsplitsing overige leningen</i>				
gemeente Stadskanaal - annuïteiten	346.577	-	10.650	335.927
MFA de Bast Onstwedde - aflossingsvrij	64.159	-	10.230	53.929
	410.736	-	20.880	389.856

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.

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019
1.2.2.1 Debiteuren		
1.2.2.10 Overige	166.614	306.101
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	146.463	28.811
1.2.2.14 Te ontvangen Interest	49.726	167.182
Totaal Vorderingen	25	12.713
	<u>362.829</u>	<u>514.808</u>

Alle bovengenoemde vorderingen zijn kortlopend en kort na balansdatum ontvangen.

De overige vorderingen zijn hoger dan in 2019 aangezien de bijdrage van de gemeente voor de noodlokalen in Winschoten in twee jaren betaald wordt waardoor de helft van de bedrage in 2020 als vordering is opgenomen.

De vooruitbetaalde kosten en overlopende activa kennen een looptijd van minder dan een jaar. De vooruitbetaalde kosten zijn in 2020 lager dan in 2019 aangezien er in 2019 een aanbetaling heeft plaatsgevonden voor een investering in techniekapparatuur wat in januari 2020 geleverd is. Tevens zijn er in 2020 geen vooruitbetaalde bedragen voor reizen en excursies die er voorgaande jaren wel waren

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	31 december 2020	31 december 2019
1.2.4.1 Kasmiddelen	11.955	8.860
1.2.4.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	1.566.564	349.555
1.2.4.2 Spaar- en depositorekeningen	7.308.711	8.333.361
Totaal Liquide middelen	8.887.230	8.691.775

De geldmiddelen zijn uitgezet op normaal direct opvraagbare rekeningen waarover negatieve rente betaald wordt.

De gemiddelde renteopbrengst over 2020, rekening houdende met de FVA, bedroeg 0,09 %.

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

Model D: Eigen vermogen

	Stand per 31 december 2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2020
Algemene reserve				
2.1.1.1 Algemene reserve	2.256.457	58.741		2.315.198
	2.256.457			2.315.198
2.1.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)				
Bestemmingsreserve personeel	0	-	-	0
Bestemmingsreserve onderwijs	0	-	-	0
Bestemmingsreserve inventaris	0	-	-	0
Bestemmingsreserve nieuwbouw	70.000	-70.000	-	0
Bestemmingsreserve spaar bapo	0	-	-	0
Bestemmingsreserve onderhoud	179.301	-25.000	-	154.301
Bestemmingsreserve convenant 2019	439.622	0	-	439.622
	688.923			593.923
2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)				
Algemene reserve privaat	1.526.022	26.363	-	1.552.385
Bestemmingsreserve boeken	0	-	-	0
	1.526.022			1.552.385
Totaal Eigen Vermogen	4.471.402	-9.896	-	4.461.506

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 2020 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.

Jaarlijks wordt de ontvangen rente over de lening aan de gemeente Stadskanaal, die met privaat geld gefinancierd is, aan de private reserve toegevoegd.

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

		Mutaties 2020					
		Boekwaarde per 31 december 2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2020	Looptijd < 1 jaar
							Looptijd > 1 jaar
2.2.1	Personeel	1.393.990	384.004	214.806	-	1.563.188	234.639
							1.167.395
	<i>Duurzame inzetbaarheid</i>	763.385	366.976	90.190	-	1.040.171	208.034
							832.137
	<i>Jubilea</i>	145.662	17.028	34.819	-	127.871	26.605
	<i>Spaarverlof</i>	260.075		26.082		233.993	-
	<i>Voorziening uitkeringen</i>	224.868	-	63.715		161.153	63.715
							97.439
2.2.3	Voorziening Groot onderhoud	2.885.896	295.532	454.962		2.726.466	546.386
							2.180.080
	Totaal Voorzieningen	4.279.886	679.536	733.482	-	4.289.654	844.740
							3.444.914

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 2021 op basis van het huidige 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. In 2020 zijn de betaalde uitkeringen voor de betreffende medewerkers ten laste van de voorziening gebracht.

Groot onderhoud

In 2019 is met een stelselwijziging een voorziening groot onderhoud gecreëerd aansluitend conform de eisen van de RJ660. 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. De uitgaven in 2020 zijn iets lager geweest dan opgenomen in het MJOP voor 2020, door uitstel van een aantal werkzaamheden. Er is geen sprake van een vrijval van de voorziening aangezien de werkzaamheden niet zijn komen te vervallen maar uitgesteld.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2020	31 december 2019
2.4.3	Crediteuren	386.072	743.501
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	974.617	965.262
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	277.586	285.200
2.4.9	Overige kortlopende schulden (incl RC NP en DC)	855.593	370.479
2.4.10	Nog te besteden doelsubsidie OC&W (1e fase STO)	45.630	155.500
2.4.10	Vooruitontv. OC&W	17.500	-
2.4.10.2	Nog te besteden doelsubsidie geoormerkt OC&W STO	443.753	
2.4.10.2	Nog te besteden doelsubsidie geoormerkt OC&W	331.685	15.833
2.4.10.3	Egalisatie investeringen (1e fase STO)	258.969	219.143
2.4.10.8	Nog te besteden overige doelsubsidies	-	69.953
2.4.10.5	Vakantiegelduitkering en bindingstoelage	730.904	760.630
2.4.10.1	Vooruitontvangen college- en lesgeld	44.423	106.898
		<u>4.366.733</u>	<u>3.692.399</u>

Het saldo van de kortlopende schulden op 31-12-2020 is hoger dan op 31-12-2019.

Dit verschil wordt met name veroorzaakt doordat er medewerkers vanuit het Dollard College gedetacheerd zijn naar Ubbo Emmius (samenwerking in Winschoten) waarvoor de factuur pas in 2021 ontvangen is.

Tevens is de afrekening 2020 voor STO inzet vanuit het Dollard College in 2021 ontvangen en als schuld opgenomen in 2020.

Verder is een deel van de ontvangen technieksubsidie STO opgenomen als 'nog te besteden doelsubsidie'

Ubbo Emmius is penvoerder voor de regio op het gebied van STO waarvoor de ontvangen middelen voor de gehele regio bij Ubbo Emmius op de balans staan. De inzet van de middelen wordt per bestuur verantwoord in de exploitatie maar de volledige subsidie wordt bij Ubbo Emmius op de balans en in model G verantwoord.

De overige nog te besteden geoormerkte subsidies bestaat uit subsidie voor zij-instroom, IOP achterstanden door corona, vernieuwde leerweg GL-TL en een subsidie voor het schrijven van een plan tegen de krimp.

Deze middelen worden grotendeels in 2021 ingezet.

De opgebouwde verplichting vakantiegelduitkering en bindingstoelage ad € 760.630,- betreft opgebouwde rechten van het personeel per ultimo 2020. Uitbetaling zal in mei en augustus 2021 plaatsvinden.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN

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 functie vervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking	Naam	2020							
		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	€ 170.000	€ 140.487	€ 324	€ 20.817	n.v.t.
Functie of functies		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.

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 * 2020	Belastbare vast en variabele onkosten-vergoedingen	Voorziening beloning betaalbaar op termijn	Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	Maximale vergoeding op basis VTOI	Beloning * 2019
voorzitter	Dhr. W.H. Everts, Bedum	1-9-2012		variabel	€ 7.500	nvt	nvt	nvt	15% van DB	€ 7.500
lid	Dhr. J. Bessembinders, Onstwedde	23-5-2016		variabel	€ 5.000	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 5.000
lid	Mevr. M.J. Westerbeek, Groningen	1-5-2019		variabel	€ 5.000	nvt	nvt	nvt	10% van DB	€ 3.125

* 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 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN

Model G: Overzicht geormerkte doelsubsidies OC&W

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	Kenmerk	Toewijzing Datum	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
aankruisen wat van toepassing is				
Lerarenbeurzen 2020 02VI	106779-1	28-8-2020	☒	☐
	111928-1	28-8-2020	☒	☐
Subsidie zij-instroom	1013554-1	23-10-2019	☐	☒
Subsidie IOP subsidie Corona achterstanden	IOP2-40365-VO	16-10-2020	☐	☒

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub B en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

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

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subs. kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1-jan verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subs. kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
			€	€	€	€	€	€	€
Er zijn geen subsidies met een verrekeningsclausule ontvangen die aflopen in 2020									
			-	-	-	-	-	-	-
totaal			-	-	-	-	-	-	-

G2B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	bedrag toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subs. kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1-jan verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subs. kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
			€	€	€		€	€	
Subsidie Sterk Techniekonderwijs 19026	STO19026	1-7-2019	3.946.490	-	-	-	1.066.618	622.865	443.753
Subsidie GLTL	GLTL20184	30-11-2020	160.494	-	-	-	64.197	-	64.197
Subsidie planvorming krimp	LVO20025	10-7-2020	50.000	-	-	-	50.000	-	50.000
totaal			4.156.984	-	-	-	1.180.815	622.865	

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3 Baten

3.1 Rijksbijdrage OC&W

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
- Personeel	18.608.176	17.946.000	19.416.285
- Materieel	2.912.136	2.862.200	3.088.991
3.1.1.1 Rijksbijdrage OC&W	21.520.312	20.808.200	22.505.276
- Geomerkte subsidies	421.736	620.000	33.440
- Niet geomerkte subsidies	1.908.191	1.750.400	2.626.996
3.1.2.1 Overige subsidies OC&W	2.329.927	2.370.400	2.660.436
- doorbetalingen SWV zorggelden	2.914.263	2.703.000	2.346.733
3.1.3.1 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	2.914.263	2.703.000	2.346.733
Totaal Rijksbijdrage OC&W	26.764.501	25.881.600	27.512.445

De normatieve rijksbijdrage OC&W is gebaseerd op het leerlingenaantal op teldatum 1.10.2019.

De verschillen tussen de rijksbijdragen in 2020 en 2019 worden veroorzaakt door een daling in de leerlingaantallen op 1-10-2019 t.o.v 1-10-2018

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.

De geomerkte subsidies bestaat met name uit de inzet van de middelen voor STO (389.000), inzet voor corona achterstanden (12.446), zij-instroom (10.000) en studieverlof (10.286). De inzet STO is iets lager dan begroot doordat niet alle project doorgaan hebben kunnen vinden i.v.m. corona.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	188.244	35.200	94.182
Totaal Overige overheidsbijdragen en subsidies	188.244	35.200	94.182

In 2019 en 2020 zijn de gemeentelijke bijdragen hoger dan de begroting doordat in beide jaren een ontvangst over voorgaande jaren verwerkt is.

In 2020 was dit de betaalde OZB en verzekering, via de VVE van de sportparklaan, voor de jaren 2018 en 2019 en voor 2019 was dit de vergoeding voor de de kosten van sportaccommodatie over de jaren 2015 t/m 2017. Tevens zijn er in 2020 aangepaste afspraken gemaakt over de bekostiging van de sportvoorziening voor de schooljaren 2019-2020 en 2020-2021 die financieel voordelig uitpakken voor Ubbo Emmius.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Model AB: Opgave andere baten

3.5

Overige baten

		Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.5.1	Verhuur	15.579	20.000	34.029
3.5.2	Detachering personeel	333.323	140.200	255.020
3.5.4	Sponsoring	-	7.500	-
3.5.5	Deelnemers en ouderbijdragen	94.485	138.500	364.468
3.5.8	Verkoop onderwijsmaterialen (intern boekenfonds)	-	-	-
3.5.9	Catering	37.912	121.000	48.176
3.5.10	Overig	161.809	68.000	507.095
	<i>Uitsplitsing overige:</i>			
	- projectmatige onderwijssubsidies	20.000	-	54.039
	- belastingdienst, teruggave BTW & premie WGA	20.296	-	43.360
	- regionaal arbeidsmarkt PRO	69.953	-	-
	- ESF subsidie			117.123
	- Bijdrage NP personele kosten na overdracht			279.500
	- Opleidingsschool	40.000	40.000	
	- overige activiteiten	11.560	28.000	13.073
	Totaal overige baten	643.108	495.200	1.208.789

De deelnemers en ouderbijdragen zijn lager dan begroot doordat een aantal activiteiten geen doorgang hebben kunnen vinden door corona.
Het forse verschil met de ouderbijdrage van 2019 komt doordat alle buitenlandse reizen geannuleerd zijn.

Verder is er een subsidie ontvangen voor Pro Stadskanaal om de kansen op de arbeidsmarkt te verhogen. Deze subsidie is in de plaats gekomen van de ESF-subsidie

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELENDEN

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.1.1 Lonen en salarissen	20.690.894	20.575.200	21.084.384
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	16.035.766	20.575.200	16.028.498
4.1.1.2 Sociale lasten	2.180.332	-	2.494.149
4.1.1.5 Pensioenpremies	2.474.796	-	2.561.738
4.1.2 Overige personele lasten	1.898.533	1.278.600	2.532.616
4.1.2.1 Dotaties en vrijval personele voorzieningen	384.004	101.000	482.702
4.1.2.2 Uitzendkrachten, declaranten e.d.	1.029.708	719.000	1.562.411
4.1.2.3 Overig (sociaal personeelsbeleid)	448.869	408.600	442.398
4.1.2.3 Overig	35.952	50.000	45.105
4.1.3.3 Af: Uitkeringen	-511.884	-50.000	-415.461
Totaal personele lasten	22.077.543	21.803.800	23.201.539
Aantal FTE (exclusief vervanging)	273,00		277,00
Personeelskosten per FTE	€ 75.791	€	76.117
	74,9%		73,9%

De lonen en salarissen bedragen 75% van de totale lasten over 2019 (in 2019 73,9%).

De lonen en salarissen zijn gedaald t.o.v. 2019 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. Wel heeft er extra inzet plaatsgevonden voor de uitvoering van het project STO.

De kosten per FTE zijn gedaald doordat er afscheid is genomen van een aantal oudere medewerkers waar jongere (goedkopere) medewerkers voor in de plaats zijn gekomen.

De dotaties aan de personele voorzieningen zijn fors hoger dan begroot doordat er veel LBP uren gespaard worden.

De realisatie 2019 was nog hoger aangezien er in 2019 een voorziening gecreëerd is voor de uitkeringskosten voor ex-werknemers van Ubbo Emmius

De inhuur van extern personeel is hoger dan begroot door een herverdeling van de leerlingen in Winschoten waarvoor personeel van het Dollard College ingehuurd wordt (detachering).

De ontvangen uitkering hebben hebben voor 366.000 betrekking op betaalde transitievergoedingen in voorgaande jaren, aan medewerkers die ziek uit dienst zijn gegaan.

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.2.2 Materiële vaste activa			
- Gebouwen en terreinen	149.666	145.800	145.786
- Inventaris en apparatuur	587.740	638.700	609.604
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	14.869	7.400	8.099
Totaal afschrijvingslasten	752.275	791.900	763.489

De afschrijvingslasten bedragen 2,7% van de totale lasten over 2020 (in 2019 2,7%).

De afschrijvingslasten zijn lager dan begroot aangezien nog niet alle investeringen voor STO gerealiseerd zijn.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN

4.3 Huisvestingslasten

		Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.3.1	Huur	390.729	377.800	381.895
4.3.3	Onderhoud	900.054	484.800	688.277
	<i>Uitsplitsing Onderhoud</i>			
	- Onderhoud	405.899	218.600	392.745
	- Aanpassingen & renovatie	198.623	-	-
	- Dotatie onderhoudsvoorzieningen	295.532	266.200	295.532
4.3.4	Energie en water	282.497	297.300	293.786
4.3.5	Schoonmaakkosten	176.857	109.600	131.916
4.3.6	Heffingen	48.483	43.500	66.977
4.3.8	Overige huisvestingslasten	97.379	19.900	64.886
	Totaal huisvestingslasten	1.896.000	1.332.900	1.627.735

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

*De kosten voor onderhoud zijn fors hoger dan begroot doordat het dagelijks onderhoud fors hoger is dan begroot (ook in 2019 al en vanaf 2021 hoger begroot).
Tevens zijn er aanpassingen gedaan in het gebouw en het plein aan de bovenburen in Winschoten om de toename van het aantal leerlingen op te kunnen vangen
en er zijn aanpassingen gedaan in de ventilatie van een aantal gebouwen om de verspreiding van corona zo veel mogelijk tegen te gaan.*

De overige huisvestingslasten zijn hoger door onder andere een onderzoek naar de luchtkwaliteit in de schoolgebouwen.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEN

4.4

Overige lasten

		Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	471.515	444.500	470.900
	<i>Uitsplitsing administratie en beheer:</i>			
	- Administratie en beheer	197.252	207.500	190.193
	- College van Bestuur & Raad van Toezicht	20.942	27.000	23.170
	- Telefoon en internet	136.090	120.000	144.014
	- Public relations en marketing	117.231	90.000	113.523
4.4.2	Inventaris en apparatuur	616.300	476.000	410.454
	<i>Uitsplitsing inventaris en apparatuur</i>			
	- Inventaris en apparatuur	142.521	89.500	69.749
	- Ict	473.779	386.500	340.704
4.4.3	Leermiddelen	1.328.062	1.175.100	1.361.409
	- Leermiddelen	316.411	270.500	314.277
	- Boekenfonds en externe inkoop opleidingen	831.179	740.600	864.022
	- Mediatheek en kopieermaterialen	180.471	164.000	183.111
4.4.5	Overig	472.033	565.200	691.403
	<i>Uitsplitsing overige:</i>			
	- Representatie	1.867	4.500	3.480
	- Kantinekosten	33.009	121.000	50.514
	- Locatiebudgetten	43.890	58.900	46.796
	- Vervoer leerlingen en bedrijfsvoertuigen	29.632	27.500	28.077
	- Reizen en excursies	145.418	91.000	334.563
	- Contributies en abonnementen	96.082	80.000	84.886
	- Leerlingenzorg en testen/toetsen	59.233	90.300	67.375
	- LOB	24.707	37.000	30.069
	- Overige (incl. afdracht VAVO)	38.195	55.000	45.643
	Totaal overige lasten	2.887.910	2.660.800	2.934.166
4.4.1.1	<i>Uitsplitsing kosten accountant</i>			
	Honorarium onderzoek jaarrekening	20.000	20.000	19.965
	Honorarium controle opdrachten	-	-	-
	Totale accountantslasten	20.000	20.000	19.965

De overige materiele lasten bedragen 10,5% van de totale lasten in 2020 (in 2019 10,3%).

De forse stijging ten opzichte van de begroting wordt jaarlijks 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 in de jaarrekening als baten en lasten geboekt worden. In 2020 zijn er geen bijdragen van ouders ontvangen voor de buitenlandse reizen maar er zijn wel kosten gemaakt voor de annulering van de reizen.

Verder zijn de kosten voor ICT hoger dan begroot door onder andere extra kosten voor het digitaal lesgeven en zijn de kosten voor klein inventaris hoger door de aanschaf van desinfectiezuilen en spatschermen.

De kantinekosten zijn veel lager dan begroot maar daarmee samenhangend zijn de kantineopbrengsten ook veel lager dan begroot.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELENDEN

Model FB: Financiële baten en lasten

		Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
6.1	Rentebaten	20.185	25.000	35.422
5.5	Rentelasten	12.208	-	-
Totaal financiële baten en lasten		7.978	25.000	35.422

De geldmiddelen zijn uitgezet op normaal direct opvraagbare rekeningen waarover negatieve rente betaald wordt.

De gemiddelde renteopbrengst over 2020, rekening houdende met de FVA, bedroeg 0,09 %.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

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.

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

Besturenfusie Ubbo Emmius en Dollard College

Vanwege de krimp is het noodzakelijk om onderwijslocaties in onze provincie samen te voegen. Op die manier kan in de grote plaatsen, thuisnabij, een breed aanbod van mogelijkheden in stand worden gehouden. Vanwege deze reden was Ubbo Emmius betrokken bij de samenvoeging van het VO in Stadskanaal (overdracht van VO Noorderpoort aan Ubbo Emmius) en Veendam (overdracht aan de Winkler Prins). In Winschoten zal een dergelijke samenvoeging van het onderwijs plaatsvinden per 1 augustus 2022. Daaraan voorafgaand zal een besturenfusie plaats vinden van de stichtingen Dollard College en Ubbo Emmius. Met deze nieuwe stichting ontstaat een robuuste stichting voor voortgezet onderwijs in de regio, met meer organisatorische slagkracht om leerlingendaling en tekorten aan onderwijsgeventen het hoofd te bieden.

De nieuwe stichting die ontstaat na de bestuurlijke fusie tussen Dollard College en Ubbo Emmius zal tot uiterlijk 1 januari 2024 onder het huidige bevoegd gezag van OGN vallen. Daarna is deze stichting een autonome rechtspersoon, die volgens de dan vigerende wet- en regelgeving is ingericht (ook voor wat betreft de governance). Dat betekent dat tot uiterlijk 1 januari 2024 het College van Bestuur van OGN aanspreekpunt is voor alle zaken die wettelijk aan het bevoegd Gezag van de stichting toekomen (denk bijvoorbeeld aan de Inspectie van het Onderwijs).

In de praktijk zal het CvB van OGN per stichting een groot aantal bevoegdheden delegeren aan zogenaamde 'gedelegeerd bestuurders'. Ook de nieuwe fusiestichting zal een gedelegeerd bestuur kennen. Het pakket van gedelegeerde taken wordt in 2021, dus voorafgaande aan de fusiedatum, vastgesteld en zal aan alle wettelijke daarvoor geldende voorwaarden voldoen. Daarmee wordt in de overgangperiode een zo groot mogelijk mandaat aan de stichtingen toegekend.

De officiële status van dit moment is dat de besturen, met toestemming van de RvT's, een voorgenomen besluit tot fusie hebben genomen en dat aan de MR'en hebben voorgelegd. De gevolgen van de fusie zijn beschreven in de FER en de MR'en hebben instemmingsrecht. In het traject dat nu ingaat wordt Decentraal Arbeidsvoorwaarden Overleg met de bonden gevoerd en vervolgens moeten de RvT's nog officieel instemmen met de fusie. Voor de zomervakantie wordt een definitief positief besluit verwacht.

Ondertekening door de bestuurder en toezichthouders

Ondertekening door de bestuurder

Dhr. G.H. van Vliet, Veendam

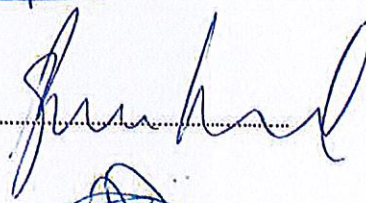


Ondertekening door de leden van de Raad van Toezicht

Voorzitter: dhr. W.H. Everts, Winsum



Lid: dhr. J. Bessembinders, Onstwedde



Lid: mevr. M.J. Westerbeek, Groningen



Overige gegevens

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming 2020 is als volgt:

Resultaat 2020

58.741	wordt toegevoegd aan de algemene reserve
-70.000	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve nieuwbouw
-25.000	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve onderhoud
26.363	wordt toegevoegd aan de algemene private reserve
-9.896	totaal resultaatverdeling

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

Datum
11 juni 2021

Behandeld door
C. Elsinga RA EMA

Kenmerk
8135/CE/RvdB

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 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 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; 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 2020 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris 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;
- verslag van de raad van toezicht;
- 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 2020 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 2020 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, het verslag van de raad van toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

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, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

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 2020, 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 gerede 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, 11 juni 2021

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

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN