

Jaarrekening 2021



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 2021 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevings-voorschriften 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 verslaggevings-voorschriften 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. 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.

Duurzame 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 ouderenvrlof 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 vrlof 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 lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Rijksbedragen

De ontvangsten (normatieve) rijksbijdragen en de niet-geoormerkte 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.

Geoormerkte 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 balans-datum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar warin 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 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.

Toelichting pensioenen

Pensioenen voor het personeel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Per eind 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2%. 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 2021 (na resultaatverdeling)

1.	Activa	31 december 2021		31 december 2020	
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	3.330.286		3.477.979	
1.1.3	Financiële vaste activa	367.226		389.856	
	Totaal vaste activa		3.697.512		3.867.835
1.2	Vlottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	322.279		362.829	
1.2.4	Liquide middelen	10.925.107		8.887.230	
	Totaal vlottende activa		11.247.386		9.250.058
	Totaal activa		14.944.898		13.117.893

2.	Passiva	31 december 2021		31 december 2020	
2.1	Eigen vermogen	5.576.812		4.461.506	
2.2	Voorzieningen	4.690.326		4.289.654	
2.4	Kortlopende schulden	4.677.761		4.366.733	
	Totaal passiva		14.944.898		13.117.893



Model B:

Staat van baten en lasten over 2021

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3	Baten			
3.1.	Rijksbijdrage OC&W	29.521.715	26.409.000	26.764.501
3.2	Overige overheidsbijdragen	126.259	60.000	188.244
3.5	Overige baten	947.532	577.000	643.108
	Totaal baten	30.595.506	27.046.000	27.595.853

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4	Lasten			
4.1.	Personeelslasten	24.060.354	22.243.000	22.077.543
4.2	Afschrijvingen	680.303	761.000	752.275
4.3	Huisvestingslasten	1.939.477	1.539.000	1.896.000
4.4	Overige lasten	2.768.873	2.875.000	2.887.910
	Totaal lasten	29.449.007	27.418.000	27.613.727
	Saldo baten en lasten	1.146.499	-372.000	-17.873
	Financiële baten en lasten	(31.194)	20.000	7.978
	Netto resultaat	1.115.305	-352.000	-9.896



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.



	2021		2020	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat	1.146.499		-17.873	
<i>Aanpassingen voor:</i>				
- Afschrijvingen	680.303		752.276	
- Mutaties voorzieningen	400.672		9.768	
- Afschrijvingen voorgaande jaren desinvesteringen	0		0	
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>				
- Vorderingen	40.549		151.979	
- Kortlopende schulden	311.028		674.333	
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:		2.579.051		1.570.482
Ontvangen interest	-31.194		7.977	
Overige mutatie financiële vaste activa	-		-	
		-31.194		7.977
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:		2.547.857		1.578.459
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-532.609		-1.403.884	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		-	
Investerings financiële vaste activa	0		0	
Desinvesteringen financiële vaste activa	22.630		20.880	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:		-509.979		-1.383.004
Mutatie liquide middelen		2.037.878		195.455
Beginstand liquide middelen	8.887.230		8.691.775	
Mutatie liquide middelen	2.037.878		195.456	
Eindstand liquide middelen		10.925.107		8.887.231

Model VA:

Vaste activa

1. Activa											
1.1.2 Matëriële vaste activa											
				Mutaties 2021							
		Cumulatieve aanschaf- waarde per 31 dec 2020	Cumulatieve afschrijving- en t/m 31 dec 2020	Boekwaarde per 31 dec 2020	Investeringen	Des- investeringen	Correctie afschrijving- en des- investeringen	Afschrijving- en	Cumulatieve aanschaf- waarde per 31 dec 2021	Cumulatieve afschrijving- en t/m 31 dec 2021	Boekwaarde per 31 dec 2021
1.1.2.1	Gebouwen en terreinen	3.089.131	2.576.945	512.186	132.063	-	-	92.799	3.221.193	2.669.744	551.449
1.1.2.2	Inventaris en apparatuur	8.937.957	6.011.111	2.926.846	400.547	-	-	574.907	9.338.504	6.586.018	2.752.486
1.1.2.3	Andere vaste bedrijfs- middelen	92.918	53.971	38.947	-	-	-	12.597	92.918	66.567	26.351
	Totaal materiële vaste activa	12.120.006	8.642.027	3.477.979	532.609	-	-	680.303	12.652.615	9.322.329	3.330.286

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 en 2021 is er geïnvesteerd in noodlokalen aan de bovenburen in Winschoten in verband met een toename van het aantal leerlingen. De gemeente heeft een bijdrage gedaan in 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 2021 betreffen o.a. voor € 92.000 aan investeringen voor het projecten STO en de pilot nieuwe leerweg GL/TL, en bestaan met name uit aanschaf van machines en apparatuur voor de praktijkvakken techniek. Tevens is er € 50.000 geïnvesteerd in extra meubilair voor een uitbreiding van leslokalen in het Kofschip. De overige investeringen betreffen met name vervangingsinvesteringen op het gebied van ICT.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

	termijn in jaren	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 2021				
		Boekwaarde per 31 dec 2020	Investerings	Desinvesterings/ aflossing	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 dec 2021
	Overige leningen	389.856	-	22.630	-	367.226
	Totaal financiële vaste activa	389.856	-	22.630	-	367.226
	Uitsplitsing overige leningen					
	gemeente Stads kanaal - annuïteiten	335.927	-	11.458	-	324.469
	MFA de Bast Onstwedde - aflossingsvrij	53.929	-	11.172	-	42.757
		389.856	-	22.630	-	367.226

De eerste lening betreft een annuïteitslening aan de gemeente Stads kanaal inzake de uit eigen middelen gefinancierde verbouw van de locatie Maarsdreef te Stads kanaal. 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 € 12.327. De tweede lening betreft een renteloze lening aan de Stichting MFA Bast voor het plaatsen van zonnepanelen. De verwachting is dat deze lening binnen 5 jaar afgelost is. Deze lening is ook uit het privaat vermogen gefinancierd.

Model VV: Vorraden en vorderingen

1.2.2	Vorderingen		
		31 december 2021	31 december 2020
1.2.2.1	Debiteuren	179.114	166.614
1.2.2.10	Overige	75.388	146.463
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	68.114	49.726
1.2.2.14	Te ontvangen interest	-	25
	Totaal Vorderingen	322.279	362.829

Alle bovengenoemde vorderingen zijn kortlopend en kort na balansdatum ontvangen. De overige vorderingen zijn lager dan in 2020 aangezien de bijdrage van de gemeente voor de noodlokalen in Winschoten in twee delen betaald is, waardoor de helft van de bijdrage in 2020 als vordering is opgenomen. Deze vordering is in 2021 ingelost. De vooruitbetaalde kosten en overlopende activa kennen een looptijd van minder dan een jaar en betreffen met name licenties voor het komende kalenderjaar.



Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4	Liquide middelen		
		31 december 2021	31 december 2020
1.2.4.1	Kasmiddelen	3.115	11.955
1.2.4.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	5.931.738	1.566.564
1.2.4.2	Spaar- en depositorekeningen	4.990.254	7.308.711
	Totaal Liquide middelen	10.925.107	8.887.230

De geldmiddelen zijn uitgezet op normaal direct opvraagbare rekeningen waarover negatieve rente betaald wordt. De gemiddelde renteopbrengst over 2021, rekening houdende met de FVA, bedroeg -0,3 %. In 2021 is een deel van de liquide middelen van de spaarrekeningen naar de bestuursrekeningen gestort ter voorbereiding op de overgang naar schatkistbankieren in 2022.



Model D: Eigen vermogen

		Stand per 31 december 2020		Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 dec 2021	
	Algemene reserve						
2.1.1.1	Algemene reserve	2.315.198		-32.332		2.282.867	
			2.315.198				2.282.867
2.1.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)						
	Bestemmingsreserve NPO	0		1.216.582	-	1.216.582	
	Bestemmingsreserve onderhoud	154.301		-25.000	-	129.301	
	Bestemmingsreserve convenant 2019	439.622		-69.500	-	370.122	
			593.923				1.716.005
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)						
	Algemene reserve privaat	1.552.385		25.555	-	1.577.940	
	Bestemmingsreserve boeken	0			-	0	
			1.552.385				1.577.940
	Totaal Eigen Vermogen		4.461.506	1.115.305	-		5.576.812

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 2021 onttrokken zoals bovenstaand aangegeven. Er is een bestemmingsreserve NPO gecreëerd voor het deel van de ontvangen NPO middelen die ontvangen zijn in 2021 maar nog niet besteed. De onttrekking van € 25.000 van de reserve onderhoud betreft het 10 jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de eigen investering in de verbouwing van Pro Stadskanaal. In 2019 is een bestemmingsreserve opgenomen voor de ontvangen middelen in 2019 conform het afgesproken convenant. De plannen voor de inzet van de middelen zijn in 2021 besproken met de MR en deels conform het voorstel besteed. De plannen zullen in 2022 en 2023 verder effectueert 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: Vorzieningen en langlopende schulden

2.2	Vorzieningen	Mutaties 2021						
		Boekwaarde per 31 dec 2020	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 dec 2021	Looptijd < 1 jaar	Looptijd > 1 jaar
2.2.1	Personeel	1.563.188	372.771	200.964	-	1.734.994	259.219	1.347.492
	<i>Duurzame inzetbaarheid</i>	1.040.171	337.278	137.568	-	1.239.881	247.976	991.905
	<i>Jubilea</i>	127.871	1.016	30.526	-	98.361	11.243	87.118
	<i>Spaarverlof</i>	233.993	34.477	-	-	268.470	-	268.470
	<i>Voorziening uitkeringen</i>	161.153	-	32.870	-	128.283	32.870	95.413
2.2.3	Voorziening Groot onderhoud	2.726.466	295.532	66.667	-	2.955.331	813.927	2.141.404
	Totaal Voorzieningen	4.289.654	668.303	300.502	-	4.690.326	1.106.016	3.584.309

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 2022 op basis van het huidig personeelsbestand.

Duurzaam inzetbaarheid

In de cao VO zijn afspraken gemaakt over duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 7). De 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.

Spaarverlof

De historische opgebouwde rechten m.b.t. het spaarverlof zijn als personele voorziening opgenomen. Er worden geen spaarverlofuren meer gespaard, alleen opgenomen. In 2021 vindt er wel een dotatie aan de voorziening plaats in verband met de gestegen loonkosten.

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 2021 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 2021 zijn lager geweest dan opgenomen in het MJOP voor 2021, 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. In 2022 zullen de MJOP's worden geüpdate en zal de benodigde onderhoudsvoorziening waar nodig aangepast worden. Deze actie wordt gezamenlijk met het Dollard College opgepakt zodat in de jaarrekening 2022, de voorziening onderhoud voor alle locaties binnen Stichting Trivium op een zelfde wijze uitgewerkt zullen worden.



Model KS:

Kortlopende schulden

2.4	Kortlopende schulden		
		31 december 2021	31 december 2020
2.4.3	Crediteuren	444.642	386.072
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.051.656	974.617
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	321.950	277.586
2.4.9	Overige kortlopende schulden (incl RC NP en DC)	685.839	855.593
2.4.10	Nog te besteden doelsubsidie OC&W (1e fase STO)	-	45.630
2.4.10	Vooruitontv. OC&W	17.500	17.500
2.4.10.2	Nog te besteden doelsubsidie geoormerkt OC&W STO	783.010	443.753
2.4.10.2	Nog te besteden doelsubsidie geoormerkt OC&W c	228.705	331.685
2.4.10.3	Nog te besteden overige doelsubsidies (ESF)	266.721	258.969
2.4.10.8	Vakantieuitkering en bindingstoelage	95.600	-
2.4.10.5	Vooruitontvangen college- en les gelden	765.412	730.904
2.4.10.1		16.725	44.423
		4.677.761	4.366.733

Het saldo van de kortlopende schulden op 31-12-2021 is hoger dan op 31-12-2020. Dit verschil wordt met name veroorzaakt door de stijging van de te besteden middelen STO doordat een aantal geplande projecten in 2020 en 2021 zijn uitgesteld, in verband met de beperkende maatregelen door corona.

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, subsidie leerlingdaling VO en de subsidie voor pilot vernieuwde leerweg GL-TL.

De opgebouwde verplichting vakantieuitkering en bindingstoelage ad € 765,412,- betreft opgebouwde rechten van het personeel per ultimo 2021. Uitbetaling zal in mei en augustus 2022 plaatsvinden.

WNT Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

[illegible]

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 onkostenvergoedingen	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.								

Model G:

Overzicht geoormerkte 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.				
Toewijzing			de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
Omschrijving	Kenmerk	Datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Lerarenbeurzen 2020 02VJ	1164978-1	27.07.2021	x	
	1190867-1	23.11.2021	x	
Subsidie zij-instroom	1013554-1	23.10.2019	x	
Subsidie zij-instroom	1158909-1	21.05.2021		x
Subsidie IOP subsidie Corona achterstanden	IOP2-40365-VO	16.10.2020	x	

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 verslagjr	Totale subs. kosten t/m vorig verslagjr	Saldo per 1-jan verslagjr	Ontvangen in verslagjr	Subs. kosten in verslagjr	Te verrekenen per 31 dec verslagjr
Er zijn geen subsidies met een verrekeningsclausule ontvangen die aflopen in 2020			-	-	-	-	-	-	-
Totale			-	-	-	-	-	-	-
G2B.									
Doorlopend tot in een volgend verslagjaar									
Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjr	Totale subs. kosten t/m vorig verslagjr	Saldo per 1-jan verslagjr	Ontvangen in verslagjr	Subs. kosten in verslagjr	Saldo per 31 dec verslagjr
Subsidie Sterk Techniek-onderwijs 19026	STO19026	01.07.2019	3.946.490	1.066.618	622.865	443.753	1.085.170	745.913	783.010
Subsidie GLTL	GLTL20184	30.11.2020	160.494	64.197	-	64.197	44.938	35.144	73.991
Subsidie planvorming krimp	LVO20025	10.07.2020	50.000	50.000	-	50.000	-	50.000	-
Subsidie leerlingdaling	IML21004	31-8-2021	694.400				138.880	-	138.880
Totaal			4.851.384	1.180.815	622.865	557.950	1.268.988	831.057	995.881

Model OB:

Opgave overheidsbijdragen

3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OC&W			
		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
	Personeel	19.860.028	18.481.265	18.608.176
	Materieel	2.864.728	2.810.997	2.912.136
	NPO	1.925.494	-	
3.1.1.1	Rijksbijdrage OC&W	24.650.249	21.292.262	21.520.312
	Goormerkte subsidies	1.027.368	590.000	421.736
	Niet geoormerkte subsidies	1.295.844	1.792.295	1.908.191
3.1.2.1	Overige subsidies OC&W	2.323.212	2.382.295	2.329.927
	Doorbetalen SWV zorggelden	2.548.254	2.734.443	2.914.263
3.1.3.1	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	2.548.254	2.734.443	2.914.263
	Totaal Rijksbijdrage OC&W	29.521.715	26.409.000	26.764.501
De normatieve rijksbijdrage OC&W is gebaseerd op het leerlingenaantal op teldatum 1.10.2020. De verschillen tussen de rijksbijdragen in 2021 en 2020 worden m.n. veroorzaakt door een daling in de leerlingaantallen op 1-10-2020 t.o.v 1-10-2019 van ongeveer 30 leerlingen, de gestegen variabelen voor de personele vergoeding en de aanvullende subsidie NPO. De geoormerkte subsidies bestaan uit de inzet van de middelen voor STO (420.000), inzet voor corona achterstanden (451.000), zij-instroom (10.000) en studieverlof (61.000), Planvorming leerlingdaling (50.000) en de pilot nieuwe leerweg TL/GL (35.000). De inzet STO is iets lager dan begroot doordat niet alle project doorgang hebben kunnen vinden i.v.m. coronamaatregelen. De ontvangen middelen vanuit het SWV zijn lager dan begroot en lager dan 2020 door een lichte daling van het leerlingenaantal. Verder is de verwachte verhoging van de vergoeding per leerling niet gerealiseerd.				
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
3.2.2.2	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	126.259	60.000	188.244
	Totaal Overige overheidsbijdragen en subsidies	126.259	60.000	188.244
In 2021 en 2020 zijn de gemeentelijke bijdragen hoger dan de begroting doordat in beide jaren een ontvangst over voorgaande jaren verwerkt is. Dit betreft de betaalde OZB en verzekering, via de VVE van de sportparklaan die teruggevond kan worden bij de gemeente Stadskanaal				

Model AB:

Opgave andere baten

3.5	Overige baten			
		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
3.5.1	Verhuur	18.437	20.000	15.579
3.5.2	Detachering personeel	324.625	206.400	333.323
3.5.5	Deelnemers en ouderbijdragen	149.946	137.600	94.485
3.5.9	Catering	31.706	65.000	37.912
3.5.10	Overig	422.818	148.000	161.809
	Uitsplitsing overige:			
	- projectmatige onderwijssubsidies	26.230	-	20.000
	- belastingdienst, teruggave BTW & premie WGA	-	-	20.296
	- regionormiddelen arbeidsmarkt PRO	33.136	-	69.953
	- Opbrengst zonnepanelen	7.755		
	- Bijdrage RAL (regionaal aanpak lerarentekort)	5.338		
	- Opleidingsschool	40.000	40.000	40.000
	- Extra Handen in de Klas	308.065		
	- Overige activiteiten	2.294	108.000	11.560
	Totaal overige baten	947.532	577.000	643.108
De deelnemers en ouderbijdragen zijn hoger dan begroot en de realisatie 2020 doordat de verwerking van de ouderbijdrage gewijzigd is. Aangezien de ouderbijdragen vanaf 2021-2022 niet meer verplicht mogen worden en door een aanpassing/automatisering van de verwerking ouderbijdragen in de administratie, worden de ouderbijdragen geboekt in het jaar dat de vordering ontstaat. 2021 is een overgangsjaar waardoor er eenmalig hoger ouderbijdragen verwerkt zijn. Verder is er een subsidie ontvangen 'Extra Handen in de Klas' om de kwaliteit van de lessen te continueren ondanks de beperkende maatregelen. Deze subsidie is via O2G2 ontvangen die als penvoerder optreedt voor de regio.				

Model LA:

Opgave van de lasten

4.	Lasten			
4.1	Personele lasten			
		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.1.1	Lonen en salarissen	21.683.889	20.365.700	20.690.894
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	16.651.116	20.365.700	16.035.766
4.1.1.2	Sociale lasten	2.287.255	-	2.180.332
4.1.1.5	Pensioenpremies	2.745.518	-	2.474.796
4.1.2	Overige personele lasten	2.579.996	1.877.300	1.898.533
4.1.2.1	Dotaties en vrijval personele voorzieningen	372.771	101.000	384.004
4.1.2.2	Uitzendkrachten, declaranten e.d.	1.798.201	1.313.000	1.029.708
4.1.2.3	Overig (sociaal personeelsbeleid)	387.573	413.300	448.869
4.1.2.3	Overig	21.451	50.000	35.952
4.1.3.3	Af: Uitkeringen	-203.531	0	-511.884
	Totaal personele lasten	24.060.354	22.243.000	22.077.543
	Aantal FTE	281,10		273,00
	loonkosten per FTE	77.139		75.791
		73,6%		74,9%
De lonen en salarissen bedragen 73,6% van de totale lasten over 2021 (in 2020 was dit 74,9%). De lonen en salarissen zijn met ongeveer 1 miljoen gestegen t.o.v. 2020 en zelfs 1,3 miljoen t.o.v. de begroting, door met name inzet van extra personeel ten laste van de subsidies IOP, EHK en NPO, die er allen op gericht zijn om de kwaliteit van het onderwijs te behouden en opgelopen achterstanden weg te werken in tijden met corona. De kosten per FTE zijn iets gestegen door de verwerkte loonsverhoging in 2021. De dotaties aan de personele voorzieningen zijn fors hoger dan begroot doordat er veel LBP uren gespaard worden. De realisatie 2021 was nagenoeg gelijk aan de realisatie 2020 De inhuur van extern personeel is hoger dan begroot door de inzet van NPO middelen voor externe ondersteuning, en door schaarste op de arbeidsmarkt voor de invulling van reguliere vacatures. De ontvangen uitkeringen zijn allen afkomstig van het UWV en betreffen uitkeringen voor betaalde transitievergoedingen en uitkeringen voor vervanging bij zwangerschaps- en bevallingsverlof.				
4.2	Afschrijvingslasten			
		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.2.2	Materiële vaste activa			
	- Gebouwen en terreinen	92.799	100.637	149.666
	- Inventaris en apparatuur	574.907	615.918	587.740
	- Andere vaste bedrijfsmiddelen	12.597	44.445	14.869
	Totaal afschrijvingslasten	680.303	761.000	752.275
De afschrijvingslasten bedragen 2,3% van de totale lasten over 2021 (in 2020 2,7%). De afschrijvingslasten zijn lager dan begroot aangezien nog niet alle investeringen voor STO gerealiseerd zijn.				

4.3 Huisvestingslasten		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.3.1	Huur	435.250	351.500	390.729
4.3.3	Onderhoud	890.519	669.800	900.054
	Uitsplitsing Onderhoud			
	- Dagelijks onderhoud	361.889	373.800	405.899
	- Aanpassingen & renovatie	233.098	-	198.623
	- Dotatie onderhoudsvoorzieningen	295.532	296.000	295.532
4.3.4	Energie en water	308.033	296.100	282.497
4.3.5	Schoonmaakkosten	237.174	146.100	176.857
4.3.6	Heffingen	36.190	55.500	48.483
4.3.8	Overige huisvestingslasten	32.311	20.000	97.379
Totaal huisvestingslasten		1.939.477	1.539.000	1.896.000
De huisvestingslasten bedragen 6,6% van de totale lasten in 2021 (in 2020 6,7%). De kosten voor onderhoud zijn fors hoger dan begroot in verband met de aanpassingen in Winschoten voor de huisvesting van extra leerlingen. Tevens is er extra schilderwerk verricht aan de Stationslaan die niet als zodanig opgenomen was in het meerjaren onderhoudsplan. De schoonmaakkosten zijn € 91.000 hoger dan begroot doordat er een aanbesteding op het gebied van schoonmaak is geweest en er voor gekozen is om de diensten vanuit het schoonmaakbedrijf uit te bereiden ter vervanging van het vertrek van eigen medewerkers. Deels worden deze hogere kosten gecompenseerd door lagere loonkosten.				



4.4 Overige lasten		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	550.545	494.500	471.515
	Uitsplitsing administratie en beheer:			
	- Administratie en beheer	293.427	257.500	197.252
	- College van Bestuur & Raad van Toezicht	21.678	27.000	20.942
	- Telefoon en internet	121.402	120.000	136.090
	- Public relations en marketing	114.038	90.000	117.231
4.4.2	Inventaris en apparatuur	551.947	566.000	616.300
	Uitsplitsing inventaris en apparatuur:			
	- Inventaris en apparatuur	70.960	89.500	142.521
	- ICT	480.988	476.500	473.779
4.4.3	Leermiddelen	1.253.188	1.306.000	1.328.062
	- Leermiddelen	254.838	326.000	316.411
	- Boekenfonds en externe inkoop opleidingen	850.935	816.800	831.179
	- Mediatheek en kopieermaterialen	147.416	163.200	180.471
4.4.5	Overige	413.192	508.500	472.033
	Uitsplitsing overige:			
	- Representatie	1.171	4.500	1.867
	- Kantinekosten	37.748	65.000	33.009
	- Locatiebudgetten	56.036	58.280	43.890
	- Vervoer leerlingen en bedrijfsvoertuigen	53.831	27.500	29.632
	- Reizen en excursies	52.162	91.000	145.418
	- Contributies en abonnementen	77.810	80.000	96.082
	- Leerlingenzorg en testen/toetsen	77.435	90.300	59.233
	- LOB	20.608	37.000	24.707
	- Overige (incl. afdracht VAVO)	36.390	54.920	38.195
	Totaal overige lasten	2.768.873	2.875.000	2.887.910
		9,40%		
4.4.1.1	Uitsplitsing kosten accountant			
	Honorarium onderzoek jaarrekening	20.812	20.000	19.965
	Honorarium controle opdrachten	-	-	-
	Totale accountantslasten	20.812	20.000	19.965

De overige materiele lasten bedragen 9,4% van de totale lasten in 2021 (in 2020 10,5%). De administratie- en beheerslasten zijn hoger dan begroot door extra kosten voor de voorbereiding van de fusie met het Dollard College per 1-1-2022. De kosten voor verbruiksmaterialen zijn lager dan begroot door onder andere de beperkende corona-maatregelen bij het geven van praktijklessen in 2021. De kosten voor het boekenfonds zijn wel iets hoger dan begroot. Een verdere analyse van de verschillen per vestiging wordt uitgewerkt. De kantinekosten, reizen en excursies, leerlingenzorg en de kosten voor LOB zijn allen lager dan begroot. Dit is ook een gevolg van de beperkende coronamaatregelen.

Model FB:

Financiële baten en lasten

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
6.1	Rentebaten	18.299	20.000	20.185
5.5	Rentelasten	49.493	-	12.208
	Totaal financiële baten en lasten	(31.194)	20.000	7.978
		-0,28%		
De geldmiddelen zijn uitgezet op normaal direct opvraagbare rekeningen waarover negatieve rente betaald wordt. De gemiddelde renteopbrengst over 2021, rekening houdende met de FVA, bedroeg -0,28 %. In 2022 wordt de overstap gemaakt naar schatkistbankieren om negatieve rentes in de toekomst te voorkomen.				



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 OPPGENOMEN 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, thuis nabij, 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 onderwijsgevers het hoofd te bieden.

Per 1 januari 2022 vallen de scholen Ubbo Emmius en Dollard College onder het bestuur van Stichting Trivium. Stichting Trivium is een zelfstandige Stichting en behoudt het bestuursnummer van Ubbo Emmius als ontvangende Stichting.

Ondertekening door de bestuurder en toezichthouders

Bestuurder

Dhr. G.H. van Vliet

Ondertekening door de leden van de Raad van Toezicht

Voorzitter

dhr. R. Schuur

Vice voorzitter

dhr. J. Bessebinders

Lid

mevr. M.J. Westerbeek

Lid

mevr. L. Becking- de Ruigh

Lid

dhr. K.J. Roffel

Lid

dhr. M. Krijnsen

Lid

mevr. C.R.M. Voogd

Lid

dhr. E. van Zuidam

OVERIGE GEGEVENS

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming 2021 is als volgt:

Resultaat 2021	
-32.332	wordt onttrokken aan de algemene reserve
1.216.582	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO
-69.500	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve convenant 2019
-25.000	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve onderhoud
25.555	wordt toegevoegd aan de algemene private reserve
1.115.305	totaal resultaatverdeling



Stichting Scholengroep Trivium
te Stadskanaal

Datum
3 juni 2022

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 Scholengroep Trivium

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius te Stadskanaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor bijzonder Voortgezet Onderwijs Ubbo Emmius op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Regelgeving jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting 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 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 is vereist op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2021 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2021 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantprotocol 2021

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountant protocol OCW 2021.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie 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 organisatie 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 materiele 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 Onderwijsaccountantprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,

- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie 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, 3 juni 2022

AKSOS Assurance B.V.
namens deze

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

