

STICHTING KATHOLIEK ONDERWIJS DRIMMELEN

JAARSTUKKEN 2020

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. J. van der...'.

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag	1
Jaarrekening	36
A Balans	37
B Staat van baten en lasten	38
C Kasstroomoverzicht	39
D Grondslagen	40
E Toelichting op de balans en staat van baten en lasten	47
F Overzicht verbonden partijen	53
G Model G: verantwoording subsidies	54
H WNT Overzicht	55
I Bestemming van het resultaat	57
J Gebeurtenissen na balansdatum	57
K Ondertekening van de jaarrekening	57
Overige gegevens	58
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59
Gegevens over de rechtspersoon	64

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



Jaarverslag SKOD



2020

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

Voorwoord

We hebben een heel bijzonder jaar achter de rug. De wereld werd in het eerste kwartaal geconfronteerd met een pandemie veroorzaakt door het COVID-19 virus. Deze pandemie heeft grote gevolgen gehad voor de maatschappij en ook voor ons als scholen-organisatie. In het jaarverslag zullen we hier niet steeds op terug grijpen, maar COVID-19 heeft veel invloed gehad op ons werk, op de ontwikkeling van kinderen en dus ook op de ontwikkelingen van de organisatie.

Een van de grootste uitdagingen voor het onderwijs was 'de lockdown'. De scholen gingen 16 maart voor het eerst dicht en het onderwijs moest heel snel omschakelen naar het geven van onderwijs op afstand. Qua programma's en hardware heeft SKOD de afgelopen jaren veel geïnvesteerd in digitaal onderwijs en dat bleek nu een hele goede basis. De grootste (en nieuwe) stap was het lesgeven op afstand. Dit is door alle leerkrachten heel snel en goed opgepakt. Binnen enkele dagen draaide het afstandsonderwijs. En in navolging van lessen werden ook andere werkzaamheden snel omgezet naar 'digitaal', door iedereen. Een groot compliment aan alle personeelsleden voor de snelheid en kwaliteit van omschakelen!

Daarnaast was het voor kinderen en ouders natuurlijk ook een andere werkelijkheid. Thuis les krijgen als leerling, kinderen helpen en ondersteunen naast het eigen thuiswerken door ouders... De maatschappij heeft snel gereageerd en kinderen en ouders hebben een grote prestatie geleverd tijdens deze nieuwe situatie.

Wat wel lastiger was en ook minder goed is doorgegaan zijn de organisatieontwikkelingen. Doordat een nieuwe manier van werken veel tijd en energie vroeg maar ook omdat het fysiek bij elkaar komen vaak niet mogelijk was, is er vertraging ontstaan bij verschillende ontwikkelingen. In de tweede helft van het jaar zijn veel ontwikkelingen weer opgestart, maar hebben we het ontwikkelingstempo iets aangepast.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



Inhoudsopgave

	Pagina
Hoofdstuk 1 SKOD	
1.1 De organisatie	4
1.2 De scholen	4
1.3 De missie/ visie	4
1.4 De bestuursfilosofie	6
1.5 Bestuur en directie	6
1.6 Organogram	7
Hoofdstuk 2 De Raad van Toezicht	
2.1 Maatschappelijke ontwikkelingen	8
2.2 Visie op toezicht	8
2.3 Rechtmatigheid en doelmatigheid van de financiële middelen	8
2.4 Goedgekeurde documenten door de RvT in 2020	9
2.5 Samenstelling van de RvT	9
2.6 Bezoldiging 2020	10
2.7 Continuïteit van ontwikkelingen	10
Hoofdstuk 3 Beleid en ontwikkeling	
3.1 Jaarplan	11
3.2 Realisatie jaarplan	11
3.3 Overige ontwikkelingen	13
3.4 Totstandkoming strategisch beleidsplan 2020 - 2025	13
Hoofdstuk 4 Onderwijs	
4.1 Leerlingen in kaart	14
4.2 Opbrengsten sociale veiligheid en tevredenheid van leerlingen	15
4.3 Opbrengsten leerresultaten	15
4.4 Opbrengsten passend onderwijs	16
Hoofdstuk 5 Personeel	
5.1 Kenmerken personeel	17
5.2 Opleiding en ontwikkeling	17
5.3 Begeleiding en coaching startende leerkracht	17
5.4 Functiehuis	17
5.5 Uitkeringen na ontslag	18
Hoofdstuk 6 Verantwoording	
6 Verantwoording	19
Hoofdstuk 7 Financiële verantwoording	
7.1 Staat van baten en lasten 2020	21
7.2 Toelichting op resultaat 2020	21
7.3 Balans 2020	25
7.4 Toelichting op balans 2020	25
7.5 Kengetallen per balansdatum	26
7.6 Treasuryverslag	28
7.7 Risicobeheersing en controlesystemen	28
7.8 Risico inventarisatie	29
7.9 Allocatie van middelen naar schoolniveau	31
7.10 Onderwijsachterstanden (OAB)	32
7.11 Werkdrukakkoord	32
7.12 Prestatiebox	32
7.13 Continuïteitsparagraaf	33

1. SKOD

1.1 De organisatie

De Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen is op 1 augustus 1997 ontstaan uit een fusie tussen de schoolbesturen van het katholieke onderwijs uit Terheijden, Wagenberg en Made. De stichting kent vanaf dat moment 6 scholen; drie scholen in Made, twee scholen in Terheijden en een school in Wagenberg. En allen gelegen in de gemeente Drimmelen. De regio waarin de gemeente ligt is een krimpregio. Dit houdt in dat het leerlingenaantal in de afgelopen jaren is teruggelopen en waarschijnlijk nog iets verder zal dalen. Op 1 oktober 2020 telde de stichting in totaal 1483 leerlingen. In 2020 waren er gemiddeld 105 Fte medewerkers in dienst.

1.2 De scholen:

Kern Made	Kern Wagenberg
Bs Den Duin 07NK Fazantenlaan 42 4921 VC Made Tel: 0162 670135 www.denduin.nl	Bs De Elsenhof 03VX Van den Elsenplein 17 4845 EB Wagenberg Tel: 076 5938130 www.elsenhof.nl
	Kern Terheijden
Bs de Lage Weide 08WR Julianastraat 1 4921 KM Made Tel: 0162 683466 www.delageweide.nl	Bs De Zeggewijzer 08LH Biezelaar 59 4844 RD Terheijden Tel: 076 5938135 www.zeggewijzer.nl
Bs De Stuijthoek 04UF Norbartstraat 55 4921 EB Made Tel: 0162 670145 www.stuijthoek.nl	Bs Zonzeel 06IE Polderstraat 110 4844 BK Terheijden Tel: 076 5938126 www.zonzeel.nl

1.3 De Missie / Visie

Onze missie:

SKOD is een organisatie voor katholiek primair onderwijs. Onze scholen stimuleren elke leerling het beste uit zichzelf te halen. We geven leerlingen de ruimte hun talenten te ontdekken en te versterken. Zo kan elke leerling zich ontwikkelen tot een zelfbewuste, initiatiefrijke en verantwoordelijke wereldburger.

Onze visie:

SKOD wil de missie vorm en inhoud geven langs de volgende lijnen:

Kind centraal:

SKOD wil de leerlingen opleiden tot zelfbewuste en verantwoordelijke wereldburgers. We dagen ze uit zich te ontwikkelen naar hun eigen mogelijkheden. Maximale ontwikkeling staat centraal. Bij al onze keuzes stellen we onszelf de vraag: wat heeft de leerling eraan?

Goed gekwalificeerde medewerkers:

SKOD is een lerende organisatie: Medewerkers leren van elkaar en stimuleren elkaar. Ze zijn eigenaar van hun eigen leerproces. Mobiliteit tussen de scholen biedt een kans om van elkaar te leren. Vanuit verbinding ondersteunen en inspireren medewerkers elkaar bijv. door het organiseren van feedback en feedforward.

Eenheid in verscheidenheid:

Voor de ouders is SKOD vooral van betekenis via de scholen. Elke school heeft de ruimte een eigen onderscheidend profiel te (blijven) ontwikkelen. Passend bij de eigen populatie, kern/ gemeente of wijk. Daardoor bieden we een gevarieerd onderwijsaanbod. SKOD ontwikkelt gemeenschappelijke kaders waarmee elke school werkt en waaraan ze hun eigen specifieke invulling geven.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

Partnerschap:

De scholen van SKOD staan midden in de samenleving. Wij zien ouders, leerlingen en maatschappelijke organisaties nadrukkelijk als partners voor de ontwikkeling van kinderen. Ouders en andere partners voelen zich betrokken en wij nodigen hen regelmatig uit hun inbreng te leveren en mee te denken: onderwijs maak je samen!

Innovatie met ICT:

We bereiden onze kinderen voor op een toekomst die we niet kennen. In de 21 eeuw is de inzet van ICT bij het leren belangrijk, niet als doel op zich maar als middel om kwalitatief goed onderwijs aan te bieden en nieuwe vaardigheden aan te leren. Leerkrachten maken gebruik van moderne ICT-middelen en zijn ook in staat ICT in zijn samenhang toe te passen op het vlak van leerinhoud, pedagogiek en didactiek.

Efficiënte bedrijfsvoering:

Door een goede en efficiënte bedrijfsvoering kunnen onze medewerkers zich vooral richten op het primaire proces: goed onderwijs geven. Op het gebied van huisvesting, personeel en organisatie, administratie en ICT willen we maximale kwaliteit leveren tegen zo laag mogelijke kosten. De bedrijfsvoering verloopt soepel en efficiënt, met oog voor de menselijke maat.

De kernwaarden:**(Vol) Vertrouwen:**

Vertrouwen begint bij vertrouwen geven en betrouwbaar zijn. Een basisvoorwaarde om relaties op te bouwen met leerlingen, ouders en medewerkers.

Elke school krijgt de ruimte om de eigen identiteit vorm te geven. We hebben vertrouwen in onze ouders en in hun oprechte wens en inzet het beste te doen voor hun kinderen. We hebben vertrouwen in het vakmanschap, de integriteit en de ontwikkeling van onze medewerkers. En de ons toevertrouwde leerlingen? Wij geloven in hun ontwikkeling, talenten en mogelijkheden. Onze leidinggevenden zijn binnen kaders integraal verantwoordelijk voor hun eigen school. Er is een grote mate van professionele autonomie en beleidsruimte. De verantwoordelijkheden liggen zo laag mogelijk in de organisatie.

Verantwoordelijk:

Wij zijn ons goed bewust van onze maatschappelijke taak. Die brengt verantwoordelijkheid met zich mee. Wij staan voor wat we doen in ons dagelijkse werk, de school en de samenleving. We willen onze taak goed uitvoeren en trots uitstralen.

De vragen van leerlingen en ouders veranderen voortdurend. Wij treden deze vragen open tegemoet; hebben een goed gevoel voor veranderende eisen en verlangens. Men mag ons aanspreken op de keuzes die wij maken.

Bij verantwoordelijkheid hoort ook dat wij onze medewerkers de vrijheid geven zelfstandig te beslissen, te groeien en initiatieven te nemen. Verantwoordelijkheid geven en nemen vraagt om heldere keuzes en een goede onderbouwing – zowel naar elkaar als naar onze maatschappelijke omgeving.

Verbindend:

Wij zien onze scholen als een verbindende factor in buurten en wijken: onze scholen zijn bereikbaar en toegankelijk. Wij zijn actief in betekenisvolle netwerken in de lokale gemeenschappen. Samen met anderen werken we aan een versterking daarvan.

Vanuit onze traditie verbinden wij ons ook met christelijke waarden. In ons dagelijks handelen laten we ons mede inspireren door kernbegrippen uit de Bijbel, zoals naastenliefde, respect, talent, rentmeesterschap en rechtvaardigheid. Wij proberen op een moderne wijze invulling te geven aan deze begrippen. Onze medewerkers voelen zich ermee verbonden vanuit hun persoonlijke identiteit.

Ondernemend:

Veranderingen in technologie hebben gevolgen voor de inhoud van ons onderwijs. Het leren van nu is plaats- en tijd onafhankelijk: leren gebeurt ook buiten de klas. Het leren in de toekomst ontwikkelt zich meer en meer van een vastgesteld programma naar een vraag gestuurd aanbod.

We willen elk kind passend onderwijs bieden en rekening houden met zijn behoeften. Dat vraagt initiatief, lef en creativiteit. Wij willen ons onderwijs interessant houden, nieuwe initiatieven onderzoeken en ontwikkelen. Zodat we leerlingen uitdagen nieuwe activiteiten te ondernemen. Zo ontwikkelen ze een brede blik en maken ze kennis met gevarieerde onderwerpen. Op ieder gebied: cognitief, motorisch, sociaal-emotioneel en creatief.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

1.4 De bestuursfilosofie

Onze bestuursfilosofie kenmerkt zich door de principes 'richting geven', 'ruimte bieden' en 'rekenschap afleggen'.

In onze organisatie is de directeur-bestuurder het bevoegd gezag en daarmee ook de eindverantwoordelijke binnen de stichting.

De schooldirecteuren zijn binnen kaders integraal verantwoordelijk voor de eigen school en zorgen voor een continuïteit en kwaliteit van de school.

De medewerkers handelen vanuit organisatie- en schoolkaders en de eigen professionele autonomie.

Binnen de organisatie willen we de verantwoordelijkheid en de beslissingsbevoegdheid steeds zo laag mogelijk in de organisatie neerleggen. Dit omdat de uitvoerende vaak het beste in staat is om te beoordelen hoe er in een situatie gehandeld moet worden en wat er nodig is om het gewenste resultaat te behalen.

De organisatie werkt met een planning en control cyclus. Deze cyclus is gericht op met name onderwijskwaliteit, personeel en bedrijfsvoering.

1.5 Bestuur en directie

Sinds 2015 werkt SKOD met het 'Raad van Toezicht'-model. De organisatie wordt aangestuurd door het bevoegd gezag, de directeur bestuurder. De scholen worden elk aangestuurd door een directeur.

In 2020 wordt het College van Bestuur gevormd door:

Dhr. Reint Bos; directeur-bestuurder

De directeur bestuurder heeft geen nevenfuncties.

In 2020 wordt de directie van de scholen gevormd door:

Wagenberg - De Elsenhof

Mevr. Hennie van Groezen

Terheijden - Zonzeel

Mevr. Maaïke van Twist

Terheijden - De Zeggewijzer

Mevr. Colinda Rijpers

Made - De Stuifhoek

Mevr. Nynke Oenema

Made - Den Duin

Mevr. Henriëtte Platjouw

Made - De Lage Weide

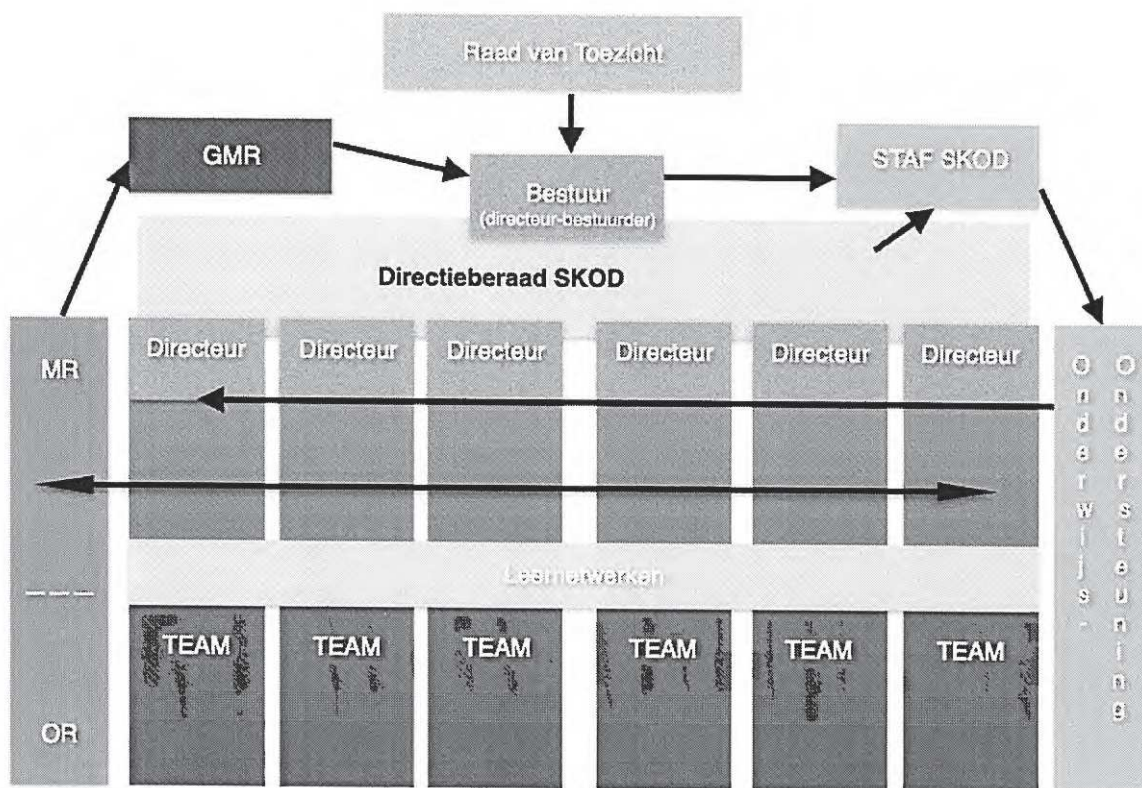
Mevr. Lonneke Bindels a.i. (tot 20 december 2020)

Mevr. Suzanne de Bar (vanaf 1 december 2020)

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

1.6 Organogram



2 De Raad van Toezicht

Rapportage Toezichthoudend orgaan

2.1 Maatschappelijke ontwikkelingen

De maatschappij verandert snel en daarmee de eisen aan en de verwachtingen van een onderwijsorganisatie ook. De Raad van Toezicht (RvT) volgt deze ontwikkelingen en agendeert deze voor haar eigen overleg. Minimaal een keer per jaar wordt er een onderwerp gekozen, waar samen met het College van Bestuur (CvB) een trenddiscussie over wordt gehouden. Voor SKOD zijn met name de ontwikkelingen naar de vorming van IKC's en het strategisch beleid in combinatie met de organisatiestructuur belangrijke onderwerpen. De ontwikkelingen zijn ook beschreven in de jaarplannen van het CvB en elke vergadering wordt verslag gedaan van de ontwikkelingen en hebben de raad en het bestuur een kritisch constructieve discussie.

2.2 Visie op toezicht

De RvT handelt conform de richtlijnen vanuit de code Goed Bestuur. Een RvT moet weten wat er speelt binnen de scholen, maar hoeft niet altijd te acteren naar aanleiding van die wetenschap. Uiteraard heeft de RvT een aantal wettelijk geregelde bevoegdheden, zoals het goedkeuren van de begroting en het jaarverslag. Ook treedt de RvT op als werkgever van het bestuur en is zij verantwoordelijk voor de inrichting van het bevoegd gezag. Voorts geldt de wettelijk geregelde algemene plicht om toe te zien op de rechtmatige en doelmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen van de scholen evenals de kwaliteit van het onderwijs. Om te kunnen voldoen aan deze taken heeft de RvT (financiële) informatie nodig. De kracht van de RvT is dat zij vanuit betrokkenheid bij de scholen van SKOD opereert. De RvT acht het dan ook van belang dat zij zicht heeft op de strategische visie en de beleidsmatige keuzes van het CvB. Niet om dit beleid formeel goed dan wel af te keuren of om het CvB daarover standaard ter verantwoording te roepen, maar om zicht te houden op de context waarbinnen de besluitvorming van het CvB plaatsvindt. Enkel vanuit wetenschap van de context van beleidsmatige keuzes kan de RvT haar rol als klankbord van het CvB vormgeven. Het invullen van deze rol vergt eveneens een bepaalde informatie-uitwisseling tussen CvB en RvT.

Naast het overleg met het CvB heeft de RvT ook tweemaal per jaar overleg met de GMR van de stichting en bezoekt ze jaarlijks de scholen middels een werkbezoek. Naar aanleiding van signalen uit de organisatie en op basis van eigen waarneming heeft de RvT besloten eind 2020 een cultuuronderzoek binnen de organisatie te starten. De resultaten hiervan zijn in het voorjaar van 2021 bekend.

2.3 Rechtmatigheid en doelmatigheid van de financiële middelen

De RvT ziet toe op de rechtmatigheid van de verwerving van financiële middelen en de doelmatige inzet van deze middelen. De raad toetst deze verwerving en inzet met behulp van:

- de meerjarenbegroting;
- de aan de begroting gekoppelde kwartaalrapportages;
- de gesprekken met de huisbankier (Rabobank);
- de gesprekken tussen het CvB en de Auditcommissie van de RvT
- de jaarrekening;
- het gesprek met de door de Raad van Toezicht aangestelde accountant in aanwezigheid van het College van Bestuur.

Uit bovenstaande stukken en gesprekken is gebleken dat de verwerving van financiële middelen volledig rechtmatig is verlopen. De ontvangen middelen bestaan uit:

- rijksbijdragen voor de personele en materiële bekostiging;
- bijdragen uit samenwerkings-, vervangings- en speciale onderwijsverbanden;
- de verhuur van ruimten aan de kinderopvang vanuit de overtuiging dat er een doorgaande ontwikkelingslijn voor nul tot en met twaalf jarigen gewenst is;
- ouderbijdragen en inzamelingen van bijv. oud papier op schoolniveau, welke conform de registratierichtlijnen zijn vastgelegd.

De verantwoording is correct verrat in de rapportages. De verkregen middelen zijn doelmatig ingezet. De doorrekening van de inzet op de CAO-PO (december 2019) heeft veel aandacht gevraagd. Dit in samenhang met de vervangingsproblematiek als gevolg van verloven, maar zeker in relatie tot de Covid-19 pandemie. Dit heeft geleid tot een extra en onvoorziene personele inzet. Vanaf 2021 vindt er een stroomlijning van de formatie plaats. De eerder gedane investeringen in ICT hebben zijn nut bewezen bij het organiseren van het digitaal leren op afstand tijdens en na de sluiting van de scholen als gevolg van de Covid-19 pandemie. SKOD heeft hierin belangrijke stappen gemaakt. Alle bovenstaande bemerkingen hebben bijgedragen aan het negatieve resultaat, maar zijn in lijn met de afspraken en komen volledig toe aan het primaire doel van de financiële middelen in dienst van een toekomstbestendigheid onderwijs binnen de stichting. In december 2020 is de beleggingsportefeuille besproken met de huisbankier.

2.4 Goedgekeurde documenten door de RvT in 2020

De RvT is in 2020 zes keer bij elkaar gekomen. In verband met de Covid-19 pandemie zijn vijf van deze vergaderingen via Teams verlopen. Tijdens deze vergaderingen zijn de volgende documenten vastgesteld:

- de (meer)jarenbegroting 2020-2024
- het jaarverslag 2019
- de jaarrekening 2019
- vaststelling bezoldiging Bestuurder conform WNT, bezoldigingsklasse B.

Tijdens deze vergaderingen zijn de volgende documenten besproken maar nog niet vastgesteld:

- het Strategisch Beleidsplan 2020-2025
- de Organisatiestructuur van SKOD

Daarnaast heeft de RvT de volgende instrumenten gebruikt voor het uitoefenen van de toezichthoudende taak:

- financiële rapportages (3) per trimester inclusief prognose einde jaar
- managementletter
- eindopbrengsten basisonderwijs van alle scholen -Tussenresultaten van het leerproces van alle scholen
- het bestuursformatieplan 2020-2024

2.5 Samenstelling van de RvT

Leden van de RvT worden voor een termijn van 4 jaar benoemd. Deze termijn kan één keer worden verlengd. In 2020 is het aantal leden van de RvT teruggebracht naar het oorspronkelijke aantal van vijf leden, dit door het aflopen van de 2e zittingstermijn van de heren P. van Schijndel en H. Peeters. De Raad van Toezicht bestaat uit de volgende leden, inclusief de datum van aftreden:

Dhr. P Van Schijndel (voorzitter tot april 2020 en lid Remuneratiecommissie)

Termijn: 2e termijn - loopt af per april 2020

Andere werkzaamheden: Business Unit Manager bij Omexom

Dhr. J. Sponselee (voorzitter vanaf mei 2020 en lid Remuneratiecommissie)

Termijn: 1e termijn - loopt af mei 2023

Andere werkzaamheden: Bestuurder bij Het Spectrum Dordrecht; lid RvT Prezzent; lid RvT Werkgeversvereniging Zorg en Welzijn Zuid-Holland Zuid

Dhr. H. Peters (lid auditcommissie)

Termijn: 2e termijn - loopt af per april 2020

Andere werkzaamheden: Controller bij Markland College; Bestuurscontroller bij Clavis

Mevr. Y. Dijkman (lid renumeratiecommissie)

Termijn: 2e termijn - loopt af per februari 2021

Andere werkzaamheden: Rechter in opleiding bij de rechtbank Zeeland-West-Brabant.

Dhr. A. van Baalen (Vicevoorzitter vanaf oktober 2020 en lid Commissie Onderwijs en Kwaliteit) Termijn:

1e termijn - loopt af november 2023

Andere werkzaamheden: Programmamanager Co-creatie en Strategisch Relatiemanagement bij Avans (januari-september 2020) Strategisch Bestuursadviseur BAR-organisatie (oktober-december 2020)

Dhr. B. van Gils (lid auditcommissie)

Termijn: 1e termijn - loopt af november 2023

Andere werkzaamheden: Gepensioneerd

Mevr. L. van de Weijer (lid renumeratiecommissie en lid Commissie Onderwijs en Kwaliteit) Termijn: 1e termijn - loopt af november 2023

Andere werkzaamheden: Bestuurssecretaris bij Onderwijsgroep Zuid-Hollandse Waarden voor PO en VO

2.6 Bezoldiging 2020

Voor de geïnvesteerde tijd en verantwoordelijkheid heeft de RvT onderling afgesproken een vergoeding aan te houden die ligt op de lijn van vergoeding voor vrijwilligers. In 2020 dus € 1.700 per persoon per jaar.

2.7 Continuïteit van ontwikkelingen

In 2020 zijn een aantal acties ingezet die in de komende jaren vragen om doorontwikkeling:

- het cultuuronderzoek voorjaar 2021
- het strategisch beleidsplan 2020-2025 voorjaar 2021
- de organisatiestructuur SKOD zomer 2021
- organisatie van de commissie Onderwijs en Kwaliteit voorjaar 2021
- herijking visie op toezicht en inbedding WBTR zomer 2021 (Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen)
- aanscherping Financieel beleid zomer 2021
- aanscherping financiële rapportages mei 2021

3 Beleid en ontwikkeling

Binnen SKOD wordt gewerkt met 'beleidsterreinen'. De directeur-bestuurder stelt een opdracht op per beleidsterrein. Voor elk beleidsterrein zijn 2 directeuren verantwoordelijk voor de ontwikkeling van het beleid en vindt afstemming plaats binnen het DAT. Het jaarplan werd in 2020 gevoerd door het strategisch beleidsplan 2015-2019 (dit plan is met een jaar verlengt en gold daarmee ook voor 2020). Naast de beleidsontwikkeling als uitwerking van het strategisch beleid zijn er in 2020 ook andere ontwikkelingen geweest. Deze ontwikkelingen zijn terug te lezen in 3.3.

3.1 Jaarplan

In 2020 werd er gewerkt met de beleidsterreinen: Personeel & Organisatie, Onderwijs & Ondersteuning, Onderwijs & Kwaliteit, Onderwijs & Innovatie en IKC-ontwikkeling. Per beleidsterrein staan de ambities beschreven in de jaarplannen. Hieronder per beleidsterrein een weergave op onderwerpen:

Personeel & Organisatie

- Het ontwikkelen van een nieuwe organisatiestructuur (doorloop in 2021)
- Het ontwikkelen van een nieuw functiehuis (FUWA)
- Het vernieuwen van de gesprekkencyclus (doorloop in 2021)
- Het taakbeleid m.b.t. bovenschools aangestuurde taken opzetten
- Het opzetten van een nieuw personeelsbeleidsplan (doorloop in 2021)

Onderwijs & Ondersteuning

- Het ontwikkelen van een ondersteunende organisatie (inzetten van interne expertise; doorloop in 2021)
- Het doorontwikkelen van het beleid HB-klas, DOE-klas en 8+klas
- De inhoudelijke structuur van het IB-netwerk vernieuwen

Onderwijs & Kwaliteit

- Het herijken van de visie op kwaliteit (doorloop in 2021)
- Het verbeteren van de opbrengst analyses
- Het verder implementeren van WMK-PO (doorloop in 2021)

Onderwijs & Innovatie

- De inhoud van de werkgroep ombuigen van techniek naar onderwijsinhoudelijk
- Het bijstellen en vastleggen van de leerlijn Mediawijsheid
- Het opstellen van een didactische standaard voor leerkrachten en leerlingen

IKC-ontwikkeling

- Het opstellen van een gemeenschappelijke visie IKC door Eskadee en SKOD
- Het vaststellen van algemene doelen en kaders op organisatieniveau
- Het opstellen van een basis-organisatiestructuur
- Het opstellen van nieuw VVE-beleid (samen met de gemeente)

3.2 Realisatie jaarplan

Personeel & Organisatie

- Het ontwikkelen van een nieuwe organisatiestructuur (doorloop in 2021)
Er ligt een concept-organisatiestructuur klaar. Deze structuur is opgesteld door de beleidsgroep en besproken met de directies en staf. In 2021 zal het concept worden vastgesteld en stapsgewijs ingevoerd.
- Het ontwikkelen van een nieuw functiehuis (FUWA)
Het functiehuis is in 2020 goedgekeurd inclusief enkele aanvullingen of aanpassingen die nodig waren i.v.m. de nieuwe CAO.
- Het vernieuwen van de gesprekkencyclus (doorloop in 2021)
De kaders van de gesprekkencyclus zijn inmiddels af. In 2021 zullen de kaders verder worden uitgewerkt (de concrete vertaling naar bijv. gespreksformulieren en kijkwijzers).
- Het taakbeleid m.b.t. bovenschools aangestuurde taken opzetten
Het taakbeleid is tussen scholen opnieuw afgestemd en sluit beter op elkaar aan. Met name de bovenschools aangestuurde taken zijn qua taakbeleid uniform gemaakt.
- Het opzetten van een nieuw personeelsbeleidsplan (doorloop in 2021)
Veel onderwerpen van het nieuwe personeelsbeleidsplan zijn in 2020 uitgewerkt. In de eerste helft van 2021 zal dit samengevoegd worden in het personeelsbeleidsplan.

Onderwijs & Ondersteuning

- Het ontwikkelen van een ondersteunende organisatie (inzetten van interne expertise; doorloop in 2021)
Binnen de organisatie zijn de expertises van alle personeelsleden in kaart gebracht. In combinatie met het 'dekkend netwerk thuis nabij onderwijs' van het samenwerkingsverband gaan we in 2021 kijken welke expertises wij binnen de gemeente extra nodig hebben en dus op stichtingsniveau willen inzetten en welke expertises op schoolniveau extra nodig zijn.
- Het doorontwikkelen van het beleid HB-klas, DOE-klas en 8+klas
Het beleid voor de HB-klas is vastgesteld. Het werken vanuit executieve functies is de basis van dit beleid. Vanuit hier willen we ook het beleid van de DOE-klas en 8+klas beïnvloeden (deze klassen organiseren we samen met de andere partners van het BOVO-Drimmelen/Geertruidenberg)
- De inhoudelijke structuur van het IB-netwerk vernieuwen
De inhoudelijke structuur van het IB-netwerk is verscherpt. Er is meer aandacht voor inhoudelijke onderwerpen en het delen van kennis en expertise.

Onderwijs & Kwaliteit

- Het herijken van de visie op kwaliteit (doorloop in 2021)
We gebruiken op dit moment verschillende instrumenten, zowel voor onderwijskwaliteit als voor personeelskwaliteit. We hebben in 2020 de visie op kwaliteit breed en meer integraal onderzocht. In 2021 zullen we de vernieuwde visie beschrijven en vastleggen.
- Het verbeteren van de opbrengst analyses
Door middel van bijscholing is een start gemaakt met kennisverrijking op het gebied van opbrengst analyses. Dit onderwerp is echter nog niet afgerond en zal doorlopen in 2021.
- Het verder implementeren van WMK-PO (doorloop in 2021)
De implementatie van WMK-PO verloopt spoedig. Er is een kwaliteitsagenda gemaakt en onder begeleiding van een interne specialist starten we school-na-school met het werken hiermee. Naar verwachting is WMK-PO uiterlijk zomer 2022 volledig geïmplementeerd.

Onderwijs & Innovatie

- De inhoud van de werkgroep ombuigen van techniek naar onderwijsinhoudelijk
De bovenschoolse werkgroep werkt steeds meer inhoudelijk. Zowel met betrekking tot ICT-onderwijs als onderwijsinnovatie (de taakstelling van de werkgroep is dus verbreed)
- Het bijstellen en vastleggen van de leerlijn Mediawijsheid
De leerlijn is bijgesteld en vastgelegd. Alle scholen volgen een programma mediawijsheid waarbij er speciale aandacht is voor de week van de mediawijsheid.
- Het opstellen van een didactische standaard voor leerkrachten en leerlingen
Het opstellen van de standaarden is in 2020 niet voltooid. Dit onderwerp wordt in 2021 opgepakt.

IKC-ontwikkeling

- Het opstellen van een gemeenschappelijke visie IKC door Eskadee en SKOD
De beide organisaties hebben een 'werkvisie' opgesteld. Deze visie kan gedurende het traject nog bijgeschaafd worden indien nodig, maar de beschreven richting is leidend.
- Het vaststellen van algemene doelen en kaders op organisatieniveau
De algemene doelen en kaders zijn in 2020 nog niet omschreven. Het punt is doorgeschoven naar de eerste helft van 2021.
- Het opstellen van een basis-organisatiestructuur
Dit punt is meegenomen in de concept-structuur zoals beschreven bij het beleidsterrein Personeel & Organisatie.
- Het opstellen van nieuw VVE-beleid (samen met de gemeente)
Er is samen met de gemeente en de andere onderwijs- en opvang organisaties een nieuw VVE-beleid vastgesteld. Dit beleid wordt de komende twee jaren geïmplementeerd.

3.3 Overige ontwikkelingen

Nieuwbouw De Stuifhoek

In 2020 zijn we in samenwerking met de gemeente gestart met de voorbereidingen voor de nieuwbouw van De Stuifhoek. De eerste fase betreft vooral de gebiedsverkenning, onderzoeken welke partijen belanghebbende zijn, het bouwheerschap en het omschrijven van globale uitgangspunten. Het proces verloopt voorspoedig en er is een goede samenwerking met de gemeente. In 2021 zal het proces langzaam concreter worden met bijvoorbeeld het opstellen van een programma van eisen, het inrichten van een werkgroep en de ontwerp-inrichting van het gebied.

Inrichten van processen

In 2020 hebben we, mede op basis van input van de RvT, kritisch gekeken naar de huidige processen binnen de organisatie. Wat loopt goed en wat kan beter? En op het gebied van aansluiting van stukken is een mooie verbetering te slaan. Nu staan beleidsterreinen (en de verslaglegging hiervan) soms ogenschijnlijk los van elkaar. Op basis van deze kritische blik is een verbeterplan opgesteld welke in 2021 wordt uitgevoerd.

3.4 Strategisch Beleidsplan 2020 - 2025

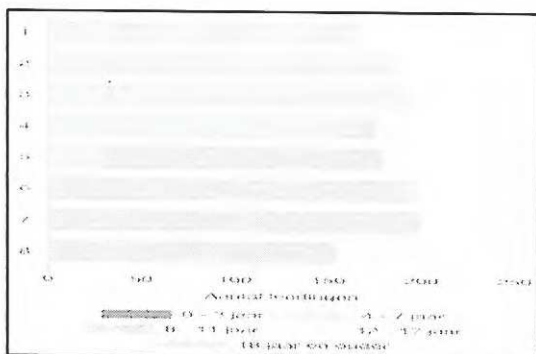
Het nieuwe strategisch beleidsplan is in februari 2021 goedgekeurd. Het proces heeft langer geduurd dan vooraf gepland en verwacht. In de eerste helft van 2020 waren nog klankbord-gesprekken met interne- en externe stakeholders gepland. Helaas hebben deze niet kunnen plaatsvinden waardoor het plan deze stap uiteindelijk mist. Zodra dit wel weer mogelijk is i.v.m. de geldende COVID-19 maatregelen zal deze stap nog wel worden uitgevoerd.

4 Onderwijs

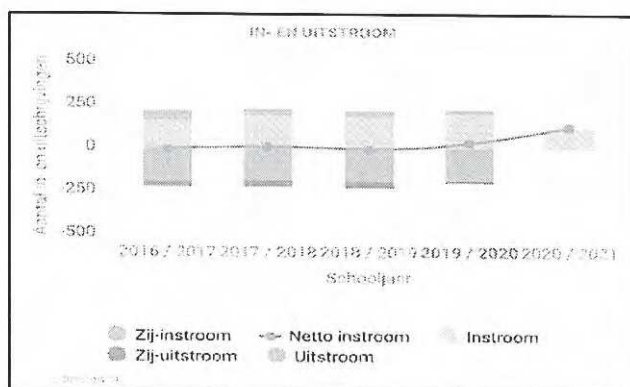
4.1 Leerlingen in kaart

In onderstaande tabel is de leerling ontwikkeling weergegeven. De stichting heeft te maken met een terugloop in aantallen. Voor de komende jaren hebben we de prognose gebaseerd op een combinatie tussen de beschikbare prognoses vanuit de overheid en onze eigen ervaringen. De prognose is een voorzichtig scenario.

per 1 oktober:	2019	2020	2021	2022	2023
De Elsenhof	147	152	156	159	161
De Stuifhoek	222	224	217	224	235
Zonzeel	175	167	171	168	163
Den Duin	212	220	231	233	242
De Zeggewijzer	216	220	220	213	204
De Lage Weide	501	500	484	457	429
SKOD	1473	1483	1479	1454	1434



Aantal leerlingen per leerjaar (1 oktober 2020; Parnassys):



De in- en uitstroom van SKOD (1 oktober 2020; Parnassys)

4.2 Opbrengsten sociale veiligheid en tevredenheid van leerlingen

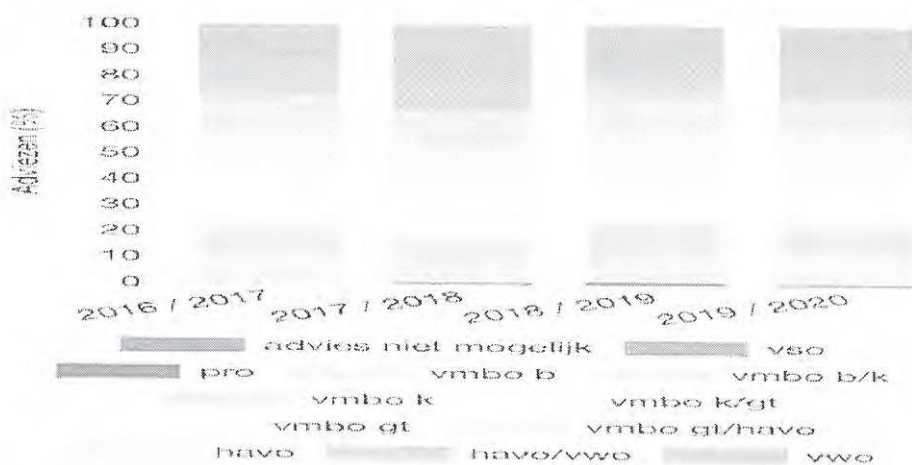
Jaarlijks bevragen wij alle oudere kinderen op veiligheid en tevredenheid. Door de lock-down van de scholen is er wel veel naar het welbevinden van leerlingen gekeken (met behulp van observatielijsten), maar hebben we de afname van de vragenlijsten laten vervallen voor dit jaar en meten we de veiligheid en tevredenheid weer in 2021.

4.3 Opbrengsten leerresultaten

Resultaten eindtoetsen

De eindtoets van het afgelopen jaar is niet doorgegaan i.v.m. het COVID-19 virus. Om toch een beeld te kunnen geven van de opbrengsten van de scholen, hebben we het schooladvies hieronder weergegeven. Dit overzicht is een overzicht van de laatste paar jaren zodat een vergelijk over de jaren ook mogelijk is. Qua verwijzingen valt vooral de toename van VMBO-B/K op. Gezien de resultaten vanuit het leerlingvolgsysteem in voorgaande jaren is dit wel conform verwachtingen.

Doorsnee



Tussenopbrengsten

Over het algemeen scoren de scholen voldoende tot goed. Bij enkele toetsen is er een mindere score en heeft de school een nadere analyse uitgevoerd ter verbetering van het aanbod.

Technisch lezen/Groep	3	4	5
De Elsenhof	2	3	1
De Stuifhoek	1	1	3
Zonzeel	3	2	2
Den Duin	3	1	1
De Zeggewijzer	1	2	1
De lage weide	3	1	1

Begrijpend lezen/Groep	3	4	5	6	7
De Elsenhof		1	2	4	2
De Stuifhoek		4	3	3	3
Zonzeel		1	1	3	3
Den Duin		1	3	3	1
De Zeggewijzer		2	2	3	2
De lage weide		2	3	3	3

Rekenen & wiskunde/Groep	3	4	5	6	7
De Elsenhof	1	1	1	2	3
De Stuifhoek	2	2	2	2	1
Zonzeel	2	1	1	1	3
Den Duin	2	2	3	3	2
De Zeggewijzer	1	2	2	1	1
De lage weide	2	2	2	2	3

Spelling/Groep	3	4	5	6	7
De Elsenhof	2	3	2	1	1
De Stuifhoek	2	4	2	2	2
Zonzeel	1	1	2	3	2
Den Duin	2	1	3	3	3
De Zeggewijzer	2	1	1	1	1
De lage weide	2	2	3	3	2

Blauw / 1 = hoge gemiddelde score
 Groen / 2 = ruim voldoende gemiddelde score
 Geel / 3 = voldoende gemiddelde score
 Oranje / 4 = onvoldoende gemiddelde score
 Rood / 5 = ruim onvoldoende gemiddelde score

4.4 Opbrengsten passend onderwijs

Inzet IB-ers

Om passend onderwijs op een goede manier te organiseren is er deskundigheid en coördinatie op stichtings- en schoolniveau nodig. SKOD organiseert dit door de interne begeleiders goed te faciliteren in tijd en opleidingskansen. Vanuit de lichte ondersteuningsgelden faciliteren we een verdubbeling van de interne begeleidingsuren per school.

Inzet lichte ondersteuningsgelden / verruimen onderwijsaanbod

Naast IB-uren gebruiken we de lichte ondersteuningsgelden ook voor het verruimen van ons onderwijsaanbod. Enerzijds door extra faciliteiten in te richten zoals een zogenaamde 'Plusklas', een 'Doeklas' en een 8+-klas (de laatste twee in samenwerking met onder anderen Het Dongemond College). Anderzijds door de kennis en vaardigheid van leerkrachten te vergroten door het organiseren van specifieke scholing zoals een leergang positieve psychologie en een leergang executieve functies.

EOT/ IOT

Indien er zorgen zijn m.b.t. kinderen waarbij mogelijk externe hulp gewenst is, organiseren wij een overleg waarbij verschillende specialisten meekijken met de zorgvraag. Dit gebeurt in een extern- of intern overleg team. Een deel van de externe expertise wordt mede gefinancierd door de gemeente Drimmelen.

Arrangementen

Indien kinderen een extra aanbod nodig hebben die niet binnen ons reguliere aanbod past, kijken we hoe we dit aanbod zo goed mogelijk kunnen bieden. Dit is per vraagstuk maatwerk. We huren hier regelmatig externe specialisten voor in indien we de goede kennis en ondersteuning niet zelf kunnen bieden.

Zorg zonder arrangement

Naast arrangementen hebben we ook situaties waarin kinderen tijdelijk een extra aanbod nodig hebben. We richten dan een tijdelijke voorziening in vanuit de lichte ondersteuningsgelden

5 Personeel

Goed en voldoende personeel is in het onderwijs een steeds groter knelpunt aan het worden. SKOD heeft ook afgelopen jaar geen problemen gehad bij de structurele bezetting van de groepen. Ook de vervangingsvraag werd meestal goed (en veelal intern) ingevuld. Toch merken wij dat met name de kortdurende vervangingen steeds moeilijker worden. We voorzien in de directe toekomst wel problemen bij deze kortdurende vervangingen.

5.1 Kenmerken personeel

Huidige stand L10 – L11

Het leerkrachtenbestand van SKOD bestaat voor 69% uit L10- leerkrachten en voor 31% uit L11- leerkrachten.

Percentage vast- en tijdelijk personeel

SKOD heeft op dit moment 84% van het personeel in vaste dienst en 16% van het personeel heeft een tijdelijk (jaar)contract.

BAPO en Spaarverlof

Nog een beperkt aantal personeelsleden maakt gebruik van de BAPO- en/of spaarverlof regelingen. Het totaal aantal verlof is dit schooljaar 0,55 Fte. Dit kan als gevolg van de zgn. 'gespaarde bapo' oplopen tot een maximum van ongeveer 1,5 Fte.

Uitstroom in de komende jaren (voorzichtige schatting)

Verwachte in- en uitstroom SKOD	20/21	21/22	22/23	23/24
Natuurlijke uitstroom	-3,2	-1,6	-0,9	-0,9
Overige uitstroom	-1,7	-2,0	-2,0	-2,0
Instroom	0	3,5	2,0	2,2
SALDO NETTO	-4,9	-0,1	-0,9	-0,7
<i>Uitstroom cumulatief</i>	<i>-4,9</i>	<i>-8,5</i>	<i>-11,4</i>	<i>-14,3</i>
<i>Bezetting OP einde schooljaar</i>	<i>72,0</i>	<i>71,9</i>	<i>71,0</i>	<i>70,3</i>

Ziektepercentage SKOD

Totale ziekteverzuim 2020: 2,9 %
(verzuimpercentage 2016: 5,0%; 2017: 4,4%; 2018: 3,9%; 2019: 3,9%)

5.2 Opleiding en ontwikkeling

SKOD hecht veel waarde aan opleiding en ontwikkeling van al het personeel. Steeds meer leerkrachten maken gebruik van de scholingsbudgetten of van de subsidiemogelijkheden zoals de lerarenbeurs. Naast formeel leren is er onder andere door de leernetwerken ook steeds vaker sprake van informeel leren.

5.3 Begeleiding en coaching startende leerkracht

Voor startende leerkrachten heeft de organisatie extra aandacht. SKOD heeft een inductieprogramma voor de startende leerkrachten ontwikkeld. Daarnaast zijn er bovenschools coaches aangesteld om de begeleiding ook praktisch vorm te kunnen geven.

5.4 Functiehuis

In 2019 is een nieuw functiehuis ontwikkeld en deze is in 2020 vastgelegd. Alle functies zijn opnieuw bekeken en beschreven. Hiermee voldoen de functies aan de nieuwe eisen en CAO.

5.5 Uitkeringen na ontslag

Binnen SKOD is geen beleid vastgesteld omtrent uitkeringen bij ontslag. In principe wordt het beleid gehanteerd dat er geen uitkeringen of ontslagvergoedingen worden uitgekeerd anders dan wettelijk of conform CAO-PO verplicht is. Wanneer hiervan afgeweken wordt en er sprake is van een uitkering dan wordt dit door het CvB gemeld bij de Raad van Toezicht.

6 Verantwoording

Afhandeling klachten

Het doel van de klachtenregeling is de leerlingen, de ouders en de personeelsleden een laagdrempelige voorziening te bieden voor klachten t.a.v. school en bevoegd gezag.

Door de klachtenregeling ontvangt de school, het bevoegd gezag signalen die haar kunnen ondersteunen bij het verbeteren van het onderwijs en van de goede gang van zaken op school.

In de periode van het kalenderjaar 2020 hebben zich geen klachten voorgedaan op het gebied van geweldpleging, of seksueel misbruik. Ook zijn er geen klachten ingediend bij de klachtencommissie of zijn er klachten uit voorgaande jaren voor de commissie behandeld. Er heeft zich in 2020 één klacht voorgedaan die bij het bestuur is binnen gekomen. Deze is afgehandeld.

Schoolcontactpersonen

Iedere school heeft een of meer contactpersonen bij wie men in eerste instantie terecht kan met een klacht. Zij zorgen voor de eerste opvang en verwijzen u door naar een vertrouwenspersoon van het bestuur.

De onafhankelijke vertrouwenspersoon

De onafhankelijke vertrouwenspersoon (medewerker GGD) is de adviseur van de schoolcontactpersonen. Zij onderzoekt de klacht en bekijkt of er door bemiddeling een oplossing kan worden gevonden. Indien nodig of gewenst verwijst de vertrouwenspersoon door naar de klachtencommissie en naar hulpverlenende instanties. De vertrouwenspersoon zorgt desgewenst ook voor de begeleiding bij de verdere procedure.

Klachtencommissie

SKOD is aangesloten bij de Klachtencommissie voor het Katholiek Onderwijs. Het adres is: Postbus 82324, 2508 EH Den Haag, tel. 070 – 392 55 08

Horizontale verantwoording

In het kader van de horizontale verantwoording wordt dit verslag op de website van SKOD geplaatst. Daarnaast stelt het bestuur dit verslag integraal ter beschikking aan de MR-en en de GMR. Tevens worden dan de strategische keuzes met de ouders besproken en toegelicht.

Het bevoegd gezag stelt het financieel jaarverslag integraal ter beschikking van de GMR ter verantwoording van het financieel beleid. Het financieel verslag van de scholen wordt integraal ter beschikking gesteld aan de MR-en van de betreffende scholen.

In de schoolgidsen worden de resultaten van de eindtoets, de doorstroom gegevens van de leerlingen van groep 8 naar het voortgezet onderwijs en de onderwijskundige ontwikkelingen gepubliceerd. Met enige regelmaat worden op bestuur en schoolniveau nieuwsbrieven uitgegeven waarin ouders en medewerkers geïnformeerd worden over de voortgang van ontwikkelingen op onderwijskundig, personeel of financieel gebied. Voor alle medewerkers en stakeholders van SKOD wordt twee keer per jaar een digitale nieuwsbrief (SKODDOKS) uitgegeven.

De redactie bestaat uit leerkrachten (1 per school) en een directeur. Inspectierapporten worden integraal ter beschikking gesteld aan de MR-en van de school. Deze worden ook in samenvatting opgenomen in de schoolgids. Het bestuur van SKOD handelt in voorkomende gevallen overeenkomstig de code goed bestuur zoals die is geformuleerd door de PO-raad.

Kwaliteit

Vanuit het intern toezicht kader en het bestuurlijk toetsingskader zijn in 2014 verantwoordingsdocumenten ontwikkeld. De RvT, het CvB en de directeuren gebruiken deze documenten vanaf 2015 bij het afleggen van verantwoording. De directeur-bestuurder heeft eens per zes weken een bilateraal overleg met de directeur waarin de resultaten van de doelen zoals ze verwoord zijn in het jaarplan worden besproken. Op basis van de indicatoren uit het bestuurlijke toetsingskader wordt gecontroleerd. Hierover wordt de RvT geïnformeerd. Binnen het DAT worden resultaten van het onderwijs periodiek besproken. De opbrengstanalyses, die door directeuren worden opgesteld, spelen hierbij een belangrijke rol. Op deze wijze wordt een integrale vorm van kwaliteitszorg binnen de stichting te gerealiseerd worden. In 2017 is ook een oriëntatie gedaan op andere systemen voor kwaliteitszorg. Per 2018 heeft het bestuur besloten met WMK-PO te gaan werken als aanvulling op het kwaliteitszorgbeleid. Met betrekking tot de financiële analyse en dashboard heeft SKOD de laatste jaren gebruik gemaakt van TIG en Cogix (begrotingstool). Deze systemen worden in 2021 vernieuwd waarmee er een betere koppeling ontstaat tussen de begroting en de rapportages.

Inspectiebezoek

In 2020 zijn er geen fysieke bezoeken afgelegd door de Inspectie. Wel heeft SKOD meegewerkt aan onderzoek m.b.t. onderwijs en COVID-19. De resultaten zijn niet stichting- of school specifiek gerapporteerd maar zijn terug te vinden in algemene rapportages op de website van de Inspectie.

7 Financiële verantwoording 2020

7.1 Staat van baten en lasten 2020

	ACT 2020	BUD 2020	ACT 2019
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdrage OCW	8.870.190	9.027.509	8.816.243
3.2 Overige overheidsbijdragen	106.211	94.067	118.075
3.5 Overige baten	75.987	70.000	90.033
	9.052.388	9.191.576	9.024.351
4 LASTEN			
4.1 Personeelslasten	7.770.876	7.631.354	7.261.238
4.2 Afschrijvingen	420.341	432.923	439.383
4.3 Huisvestingslasten	662.197	607.300	614.946
4.4 Overige lasten	800.264	800.755	886.279
	9.653.678	9.472.332	9.201.846
SALDO BATEN EN LASTEN	-601.290	-280.756	-177.496
6 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	-8.461	7.280	-15.871
RESULTAAT	-609.751	-273.476	-193.367
Bestemming resultaat			
Algemene reserve	-784.873	-273.476	-376.438
Bestemmingsreserve publiek	392.536	-	-34.119
Bestemmingsreserve publiek (CAO)	-219.138	-	219.138
Bestemmingsreserve privaats	1.734	-	-1.948
	-609.751	-273.476	-193.367

7.2 Toelichting op resultaat 2020

Er zijn minder Rijksbijdragen dan begroot. Dit bedrag is inclusief het samenwerkingsverband.

Rijksbijdrage (- 157k)

Subsidie	+/-	Bedrag	Incidenteel Structureel
Prijsbijstelling 2019/2020 aug-dec 2019	+	75k	I
Prijsbijstelling 2019/2020 jan-jul 2020	+	118k	S
Prijsbijstelling 2020/2021 aug-dec 2020	+	160k	S
Onderwijsachterstanden	+	20k	S
Begrote prijsbijstelling structureel jan-dec 2020	-	353k	
Begrote prijsbijstelling incidenteel tbv CAO-effect	-	219k	Zie onder
Groeibekostiging juni-juli 2020	+	20k	I
Meer aangevraagde subsidies (zij-instroom, lerarenbeurs)	+	22k	I
Landelijke correctie eenmalige uitkering 2019	-	8k	I (alleen 20/21)
Meer arrangementsgelden Samenwerkingsverband	+	8k	I
	-	157k	

Bij het opstellen van de begroting 2020 is rekening gehouden met een (structurele) prijsbijstelling van 353k. Hiermee zou het mogelijke CAO-effect volledig worden gecompenseerd. Bovenop die (structurele) prijsbijstelling is ook rekening gehouden met compensatie van de eenmalige uitkeringen in februari 2020, die naar verwachting 219k zou zijn.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Echter, die (gedeeltelijke) compensatie is in 2019 al ontvangen door SKOD (en alle andere PO-schoolbesturen), waardoor er een verschuiving in tijd is ontstaan.

De baten zijn verantwoord in de jaarrekening 2019, de lasten van die eenmalige uitkeringen vallen in (februari) 2020. Zie hiervoor ook Nieuwsbrief Jaarverslaggeving Onderwijs Jaargang 2020, nummer 42, 30 januari 2020.

In de structurele hogere baten zit een positieve bijstelling t.a.v. het werkdrukakkoord

Samenwerkingsverband (+ 9k)

Van het samenwerkingsverband zijn de volgende middelen ontvangen:

Middel	ACT 2020	BUD 2020	ACT 2019
Lichte ondersteuning	229k	227k	230k
Zware ondersteuning	38k	37k	38k
Arrangementen zware ondersteuning	57k	46k	77k
Additioneel	-	5k	10k
Incidenteel	-	-	-
	324k	315k	355k

De inkomsten vanuit het SWV voor arrangementen zijn veilig begroot i.v.m. hun niet-structurele aard en kind-afhankelijkheid.

Eind 2017 en begin 2018 is een bedrag gestort door het samenwerkingsverband, in totaal 149k; te besteden in 2018 en verder voor het verder optimaliseren van de basisvoorzieningen passend onderwijs. Binnen SKOD is dit bedrag volledig in 2018 als bate verantwoord, waar voor dit bedrag er een bestemmingsreserve is gevormd.

In 2019 is er 28k ingezet uit deze middelen. Het resterend bedrag staat nog in de bestemmingsreserve (publiek).

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn 12k hoger dan begroot. Dit komt op hoofdlijnen door:

- cultuurloper +9k is voorzichtigheidshalve niet begroot
- cultuurspot +20k is niet begroot. Hier staan 1 op 1 ook dezelfde (loon)lasten tegenover
- gymzaal Lage Weide +10k is niet begroot. Betreft aan afrekening van gas, licht, water
- subsidie schoolbegeleidingsgelden -20k zijn door de gemeente naar beneden bijgesteld

Overige baten

Op de overige baten zijn 6k hoger dan begroot. Dit komt door:

Oorzaak	+/-	Bedrag	Toelichting
Verhuur	-	5k	Er zijn minder ruimtes verhuurd dan bekend was bij het opstellen van de begroting
Sponsoring	+	1k	
Ouderbijdragen	+	2k	Deze worden niet begroot, omdat eenzelfde bedrag aan lasten is voorzien. Het bedrag is lager dan 2019, vanwege Covid-19.
Overige baten	+	8k	Vergoeding van Dongemond College voor Doe-klas
	+	6k	

Lonen en salarissen

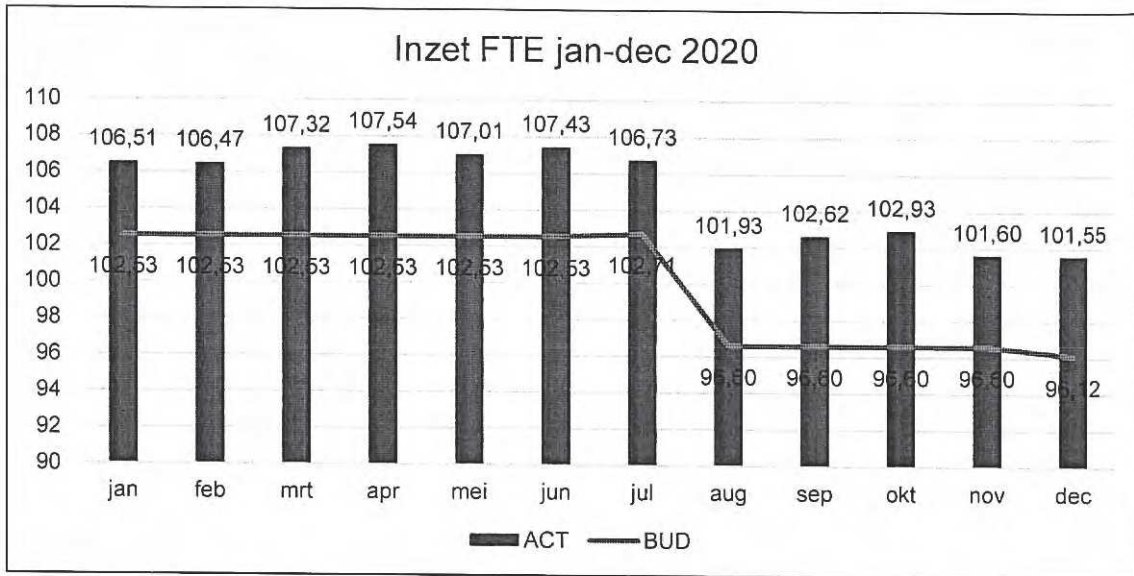
De lonen en salarissen (+ 281k) minus de uitkeringen (70k) zijn per saldo 211k hoger dan begroot.

	ACT 2020	BUD 2020	Vershil
Lonen en salaris	7.404k	7.123k	281k
Uitkering UWV	-70k	-	-70k
	7.334k	7.123k	211k

In de begroting was al rekening gehouden met de structurele loonsverhoging van 4,5% en eenmalige uitkeringen.

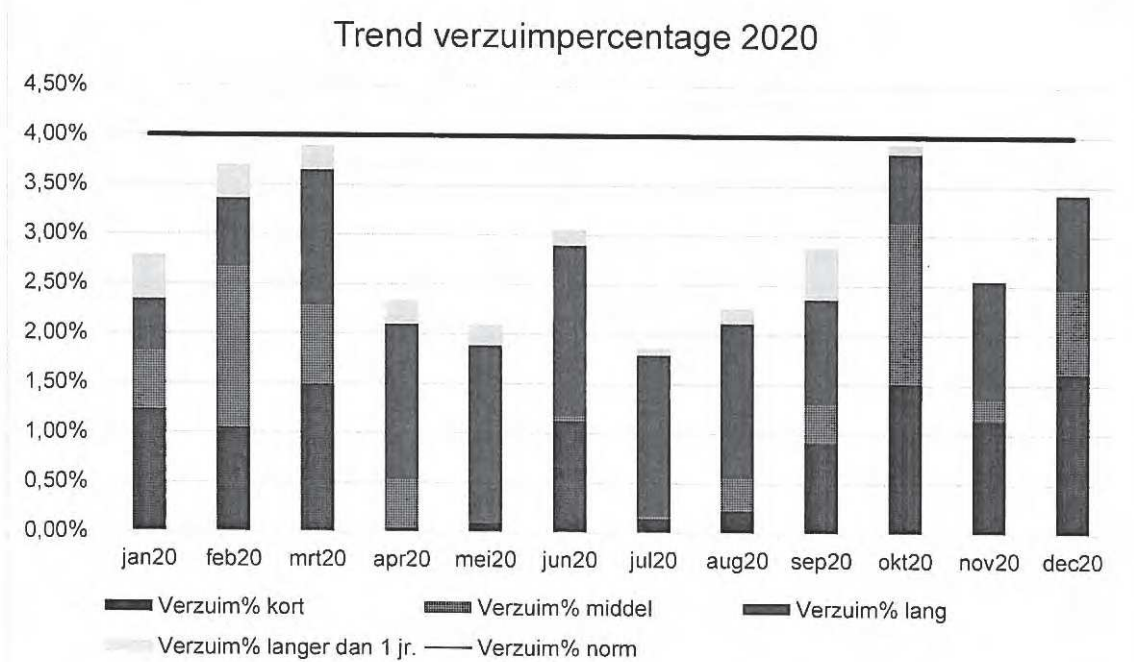
De overschrijding van 281k komt door

- een hogere gemiddelde inzet van 4,93 FTE ten opzichte van de begroting. Dit is inclusief zwangerschapsvervangingen en meer-inzet tav werkdrukakkoord;
- een incidentele overlijdensuitkering van 15k
- incidentele extra eindejaarsuitkering van 0,7% (30k)



Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim over deze periode (jan - dec) bedroeg 2,90%. Daarnaast is er wel veel sprake geweest van preventief thuisblijven. Dit is handmatig geregistreerd en de exacte cijfers missen op dit moment nog in het systeem.



Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn 71k lager dan begroot. Dat komt *voornamelijk* door:

Oorzaak	+/-	Bedrag	Toelichting
Dotatie voorziening jubilea	+	5k	
Extern personeel	-/-	61k	Vervanging is voornamelijk gerealiseerd via eigen personeel
Bedrijfsgezondheidsdienst	+	5k	Extra begeleiding tweede spoor
Scholing en cursussen	-/-	13k	Scholing is mede door Covid-19 uitgesteld
Reiskosten	-/-	10k	
Overig	+	3k	
	-/-	71k	

Afschrijving

De afschrijvingslasten zijn 13k lager dan begroot. De investering in klimaatbeheersing op De Lage Weide (begroot 40K) heeft nog niet plaatsgevonden. Er is wel een traject 'binnenklimaat' opgestart i.c.m. een subsidieaanvraag bij de overheid.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn 55k hoger dan begroot.

- Klein onderhoud (+31k) doordat veel periodieke controles en herstelwerkzaamheden al in het eerste kwartaal hebben plaatsgevonden. Toch blijft het klein onderhoud groot. Dit doordat met name een eerder renovatie op De Zeggewijzer van slechte kwaliteit was waardoor er nu extra veel klein onderhoud plaats moet vinden.
- Energie (+37k) door een negatieve afrekening (incidenteel) op De Zeggewijzer van 18k (een soortgelijk bedrag was in 2019 een positieve afrekening) zijn de lasten hoger. Daarnaast zijn de voorschotten structureel hoger dan begroot (3k per maand).
- Schoonmaaklasten (+22k), mede door extra desinfectiemiddelen vanwege Covid-19.
- Dotatie voorziening onderhoud is lager (-33k), doordat de dotatie is opgebouwd conform de laatst opgestelde MJOP, in overleg met de controlerend accountant.

Administratie en beheer

Administratie en beheer is 18k lager dan begroot door minder inzet op deskundigenadvies.

Inventaris en apparatuur

De lasten t.a.v. inventaris en apparatuur zijn 65k hoger dan begroot. Deze kosten hebben voornamelijk betrekking op ICT-licenties (39k), welke komen door o.a. CCO. Vanaf het nieuwe schooljaar zouden de kosten hiervan moeten dalen. Doordat de infrastructuur nu extra belast wordt, is gekozen om de service hierop nog even op het oorspronkelijke niveau te houden. Ook is de afrekening t.a.v. reproductie hoger dan begroot (22k). In 2021 loopt dit contract af en zal er een structureel voordeel op treden (zowel op huur machines als verbruik).

Ook zijn er eenmalige aanschaffingen geweest (+6k) waardoor deze nu de begroting overschrijdt.

Leermiddelen

De uitgaven aan leermiddelen zijn 16k hoger dan begroot, mede doordat we een lager budget beschikbaar hadden gesteld omdat we hier een effect van meer digitalisering verwachtten.

Overige instellingslasten

De post overige instellingslasten zijn 64k lager t.o.v. de begroting.

Deze onderschrijding komt door lagere uitgaven op lichte en zware ondersteuning (58k). De inzet lichte ondersteuning is vooral naar personeelskosten gegaan en hebben geleid tot meer inzet (1,1 FTE) van personeel. Daarnaast is er 15k minder uitgegeven ten aanzien van school activiteiten vanwege Covid-19. De abonnementen zijn 14k hoger door de aansluiting bij Leswerk (waarvan 4k incidenteel uit 2019).

Financiële baten en lasten

De financiële baten (van de obligaties) zijn opgenomen conform de ontvangsten (rente) en uitgaven (portefeuillekosten) van de bank.

De financiële baten zijn 0,75k, waarvan 0,72k rente en 0,3k verkoopresultaat.

De financiële lasten zijn 16k, waarvan 6,1k ongerealiseerd koersresultaat (verlies) en 9,85k bankkosten.

7.3 Balans 2020

	2020	2019
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	917.949	1.281.504
Financiële vaste activa	829.213	1.294.386
	1.747.162	2.575.890
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen	541.101	495.045
Liquide middelen	2.252.229	1.982.446
	2.793.330	2.477.491
	4.540.492	5.053.381
PASSIVA		
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	1.970.881	2.755.754
Bestemmingsreserve publiek	606.902	433.514
Bestemmingsreserve privaat	183.849	182.115
	2.761.632	3.371.383
VOORZIENINGEN	881.316	852.748
KORTLOPENDE SCHULDEN	897.545	829.250
	4.540.492	5.053.381

7.4 Toelichting op balans 2020

Materiële vaste activa

Er heeft voor 57k aan investeringen plaatsgevonden. Doordat de afschrijvingen 420k bedraagt, daalt de materiële vaste activa met 364k. De investeringen zijn als volgt opgebouwd:

Activagroep	Activa	Aanschafwaarde	School
Inventaris en apparatuur	Van Laarhoven ICT / active floor	€ 4.235	BS Den Duin
Inventaris en apparatuur	Hubo/aanschaf airco's	€ 4.900	BS De Lage Weide
Inventaris en apparatuur	Presikhaaf: tafels en stoelen	€ 6.369	BS De Lage Weide
ICT	Prowise / 22x chromebook EduLine	€ 8.004	BS De Lage Weide
ICT	Prowise / universal storage and charging 36 devices	€ 1.136	BS De Lage Weide
ICT	Prowise / 15x HP chromebook	€ 5.318	BS De Lage Weide
ICT	Coolblue / Apple I-pad	€ 1.238	BS De Elsenhof
Overige MVA (oa touchscreens)	Prowise / multi-touch screens	€ 25.585	BS De Lage Weide
		€ 56.786	

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gedaald met 465k.

De opbouw is als volgt:

Rente	Naam	Looptijd	Nominaal	Ultimo 2019	Ultimo 2020	(N)GKR
0,000 %	BNG Bank	2011-2021	€ 200.000	€ 200.551	€ 200.122	-/- 429
0,082 %	European Investment Bank	2005-2025	€ 200.000	€ 204.000	€ 201.980	-/- 2.020
0,000 %	Ned Waterschapsbank	2011-2021	€ 283.000	€ 283.800	€ 283.074	-/- 726
5,500 %	Nederland	1998-2028	€ 100.000	€ 146.250	€ 144.037	-/- 2.213
0,000 %	Rabobank Nederland	2010-2020	€ 250.000	€ 250.285	€ 0	0
0,000 %	Rabobank Rente Clicker	2010-2020	€ 200.000	€ 209.500	€ 0	+ 300
			€ 1.233.000	€ 1.294.386	€ 829.213	-/- 5.088

(N)GKR: (Niet) gerealiseerd koersresultaat

Er hebben verkopen plaatsgevonden in 2020. Gezien de huidige financiële markt worden op korte termijn geen aankopen verwacht.

Vorderingen

De vorderingen zijn toegenomen met 46k tot 541k. Grootste posten zijn:

- Ministerie OCW: 403k (betaalritme lumpsum personeel regulier, prestatiebox, onderwijsachterstandenbeleid);
- Vooruitbetaalde bedragen: 101k, met name licenties t.a.v. leermiddelen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn toegenomen met 270k, ondanks het negatieve resultaat. De toename komt door de beperkte investeringen, vrijval van obligaties en toename van schulden (subsidie Inhaalprogramma's). Zie voor een verdere toelichting het in de jaarrekening opgenomen kasstroomoverzicht.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is afgenomen met het gerealiseerde nettoresultaat.

- De bestemmingsreserve t.b.v. de versterking van de basisondersteuning is ten dele benut.
- De bestemmingsreserves t.b.v. de eenmalige uitkering van het Ministerie van OCW vanuit het "Convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021" is aangewend voor de eenmalige uitkering van € 875 per fte in februari 2020.
- De bestemmingsreserve t.b.v. (eenmalige) CAO-effecten van 2020, zoals de eenmalige uitkering van 33% van het maandloon van januari 2020 is eveneens volledig aangewend.
- Er is 403k toegevoegd aan een bestemmingsreserve Vordering OCW. Deze toevoeging wordt gedaan, daar de vordering op OCW komt te vervallen bij de nieuwe bekostigingssystematiek in 2023. Hiermee kan de stichting zichtbaar voorsorteren op een toekomstige daling van het vermogen.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn toegenomen met 29k. Deze toename komt door

- Onttrekking aan de voorziening spaarverlof (10k)
- Onttrekking aan de voorziening jubilea (7k).
- Een lagere onttrekking dan dotatie (40k) aan de voorziening onderhoud. Dit is conform het begin 2020 opgestelde en vastgestelde MJOP.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn toegenomen met 68k tot een bedrag van 897k. Grootste posten zijn crediteuren (78k), belastingen en pensioenen (387k), vakantiegeld (239k), vooruitontvangen bedragen (123k). In de vooruitontvangen bedragen zit een bedrag t.b.v. Inhaalprogramma's (82k). Deze subsidie wordt in 2021 ingezet om achterstanden vanwege Covid-19 in te halen.

7.5 Kengetallen per balansdatum

Kengetal / jaar	2020	GEM BO4 2019	2019	2018	2017	2016	Signa- lerings- waarde Inspectie
Liquiditeit (current ratio)	3,11	2,93	2,99	2,74	2,85	2,72	< 0,75
Solvabiliteit I	0,61	0,60	0,66	0,70	0,70	0,71	Geen
Solvabiliteit II	0,80	0,77	0,84	0,84	0,82	0,82	< 0,30
Rentabiliteit (%)	-6,7	1,50	-2,1	-1,1	2,8	-2,8	< -0,10
Weerstandvermogen (in mva)	30,5	28,2	37,3	40,8	44,8	44,2	< 5
Weerstandvermogen (ex mva)	20,8	15,0	23,7	23,9	32,0	30,6	Geen
Weerstandvermogen (obv algemene reserve)	21,8	21,6	30,5	35,9	40,7	39,7	Geen
Huisvestingsratio	7,1	7,4	6,9	8,0	10,0	8,0	> 10
Personeelslast / Totaal baten (incl financiële baten)	85,8	80,3	80,2	77,9	73,4	81,1	Geen
Mogelijk bovenmatig vermogen	1.076k	Onbek	1.347k	1.327k	1.896k	1.803k	> 0
Mogelijk bovenmatig vermogen2	469k	Onbek	913k	1.078k	1.710k	1.544k	> 0

Kengetal	Formule
Liquiditeit (current ratio)	vlottende activa / kortlopende schulden
Solvabiliteit I	eigen vermogen / totaal passiva
Solvabiliteit II	(eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva
Rentabiliteit	resultaat / (totale baten + rentebaten)
Weerstandvermogen	Eigen vermogen / totale baten (inclusief financiële baten)
Weerstandvermogen	(eigen vermogen +/- materiële vaste activa) / rijksbijdrage
Weerstandvermogen	Algemene reserve / totale baten (inclusief financiële baten)
Huisvestingsratio	(huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten
MBV	$(0,5 * \text{aanschafwaarde gebouwen} * 1,27) + (\text{boekwaarde resterende materiële vaste activa}) + (\text{omvangafhankelijke rekenfactor} * \text{totale baten})$

Liquiditeit

Het liquiditeitskengetal maakt duidelijk of SKOD aan al haar op korte termijn opelsbare schulden kan voldoen. De liquiditeit van SKOD is ruim voldoende en is hoger dan de signaleringswaarde van de Inspectie (0,75).

Solvabiliteit II

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen vermogen (reserves, inclusief voorzieningen) en vreemd vermogen (schulden) en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw.

De signaleringssgrens van de Inspectie is $< 0,30$. Bij SKOD is de solvabiliteit 0,80 en is hiermee ruim voldoende om op de korte en lange termijn aan (betalings)verplichtingen te voldoen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan hoe groot het behaalde exploitatieresultaat is, uitgedrukt in procenten van de totale baten (inclusief financiële baten). Het jaar is afgesloten met een negatief resultaat. De rentabiliteit over het jaar 2020 is hiermee logischerwijs ook negatief.

Weerstandvermogen

Solvabiliteitsberekeningen maken duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot het balanstotaal. Balanstotalen weerspiegelen echter nauwelijks de werkelijke omvang van een organisatie en de daarmee samenhangende omvang van de lasten. Verder worden balanstotalen soms sterk beïnvloed door incidentele omstandigheden.

Het weerstandvermogen is in dat opzicht een goede aanvulling en maakt duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot de totale omvang van de jaarbaten. Een dergelijke berekening laat in feite zien in hoeverre het eigen vermogen als buffer kan fungeren voor mogelijke tegenvallende exploitatielasten.

Bij SKOD is het weerstandvermogen 20,8 inclusief bestemmingsreserves.

Huisvestingsratio

De Inspectie hanteert een signaleringswaarde van $> 10,0$. Binnen SKOD is de huisvestingsratio 7,1 en zit hiermee onder de signaleringswaarde.

Naar de toekomst toe verdient deze ratio echter wel de aandacht. Door dalende leerlingaantallen zullen de huisvestingslasten per leerling stijgen en hierdoor deze ratio ook.

Mogelijk bovenmatig vermogen

De Inspectie van het Onderwijs heeft nieuwe signaleringswaarden ontwikkeld voor bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen. Minister Slob heeft de Kamer hierover geïnformeerd. Aanleiding is dat de inspectie in 2018 in De Financiële Staat van het Onderwijs 2017 concludeerde dat de reserves van onderwijsinstellingen geleidelijk toenemen. Er blijft structureel geld over aan het einde van het jaar, in nagenoeg alle onderwijssectoren. Daarom werd toen toegezegd een signaleringswaarde voor reserves te ontwikkelen. Als de reserve van een onderwijsbestuur boven de signaleringswaarde uitkomt, is de reserve mogelijk te hoog. Daarom wordt gesproken over een signaleringswaarde. Het is geen norm. De formule voor schoolbesturen kent een organisatie-afhankelijke variabele.

Mogelijk bovenmatig vermogen 2

Hierbij worden de rekenregels gehanteerd zoals de Inspectie dat heeft bepaald. Echter, wordt hier alleen gerekend met de algemene reserve. Temeer omdat de bestemmingsreserves zijn bedoeld om risico's te ondervangen. In de jaarrekening 2020 is 401k toegevoegd aan een bestemmingsreserve Vordering OCW. Deze toevoeging wordt gedaan, daar de vordering op OCW komt te vervallen bij de nieuwe

bekostigingssystematiek in 2023. Hiermee kan de stichting zichtbaar voorsorteren, ook met het ook op mogelijk bovenmatig vermogen, op een toekomstige daling van het vermogen.

Ook zal in 2023 de systematiek t.a.v. de voorziening onderhoud veranderen. Waar deze nu wordt opgebouwd volgens de egalisatiemethode, zal het in 2023 moeten worden verwerkt als investering of als componentenmethode. De gevolgen hiervan zijn naar verwachting minstens 1,7 miljoen Euro ten laste van het eigen vermogen en ten gunste van de voorziening groot onderhoud.

7.6 Treasuryverslag

De liquide middelen en diverse obligaties zijn aangehouden met een rating van tenminste single A zijn, voor zover niet nodig voor het dagelijks betalingsverkeer, op een spaarrekening geplaatst. Het tegoed van deze rekening is direct opeisbaar. Alle overige bankrekeningen zijn ondergebracht bij de Rabobank. Het treasurystatuut is op 26 juni 2017 vastgesteld door de Raad van Toezicht. In het statuut zijn de volgende aspecten opgenomen:

- de uitgangspunten
- de verdeling van taken en bevoegdheden
- de administratieve voorwaarden (onderscheid publieke en overige middelen)
- de toegestane beleggingscategorieën (soort en omvang)

De samenstelling, looptijd en interestpercentages van de effecten zijn opgenomen in paragraaf 3.2 financiële vaste activa.

De financieel verantwoordelijke vanuit de RvT is met de bestuurder of een tweede lid van de RvT verantwoordelijk voor het uitvoeren van het in het statuut opgenomen beleid. Minimaal twee keer per jaar vindt overleg plaats met de beleggingsportefeuillebeheerder. De daaruit voortkomende voorstellen en acties worden aan de Raad van Toezicht voorgelegd ter goedkeuring en getoetst aan het statuut. Jaarlijks vindt door middel van het treasuryverslag verantwoording plaats over het gevoerde beleid. Onder de post Financiële vaste activa zijn de wijzigingen in de portefeuille opgenomen.

Op 22 januari 2021 is het treasurystatuut geüpdate en door de Raad van Toezicht vastgesteld.

7.7 Risicobeheersing en controlesystemen

Het bevoegd gezag heeft geen middelen om de instroom van leerlingen te verhogen. De scholen staan in kernen waar nauwelijks sprake is van concurrentie. Nagenoeg de gehele populatie maakt gebruik van de scholen van SKOD. Het bevoegd gezag zal daarom zorgvuldig de prognoses en de leerlingenaantallen volgen en er bij de gemeente op aandringen dat zij blijft investeren in aanwas van jonge gezinnen door het treffen van voorzieningen voor starters op de woningmarkt. Elke twee jaar wordt de prognose geactualiseerd en jaarlijks wordt doorgerekend wat dat voor de inkomsten betekent in een vierjarenperspectief. Anderzijds wordt de populatie leerkrachten in beeld gehouden. Ook daar worden prognoses doorgerekend waarbij uitgegaan wordt van een pensioenleeftijd conform de huidige wetgeving. Om goed te anticiperen op het dreigende personeelstekort voert SKOD een actief aannamebeleid.

De oorspronkelijke leegstand die door de terugloop van leerlingen ontstaan is op de verschillende locaties geeft ook kansen. Vooral peuterspeelzaalwerk en kinderopvang zijn partners waarmee veel affiniteit is en die kansen bieden tot IKC-ontwikkeling en vermindering van de financiële problemen van leegstand. Op verschillende locaties wordt er door de genoemde partners al gebruik gemaakt van de leegstaande ruimtes. Het risico van stijgend ziekteverzuim wordt enerzijds bestreden door met regelmaat, minimaal driemaandelijks, het verzuimcijfer te bespreken met directeuren en gerichte maatregelen te nemen om snelle re-integratie te bewerkstelligen. Daarnaast worden tijdens SMO (Sociaal Medisch Overleg) risico's besproken. Het verzuim kent op dit moment een dalende trend.

Periodiek zal een medewerkers-tevredenheidonderzoek worden gehouden om risicogroepen op te sporen en daar actie op te zetten.

Wat betreft de bezuinigingen van de lokale overheden zullen we bekijken hoe we expertise kunnen bundelen. Gezien de omvang van onze organisatie is daarbij samenwerking met andere besturen noodzakelijk. Maar ook de onderwijskundige samenwerking (met bijvoorbeeld de Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Dongemond) kan als zodanig gezien worden. Ook de hoogbegaafdheidsklas en de Doe-klas op SKOD-niveau zijn dergelijke initiatieven. Daarnaast kan bundeling van krachten op bovenschools niveau, door het inrichten van expertise kringen, waar we bestuurlijk al op verschillende gebieden aan het ontwikkelen zijn, een antwoord zijn op die vraag.

In het maandelijks overleg dat de directeur bestuurder individueel voert met elke directeur staat financiën als vast punt geagendeerd.

Maandelijks vindt er een beoordeling plaats van de gerealiseerde loonkosten in relatie tot de begroting. Daarnaast wordt periodiek een financiële managementrapportage gegenereerd met betrekking tot de stand van zaken van de baten en lasten. In deze managementrapportage zijn naast de analyse een prognose, een balanspositie en de kengetallen opgenomen. Tevens worden ontwikkelingen binnen het primair

onderwijs opgenomen die leiden tot mogelijke risico's voor het bestuur. Dit zijn belangrijke informatiebronnen om tijdig te kunnen reageren op probleemsituaties.

In de afgelopen periode heeft de planning en controlecyclus verder gestalte gekregen door de invoering van een nieuw 'MIS' (DATAPAS financieel en personeel) en het verder uitbouwen van het gebruik van 'WMK-PO' en 'Ultimview' (onderwijskundige).

Op bestuursniveau dagelijks en op schoolniveau hebben directeuren maandelijks digitaal inzage in financiële rapportagesystemen waarin zij met de actuele stand van zaken kunnen opvragen en analyseren. Tot slot is er sprake van buffervorming als afdekking van de financiële risico's. De overheveling van het buitenonderhoud heeft de voorziening onderhoud doen stijgen. Samen met de bestemmingsreserves zal dit naar verwachting in voldoende mate dekkend zijn onder de huidige omstandigheden. Daarbij is het eigen vermogen van de stichting van een omvang dat negatieve resultaten van enige betekenis gedurende meerdere jaren ondervangen kunnen worden. Dit met de nuance dat de omstandigheden onveranderd zijn (denk aan voorziening onderhoud en vordering OCW). De al eerdergenoemde meerjarenbegroting geeft tevens inzicht in de verhouding vermogen-risico's.

7.8 Risico inventarisatie

CAO 2021

De huidige cao loopt in 2021 af. Politiek gezien maken steeds meer partijen zich hard voor een gelijke salariering PO-VO. De uitkomsten van de onderhandelingen zijn mede daarom moeilijk in te schatten.

- Risico 1: Nieuwe cao / gelijk loonebouw PO / VO
 - Kans: Gemiddeld
 - Invloed op de financiën: Laag; doordat de gevolgen van een nieuwe cao ook meegenomen zullen worden in de bekostiging
 - Invloed op de sfeer: Hoog; het gelijkstellen van salaris is een lang gekoesterde wens van vakbonden en haar leden. Het geeft een extra impuls aan gevoel van (maatschappelijke) waardering
 - Evt. acties: geen

Arbeidsmarkt en leerlingen

Op dit moment zit er nog steeds veel spanning op de arbeidsmarkt: er is aanzienlijk meer vraag dan aanbod. Voor de structurele formatie kennen wij nog geen acuut probleem, maar bij vervangingen merken we al wel tekorten. Ook zien we om ons heen dat mensen steeds sneller een vast contract krijgen om zo mensen door zekerheid te bieden te binden. Op de langere termijn voorzien wij meer problemen omdat de uitstroom op korte maar zeker middellange termijn groot is (20 medewerkers (21,61 FTE) hebben een leeftijd tussen de 60 en 68 jaar en 53 medewerkers (28,39 FTE) hebben een leeftijd tussen de 50 en 60 jaar).

Wel hebben we de komende jaren te maken met een terugloop van leerlingen. Deze terugloop (64 leerlingen in de periode 2021-2024) betekent een vermindering van vraag naar arbeid van ongeveer 2,6 Fte.

- Risico 1: Personeelstekort door verloop en minder interesse door tijdelijke contracten
 - Kans: Gemiddeld
 - Invloed op de financiën: Gemiddeld; enerzijds is minder personeel financieel gunstig (minder personeelskosten). Maar door tekorten zal de werkdruk wel toenemen (het werk moet door minder mensen worden gedaan) en dus het risico op ziekteverzuim verhogen.
 - Invloed op de sfeer: Hoog; personeelstekort geeft een hoger risico op stress, ziekteverzuim en het ontwikkelen van een negatieve sfeer. Met als mogelijk gevolg een neerwaartse spiraal.
 - Evt. acties: 1) Sneller vaste contracten aanbieden, maar wel met proeftijd
- Risico 2: Personeelstekort door minder instroom van nieuw personeel
 - Kans: Laag (op dit moment is er nog steeds een ruime interesse voor SKOD)
 - Invloed op de financiën: Gemiddeld; enerzijds is minder personeel financieel gunstig (minder personeelskosten). Maar door tekorten zal de werkdruk wel toenemen (het werk moet door minder mensen worden gedaan) en dus het risico op ziekteverzuim verhogen.
 - Invloed op de sfeer: Hoog; personeelstekort geeft een hoger risico op stress, ziekteverzuim en het ontwikkelen van een negatieve sfeer. Met als mogelijk gevolg een neerwaartse spiraal.
 - Evt. acties: 1) participeren in regionaal arbeidsmarktbeleid
- Risico 3: Terugloop van leerlingen
 - Kans: Hoog; de prognoses van zowel SKOD als AMP laten een redelijke daling zien
 - Invloed op de financiën: Hoog; dit heeft een impact op de rijksinkomsten van ongeveer 409K. Hoewel deze daling gepaard gaat met krapte in de arbeidsmarkt en dus een mogelijk personeelstekort, voorzien we weinig ruimte in het terugbrengen van de leerling-onafhankelijke lasten.

- o Invloed op de sfeer: gemiddeld: indien er nog homogene groepen georganiseerd kunnen worden heeft de schoolorganisatie weinig last. Als er sprake is van combinatiegroepen zal dit een negatieve invloed hebben op de sfeer.
- o Evt. acties: geen

Duurzaamheid en klimaat gebouwen

Er komt steeds meer druk op het ombuigen van klimaatbeleid. Dit vertaalt zich ook in duurzaamheidseisen van bestaande gebouwen. De afgelopen jaren hebben we bijvoorbeeld al verplichte aanvullende maatregelen gehad m.b.t. energiebesparing voor grootgebruikers (voor SKOD: De Lage Weide en De Stulphoek). Recent hebben de gebouwen ook een klimaatonderzoek gehad (i.v.m. COVID-19).

- Risico 1: Aanpassingen gebouwen t.b.v. energiebesparing
 - o Kans: Gemiddeld
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; op korte termijn betekent dit vaak een extra investering, maar op middellange termijn (5-7 jaar) is een dergelijke investering vaak grotendeels terug te verdienen.
 - o Invloed op de sfeer: Gemiddeld; Indien SKOD actief meewerkt aan klimaatdoelen, verwachten we dat dit positief beleeft wordt.
 - o Evt. acties: 1) bij groot onderhoud gelijk de mogelijkheden tot meer duurzaamheid meenemen in de planvorming.
- Risico 2: Aanpassingen gebouwen t.b.v. klimaatbeheersing
 - o Kans: Groot
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; We proberen aanpassingen te combineren met groot onderhoud. Daarnaast zijn er (beperkte) subsidiemaatregelen voor 'schone scholen'.
 - o Invloed op de sfeer: Groot; Door het COVID-19 virus is er veel aandacht gekomen voor binnenklimaat. Ook onder werknemers is het belang van een gezonde werkruimte sterk vergroot!
 - o Evt. acties: 1) Voorlopig bij onvoldoende goed klimaat een 'klimaat-protocol' opstellen.

COVID-19

Sinds maart 2020 hebben we te maken met een pandemie: COVID-19. Om de volksgezondheid positief te beïnvloeden zijn vaak extra veiligheidsmaatregelen nodig zoals preventief verzuim van personeel en extra schoonmaak van gebouw en materiaal. De extra kosten die hiermee zijn gemoeid worden tot op heden niet vergoed en zijn dus extra kosten.

- Risico 1: Kosten van vervanging
 - o Kans: Hoog
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; met name preventief verzuim komt vaak voor, maar er zijn weinig vervangers beschikbaar en vaak is onderwijs op afstand nog wel een mogelijkheid
 - o Invloed op de sfeer: Hoog; COVID-19 veroorzaakt veel zorgen en angst bij een deel van het personeel. Daarnaast is verzuim in combinatie met een gebrek aan vervangers een werkdruk-verhogende situatie.
 - o Evt. acties: 1) bij verzuim sneller overgaan op onderwijs op afstand
- Risico 2: Kosten extra schoonmaak
 - o Kans: Hoog
 - o Invloed op de financiën: Gemiddeld; er moet extra worden schoongemaakt. Dit heeft een direct negatief gevolg op de financiën.
 - o Invloed op de sfeer: Gemiddeld; De oorzaak is vervelend, maar extra schoonmaak draagt ook bij aan een veiliger gevoel
 - o Evt. acties:

Nieuwe bekostiging

Op dit moment vindt de personele bekostiging van het primair onderwijs door het rijk plaats op basis van schooljaren. De betaling van de bekostiging (betaalritme) vindt niet middels maandelijks gelijke termijnen plaats, maar met verschillende percentages. Hierdoor wordt in de eerste vijf maanden van het schooljaar 34,55% en in de laatste 7 maanden 65,45% uitbetaald. Een tijdsevenredige uitbetaling zou leiden tot een uitbetaling in de eerste vijf maanden van 41,67% en in de laatste zeven maanden van het schooljaar van 58,33%. Anders gezegd: in de eerste vijf maanden van het schooljaar krijgen de scholen 7,12% minder dan tijdsevenredig uitbetaald, hetgeen in de laatste vijf maanden van het schooljaar weer wordt ingehaald. Schoolbesturen nemen voor die 7,12% een overlopende vordering op het ministerie in de balans op. De grondslag voor deze overlopende vordering is gelegen in het feit dat er per 31 december sprake is van een lopende beschikking, op grond waarvan men 5/12e toe rekent aan het betreffende kalenderjaar. Door de overgang naar kalenderjaarbekostiging vervalt in feite deze grondslag: per 31 december is er immers geen sprake meer van een lopende beschikking.

OCW wil in 2022, voordat de nieuwe bekostiging ingaat, een beschikking afgeven voor de laatste vijf maanden van het kalenderjaar welke gebaseerd is op het huidige betaallitme (dus 34,55%). Schoolbesturen krijgen dan 7,12% minder dan tijdsevenredig vergoed en kunnen daardoor geen vordering per 31 december meer opnemen, omdat de juridische grondslag hiervoor ontbreekt. Dat zou betekenen dat schoolbesturen de huidige vordering op OCW (ca. 7,12% van de schooljaarbekostiging) die zij per jaareinde opnemen op OCW niet meer kunnen opnemen. Eén en ander heeft geen effect op de bekostiging/ liquiditeit van schoolbesturen –er wordt hierdoor geen euro minder beschikbaar gesteld aan schoolbesturen- maar het zal wel leiden tot een lagere vermogenspositie.

De situatie is op dit moment onderwerp van overleg met OCW en accountantskantoren. Hierbij zijn de volgende opties mogelijk:

1. Het ministerie financiert de vordering af en vergoed in de laatste vijf maanden van het overgangsjaar geen 34,55%, maar 41,67% (5/12) van de personele bekostiging.
2. Schoolbesturen krijgen de mogelijkheid om een 'eeuwigdurende vordering' op de balans op te nemen (zoals in 2005 is bedacht voor het voortgezet onderwijs toen zij overgingen van schooljaar- naar kalenderjaarbekostiging).
3. Er gebeurt niets, hetgeen leidt tot een eenmalige afboeking van de vorderingen die nu op de balans bij de onderwijsinstellingen staan.

Vooralsnog lijkt het erop dat OCW kiest voor optie 3.

Voorziening onderhoud

Schoolbesturen mogen ook over 2020 de voorziening groot onderhoud op de zelfde wijze opbouwen zoals zij dat in voorgaande jaren hebben gedaan.

Volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving kan de hoogte van de voorziening onderhoud alleen vastgesteld worden door voor iedere onderhoudsinvestering afzonderlijk een voorziening op te bouwen, op zo'n wijze dat voor elke onderhoudscomponent een bedrag naar tijdsgelang wordt gereserveerd. Dit betekent dat als bijvoorbeeld het dak na 20 jaar moet worden vervangen en de kosten hiervoor €200.000 bedragen, er voor het onderhoudscomponent 'dak' per jaar €10.000 aan de voorziening moet worden toegevoegd. Na 10 jaar zou er dus voor het dak €100.000 in de voorziening groot onderhoud moeten zitten. Dat kan echter leiden tot een veel hogere voorziening dan de methode die nu veelal door schoolbesturen in het primair- en voortgezet onderwijs wordt toegepast. Deze is gericht op het egaliseren van de uitgaven. Hierbij worden de totale onderhoudsuitgaven van een schoolbestuur over een periode van bijvoorbeeld 20 jaar bij elkaar opgeteld en vervolgens geëgaliseerd, gelijkmatig verdeeld over dezelfde periode van 20 jaar.

- Risico: Componentenmethode vergt meer eigen vermogen dan huidige egalisatiemethode
 - o Kans: Hoog
 - o Invloed op de financiën: Hoog; op basis van de MJOP 2020 zou het effect 1,7 miljoen ten laste van het eigen vermogen zijn
 - o Invloed op de sfeer: n.v.t.
 - o Evt. acties: Eind 2021 wordt het MJOP geüpdatet. Op basis hiervan zal een nieuwe berekening worden gemaakt t.a.v. de dotatie 2021 volgens de egalisatiemethode en componentenmethode.

7.9 Allocatie van middelen naar schoolniveau

De allocatie van middelen binnen SKOD gebeurt op basis van solidariteit. De bovenschoolse kosten, zijnde het bestuurskantoor en 'gezamenlijke' worden gealloceerd op basis van leerlingaantallen. De besluitvorming van deze allocatie gebeurt tijdens het begrotingsproces. In de periodieke cijfers worden deze doorbelastingen conform begroting verwerkt. Er vindt geen correctie (achteraf) plaats indien bovenschoolse kosten hoger/lager zijn dan begroot.

De lasten van het 'bestuurskantoor' en 'gezamenlijk' zijn 10% van de totale lasten. Dit betreft de loonkosten van de bestuurder, stafmedewerkers, bovenschoolse leraren, administratiekantoor, accountant, Raad van Toezicht, dotatie voorziening jubilea en onderhoud, bedrijfsgezondheidsdienst, licentie personele en financiële administratie.

Momenteel is er nog geen benchmark t.o.v. andere besturen waaraan deze percentages gemeten kunnen worden. Wel zijn de PO-Raad en VO-Raad bezig met het ontwikkelen van een dergelijk portaal en de definitie van de grondslagen die bij deze ratio's horen.

7.10 Onderwijsachterstanden (OAB)

Vanaf 2019-2020 hoeven scholen niet langer het opleidingsniveau van de ouders van hun leerlingen bij te houden. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) berekende dat er vijf belangrijke kenmerken zijn die bepalen of een kind een onderwijsachterstand kan oplopen. Dat zijn:

- het opleidingsniveau van beide ouders;
- het herkomstland van de moeder;
- de verblijfsduur van de moeder in Nederland;
- het gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school;
- of de ouders in de schuldsanering zitten.

In de nieuwe regeling bepalen deze kenmerken hoe de overheid het beschikbare geld voor gemeenten en scholen verdeelt. Het CBS doet hiervoor de berekening. In de jaarrekening 2020 staan de volgende baten:

School	Baten 2020 OAB
04UF – De Stuifhoek	€ 21.342

De toegekende baten vanuit DUO komen ten gunste van de betreffende school. Er is geen allocatie van die middelen naar andere scholen. Ook bij het opstellen van het bestuursformatieplan is rekening gehouden met deze middelen. Hiermee krijgt de school beschikking over ruimte tot extra formatie, wat juist uit die specifieke middelen kan worden bekostigd.

7.11 Werkdrukakkoord

De schoolteams hebben een plan gemaakt voor de besteding van de werkdrukmiddelen. De P-MR heeft hiervoor akkoord gegeven. De extra middelen zijn als volgt ingezet:

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2020	Toelichting
Personeel	€ 351.422	De werkdrukmiddelen zijn ingezet ten behoeve van extra OOP en incidenteel een uitbreiding van een OP
Materieel	-	-
Professionalisering	-	-
Overig	-	-

De totale bate in 2020 was € 351.422. Er zijn geen niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen.

7.12 Prestatiebox

De speerpunten uit het bestuursakkoord hebben betrekking op de kerntaken van het onderwijs. Onze organisatie heeft dan ook vanuit de lumpsum geïnvesteerd in de realisatie hiervan. De middelen uit de prestatiebox hebben het mogelijk gemaakt om de realisatie van onze ambities te versterken, te verdiepen en te versnellen.

Hierna geven we kort aan, aan welke ambities SKOD in 2020 m.n. gewerkt heeft en verantwoordt we (globaal) de gemaakte kosten.

De vijf aandachtsgebieden binnen de prestatiebox zijn:

- 1 Opbrengstgericht werken
- 2 Taal en rekenen
- 3 Professionalisering
- 4 Excellentie
- 5 Techniek

- 1 Opbrengstgericht werken
 Hiervoor waren de volgende doelstellingen opgenomen:
 - Iedere school behaalt tenminste voldoende eind- en tussenopbrengsten (voldoet aan de relatieve norm). Wanneer een school (nog) niet voldoet aan de norm wordt jaarlijks groei gerealiseerd
 - SKOD ontwikkelt voor haar medewerkers een professionaliseringsaanbod, gericht op het vergroten van het didactisch handelen, waarbij zoveel mogelijk gebruik gemaakt zal worden van het talent en de expertise die in onze organisatie aanwezig is. Er wordt gezocht naar mogelijkheden om de in de organisatie aanwezige kennis en expertise te onderhouden en te borgen.
 - Verder is er een bovenscholse intern begeleider aangesteld, wiens taak het is om zorg te dragen voor betere informatie-uitwisseling tussen de intern begeleiders van de scholen. Daarnaast ondersteunt de bovenscholse intern-begeleider bij de monitorgesprekken en is het mogelijk dat ze gerichte begeleiding biedt op de scholen.
- 2 Taal en rekenen
 Op meerdere scholen is geïnvesteerd in de aanschaf van nieuwe leermaterialen of hebben scholingstrajecten plaatsgevonden.
- 3 Professionalisering
 - Op alle scholen worden door de directie i.o.m. het team afspraken gemaakt over het borgen en uitbreiden van de professionalisering van de leerkrachten.
 - De expertise van de intern begeleiders m.b.t. de eisen die Passend Onderwijs stelt aan de scholen, wordt structureel vergroot en sluit aan bij de recente ontwikkelingen
- 4 Excellentie
 Er is gezocht naar mogelijkheden om binnen de bestaande structuren meer maatwerk te kunnen bieden aan excellente leerlingen. Hiertoe zijn op meerdere scholen projecten gestart en oplossingen geïmplementeerd.
- 5 Techniek
 Op enkele scholen is techniekonderwijs geïntegreerd in het reguliere lespakket en wordt dit onderwijs verzorgd door de eigen leerkracht.

7.13 Continuïteitsparagraaf

Personele bezetting

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
DIR	7,10	7,10	7,10	7,10
OP	75,89	72,78	72,46	70,53
OOP	18,45	18,45	18,45	18,45
Totaal	101,44	98,33	98,01	96,08

- In de meerjarenbegroting is begroot op totale FTE's. In bovenstaande tabel is er voor gekozen de mutatie in FTE toe te wijzen aan het OP.
- Bovenstaande FTE's zijn inclusief vervanging ziekte en vervanging zwangerschaps- en bevallingsverlof.

Leerlingaantallen

BRIN	School	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023
03VX	De Elsenhof	152	156	159	161
04UF	De Stuijthoek	224	217	224	235
06IE	Zonzeel	167	171	168	163
07NK	Den Duin	220	231	233	242
08LH	De Zeggewijzer	220	220	213	204
08WR	De Lage Weide	500	484	457	429
		1.483	1.479	1.454	1.434

Meerjarenbalans

	ACT 2020	BUD 2021	BUD 2022	BUD 2023
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa	-	-	-	-
Materiële vaste activa	917.949	848.501	745.404	648.023
Financiële vaste activa	829.213	350.000	350.000	350.000
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraad	-	-	-	-
Vorderingen	541.101	450.000	450.000	450.000
Kortlopende effecten	-	-	-	-
Liquide middelen	2.252.229	2.435.671	2.644.596	2.886.441
	4.540.492	4.084.172	4.190.000	4.334.463
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN	2.727.868	2.687.257	2.688.730	2.691.674
Algemene reserve	1.970.881	2.411.919	2.413.392	2.416.336
Bestemmingsreserve publiek	606.902	93.223	93.223	93.223
Bestemmingsreserve privaat	183.849	182.115	182.115	182.115
Overige reserves	-	-	-	-
Overige fondsen	-	-	-	-
VOORZIENINGEN	881.316	616.915	721.271	862.789
KORTLOPENDE SCHULDEN	897.545	780.000	780.000	780.000
	4.540.492	4.084.172	4.190.000	4.334.463

- De stichting is volledig gefinancierd met eigen vermogen en dit zal ook naar de toekomst toe het streven blijven. Mocht de stichting hiertoe, ondanks de resultaten vanuit de meerjarenbegroting (goedgekeurd door CvB en RvT op 8 december 2020), niet in staat blijken dan zullen financieringsmogelijkheden zoals schatkistbankieren worden overwogen.
- De verwachte resultaten in de komende jaren zijn gemuteerd op de algemene reserve. Met de positieve resultaten wordt het eigen vermogen verder opgebouwd.
- **Nota bene:** het verloop van de balansposten vanaf 2021 strookt niet met de (werkelijke) cijfers van 2020. In de vastgestelde meerjarenbegroting is uitgegaan van een prognose over 2020.

Meerjarenbegroting

	2020	2021	2022	2023
BATEN				
3.1 Rijksbijdrage OCW	8.870.190	8.922.394	8.898.328	8.747.917
3.2 Overige overheidsbijdragen	106.211	63.600	63.600	63.600
3.5 Overige baten	75.987	81.920	81.920	81.920
	9.052.388	9.067.914	9.043.848	8.893.437
LASTEN				
4.1 Personeelslasten	7.770.876	7.277.001	7.253.166	7.110.303
4.2 Afschrijvingen	420.341	339.011	338.097	332.382
4.3 Huisvestingslasten	662.197	630.300	630.300	630.300
4.4 Overige lasten	800.264	811.121	810.592	807.288
	9.653.687	9.057.433	9.032.155	8.880.273
SALDO BATEN EN LASTEN	-601.290	10.481	11.693	13.164
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	-8.461	-9.720	-10.220	-10.220
RESULTAAT	-609.751	761	1.473	2.944

Totale baten per leerling

De totale baten per leerling bedragen € 6.108. In de meerjarenbegroting zijn door de PO-raad ingeschatte stijgingen in de bekostiging per leerling voorzichtigheidshalve niet meegenomen. Ook is ervoor gekozen niet-structurele baten vanuit het Samenwerkingsverband (wel de per november 2020 afgegeven arrangementen) niet mee te nemen. Dit omdat er geen nieuwe ondersteuningstrajecten op korte termijn gaan lopen of in aanvraag zijn. De daling van de totale baten per leerling ten opzichte van de prognose 2020 heeft te maken met het vervallen van de zware ondersteuningsmiddelen vanuit het Samenwerkingsverband (25 euro per leerling).

FTE Verbruik

Het is belangrijk het FTE-verbruik in lijn te blijven laten lopen met de terugloop van leerlingen. Om de komende jaren binnen de kaders van het weerstandsvermogen te kunnen blijven stuurt het bestuur in 2021 op 80,34% inzet van de totale jaarinkomsten op personele lasten. Om de bezetting van de groepen te kunnen blijven garanderen en enige ruimte te creëren voor personeelsontwikkeling zal vanaf 2022 deze inzet naar 79,6% worden bijgesteld. Van natuurlijk verloop (pensioen) is de komende vijf jaren een terugloop in Fte te verwachten tussen de 6,44 Fte en de 10,3 Fte. In de meerjarenbegroting rekenen we met 6,44 Fte.

Loonkosten per FTE

De stijging van de gemiddelde last per FTE vanaf 2019 ten opzichte van voorgaand jaar wordt met name veroorzaakt door loonsverhoging in de nieuwe CAO. De CAO stijging leidt over het algemeen tot een aanpassing in Rijksbijdrage ter compensatie (referentiesystematiek). In de begroting van de loonkosten is rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling van lonen en sociale lasten. Ook de Rijksbijdrage is in het model op deze verhoging bijgesteld. Zie ook de risicoparagraaf.

Begrote materiële kosten per leerling

De materiële lasten per leerling laten een stijging zien vanaf 2022 ten opzichte van 2021. Dit heeft te maken met het feit dat de huisvestingslasten gelijk blijven bij een dalend leerlingaantal. Gezien de ontwikkelingen in huisvesting (verbouw/nieuwbouw) komende jaren blijven de (groot) onderhoudskosten een punt van aandacht. In 2021 was er een piek ten aanzien van schoonmaakkosten (Covid-19), klein onderhoud (Zeggewijzer) en energie & water. Daar staat een afname van de dotatie onderhoud tegenover.

Mogelijk bovenmatig vermogen

	ACT 2020	BUD 2021	BUD 2022	BUD 2023
MBV - 1	1.075.923	1.059.761	1.137.517	1.225.179
MBV - 2	469.021	966.538	1.044.294	1.131.956
MBV - 3	469.021	525.025	602.781	690.443
MBV-1 Ratio	1,72	1,73	1,83	1,95
MBV-2 Ratio	1,31	1,67	1,76	1,88
MBV-3 Ratio	1,31	1,36	1,44	1,54

- **MBV-1:** het kengetal conform de systematiek van de Inspectie van het Onderwijs. De cijfers van 2021 en verder zijn conform de door het bestuur en Raad van Toezicht vastgestelde en goedgekeurde meerjarenbegroting
- **MBV-2:** het kengetal conform de systematiek van de Inspectie van het Onderwijs, berekend op basis van de algemene reserve in plaats van het vermogen minus het private deel. De cijfers van 2021 en verder zijn conform de door het bestuur en Raad van Toezicht vastgestelde en goedgekeurde meerjarenbegroting
- **MBV-3:** Conform MBV-2, met dien verstande dat de meerjarenbalans uit de door het bestuur en Raad van Toezicht vastgestelde en goedgekeurde meerjarenbegroting is gebaseerd op de werkelijke cijfers 2020 in plaats van de prognose 2020.
- **Ratio:** Totale publieke vermogen / gewenst vermogen. Bij MBV-2 en MBV-3 wordt dit berekend middels Algemene reserve / gewenst vermogen

Volgens de norm van de Inspectie van het onderwijs is er sprake van bovenmatig eigen vermogen. Daarbij wordt helaas géén rekening gehouden met de verandering in wet- en regelgeving, zoals de aanpassing van de bekostiging per 01-01-23 en de wijziging in de systematiek van de voorziening onderhoud per 01-01-23.

Van deze veranderingen zullen op korte termijn (01-01-2023) de effecten op het eigen vermogen zichtbaar worden. De effecten zijn naar verwachting ten minste:

Afboeken vordering OCW	403.000
Verschuiving van eigen vermogen naar voorziening groot onderhoud	1.700.000
	2.103.000

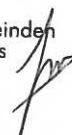
Houden we rekening met deze effecten bij de berekening van het bovenmatige vermogen dan is er géén sprake van bovenmatig vermogen. Om die reden is er geen plan geschreven / nodig om een eventueel bovenmatig vermogen te verminderen.

8. Jaarrekening 2020

Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



A. Balans per 31-12-2020 na resultaatbestemming

1	Activa	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
1.1	Vaste activa		
1.1.2	Materiële vaste activa	917.949	1.281.504
1.1.3	Financiële vaste activa	829.213	1.294.386
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>1.747.162</u>	<u>2.575.890</u>
1.2	Vlottende activa		
1.2.2	Vorderingen	541.101	495.045
1.2.4	Liquide middelen	2.252.229	1.982.446
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>2.793.330</u>	<u>2.477.491</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u>4.540.492</u>	<u>5.053.381</u>
2	Passiva	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
2.1	Eigen vermogen	2.761.632	3.371.383
2.2	Voorzieningen	881.316	852.748
2.4	Kortlopende schulden	897.545	829.250
	<u>Totaal passiva</u>	<u>4.540.492</u>	<u>5.053.381</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

B. Staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.870.190	9.027.509	8.816.243
3.2 Overige overheidsbijdragen	106.211	94.067	118.075
3.5 Overige baten	<u>75.987</u>	<u>70.000</u>	<u>90.033</u>
Totaal baten	<u>9.052.388</u>	<u>9.191.576</u>	<u>9.024.351</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	7.770.876	7.631.354	7.261.238
4.2 Afschrijvingen	420.341	432.923	439.383
4.3 Huisvestingslasten	662.197	607.300	614.946
4.4 Overige lasten	<u>800.264</u>	<u>800.755</u>	<u>886.279</u>
Totaal lasten	<u>9.653.678</u>	<u>9.472.332</u>	<u>9.201.846</u>
Saldo baten en lasten	<u>-601.290</u>	<u>-280.756</u>	<u>-177.496</u>
6 Financiële baten en lasten	<u>-8.461</u>	<u>7.280</u>	<u>-15.871</u>
	-8.461	7.280	-15.871
Resultaat	<u>-609.751</u>	<u>-273.476</u>	<u>-193.367</u>
Resultaat na belastingen	<u>-609.751</u>	<u>-273.476</u>	<u>-193.367</u>
Totaal resultaat	<u><u>-609.751</u></u>	<u><u>-273.476</u></u>	<u><u>-193.367</u></u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

C. Kasstroomoverzicht over 2020

	Realisatie 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo van baten en lasten	-601.290	-177.496
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	420.341	439.383
- Mutaties voorzieningen	28.567	115.343
- Ov mutaties eigen vermogen	<u>0</u>	
	448.908	554.726
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	-46.057	-54.917
- Kortlopende schulden	<u>68.294</u>	<u>6.506</u>
	22.237	-48.411
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-130.145	328.819
Ontvangen interest	7	3.328
Betaalde interest	-15.947	-41.499
Baten financiële vaste activa	<u>7.479</u>	<u>22.300</u>
	-8.461	-15.871
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	-138.606	312.948
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-56.784	-180.245
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	0
Investerings in financiële vaste activa		0
Desinvesteringen in financiële vaste activa	<u>465.173</u>	<u>31.511</u>
	408.389	-148.734
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	408.389	-148.734
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>269.783</u>	<u>164.214</u>
Liquide middelen 1-1	1.982.446	1.818.232
Liquide middelen 31-12	<u>2.252.229</u>	<u>1.982.446</u>
Mutatie Liquide middelen	<u><u>269.783</u></u>	<u><u>164.214</u></u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

D. Grondslagen

Gegevens over de rechtspersoon

Naam: Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen

Rechtsvorm: Stichting

Zetel: Made

Kamer van Koophandel: 41099013

1. Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op continuïteitsveronderstelling van de stichting.

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

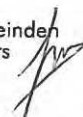
Vergelijkende cijfers

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, 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.

Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 1.000. Investerings onder de activeringsgrens worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur.

Er wordt afgeschreven vanaf de eerste maand in ingebruikname.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Schoolgebouwen waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente zijn niet in de balans opgenomen.

1.3 Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen effecten worden gewaardeerd tegen beurswaarde.

1.5 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen 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.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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

1.7 Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

2.1 Eigen vermogen

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

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

2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)

De bestemmingsreserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen voldaan moeten worden.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserves komen, een inschatting van het totaal aan uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Er zijn bestemmingsreserves gevormd uit op scholen verkregen middelen voor techniek, cultuurloper en passend onderwijs. Er is tevens een bestemmingsreserve gevormd voor de af te boeken vordering op OCW ultimo 2022.

2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)

Dit betreft middelen die in het verleden zijn verkregen door de verkoop van eigen grond, sponsorinkomsten en opbrengsten oud papier.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

2.2 Voorzieningen

Voorziening worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, wanneer het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door donaties ten laste van de staat van baten en lasten.

Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

2.2.1 Personeelsvoorziening

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van een standaard leeftijd van indiensttreding van 25 jaar. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 0,0%.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is opgenomen voor de waarde van de in het verleden gespaarde bedragen. Betaalde bedragen inzake het spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

2.2.3 Overige voorzieningen

Voorziening groot onderhoud en buitenonderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op

basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren tot en met 2022 is toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

2.4 Kortlopende schulden en overlopende passiva

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar.

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd

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

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de 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.

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

3.1 Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage 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 waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum, worden verantwoord onder de overlopende passiva, zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Geoormerkte 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 niet is verlopen.

Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen Samenwerkingsverbanden.

De bedragen die het Samenwerkingsverband als gelden passend onderwijs heeft doorbetaald aan de aangesloten schoolbesturen zijn als volgt verwerkt:

- gelden die OCW namens de Samenwerkingsverbanden aan de scholen overmaakt zijn verantwoord onder categorie 3.1.1 Ontvangen Rijksbijdragen;
- de overige generieke overdrachten (bedrag per leerling) en speciale overdrachten (arrangementen) worden onder categorie 3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden verwerkt.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

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

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

3.5 Overige baten

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

4.1 Personeelslasten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten en voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als en overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

4.2 Afschrijvingen

Gebouwen en terreinen

Onder gebouwen en terreinen vallen:

- Gebouwen: afschrijvingstermijn 40 jaar
- Verbouwing scholen: afschrijvingstermijn 20 jaar
- Verbouwing bestuurskantoor: afschrijvingstermijn 8 jaar

Inventaris en apparatuur

Onder inventaris en apparatuur vallen:

- Stofferings: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Meubilair: afschrijvingstermijn 20 jaar
- Machines en installaties: afschrijvingstermijn 12 jaar
- Duurzame apparatuur: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT-apparatuur: afschrijvingstermijn 4 jaar

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen:

- Leermiddelen: afschrijvingstermijn 5 jaar
- Touchscreens: afschrijvingstermijn 5 jaar

4.3 Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4 Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Pensioenen

Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 31 december 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. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Het pensioenfonds ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

5. Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van één bank. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is. De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen wordt opgenomen onder de operationele activiteiten.

E. Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.1 Vaste activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.3	1.1.2.5	
	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
Stand per 1 januari				
Aanschafprijs 1-1-2020	183.031	3.346.633	645.238	4.174.902
Afschrijving cumulatief 1-1-2020	83.128	2.210.113	600.158	2.893.399
Boekwaarde 1-1-2020	<u>99.903</u>	<u>1.136.520</u>	<u>45.080</u>	<u>1.281.504</u>
Investerings 2020	0	56.786	0	56.786
Desinvesterings 2020				
Afschrijvingen 2020	23.593	368.439	28.308	420.341
Saldo mutaties	<u>-23.593</u>	<u>-311.653</u>	<u>-28.308</u>	<u>-363.554</u>
Stand per 31 december				
Aanschafprijs 31-12-2020	183.031	3.403.420	645.238	4.231.689
Afschrijving cumulatief 31-12-2020	106.721	2.578.552	628.466	3.313.739
Boekwaarde 31-12-2020	<u>76.310</u>	<u>824.867</u>	<u>16.772</u>	<u>917.949</u>

1.1.3 Financiële vaste activa

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
1.1.3.7 Effecten	829.213	1.294.386
Totaal financiële vaste activa	<u>829.213</u>	<u>1.294.386</u>

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
1.1.3.7.2 Nederlandse Staatsobligaties		
Stand per 1 januari	146.250	152.095
Aankopen boekjaar	0	0
Verkopen boekjaar	0	0
Ongerealiseerde koersresultaten	-2.213	-5.845
Stand 31 december	<u>144.037</u>	<u>146.250</u>

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
1.1.3.7.3 Overige obligaties		
Stand per 1 januari	1.148.136	1.173.802
Aankopen boekjaar	0	0
Verkopen boekjaar	-459.785	0
Ongerealiseerde koersresultaten	-3.175	-25.666
Stand 31 december	<u>685.176</u>	<u>1.148.136</u>
Totaal effecten	<u>829.213</u>	<u>1.294.386</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

Vlottende activa			
1.2	Vorderingen	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
1.2.2.1	Debiteuren	5.085	10.187
1.2.2.2	Ministerie OCW	403.331	385.342
1.2.2.3	Gemeenten en GR's	5.956	11.129
1.2.2.10	Overige vorderingen	20.058	10.570
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	100.848	68.214
1.2.2.14	Te ontvangen interest	5.823	9.603
	Totaal vorderingen	<u><u>541.101</u></u>	<u><u>495.045</u></u>
1.2.4	Liquide middelen	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
1.2.4.1	Kasmiddelen	154	264
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	2.252.075	1.982.183
	Totaal liquide middelen	<u><u>2.252.229</u></u>	<u><u>1.982.446</u></u>

In het kasstroomoverzicht is de mutatie in liquide middelen uiteengezet. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2020 EUR	Mutaties		Stand per 31-12- 2020 EUR
		Resultaat		
		EUR		
2.1.1.1 Algemene reserve	2.755.754	-784.873		1.970.881
	2.755.754	-784.873		1.970.881
2.1.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)	214.376	-10.805		203.571
Bestemmingsreserve personele verplichting				
- Middelen Aanpak lerarentekort	149.073	-149.073		0
Onderwijsconvenant				
- Middelen ter dekking van de aanpassingen in de cao	70.065	-70.065		0
- Afboeking vordering OCW	0	403.331		403.331
2.1.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	182.115	1.734		183.849
	615.629	175.122		790.751
Totaal eigen vermogen	3.371.383	-609.751		2.761.632

Het stichtingskapitaal is als bestemmingsreserve privaat aangemerkt.
De publieke bestemmingsreserve is gevormd voor techniek, personeel en cultuurloper.

De bestemmingsreserve (publiek) bestaat uit reserveringen ten aanzien van Passend Onderwijs (121.153), Cultuurloper (15.292) en Techniek (37.024) en Personeel (30.102).

De bestemmingsreserve personele verplichting was gevormd voor de in 2020 te betalen bedragen bedragen in verband met de vastgestelde CAO-PO waarvoor in 2019 reeds bekostiging ontvangen is. Deze gelden zijn aangewend voor de eenmalige uitkering van € 875 per fte in februari 2020 en de eenmalige uitkering van 33% van het maandloon gedaan in februari 2020. De reserve is uitgenut.

In 2020 is een bestemmingsreserve gevormd voor het opvangen van de lasten van de afboeking van de vordering op OCW. Deze afboeking zal in 2023 moeten plaatsvinden nadat de vereenvoudigde bekostigingssystematiek is ingevoerd.

De bestemmingsreserve (privaat) bestaat uit reserveringen ten aanzien van Verkoop grond (85.609), Oud Papier (67.519) en Sponsoring (30.721).

2.2 Voorzieningen

2.2.1 Personeelsvoorziening	121.149	133.330
2.2.3 Voorziening voor groot onderhoud	760.167	719.418
Stand per 31 december	<u>881.316</u>	<u>852.748</u>

	Mutaties				
	Stand per 1-1-2020	Dotaties 2020	Ont- trekkingen 2020	Vrijval 2020	Saldo 31-12-2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.1.2 Voorziening spaarverlof personeel	10.059	-	9.944		115
2.2.1.4 Voorziening jubileumgratificaties	123.271	4.662	6.899		121.034
2.2.1 Personele voorzieningen	<u>133.330</u>	<u>4.662</u>	<u>16.843</u>	<u>-</u>	<u>121.149</u>
2.2.3 Voorziening voor groot onderhoud	719.418	214.435	173.686		760.167
Totaal voorzieningen	<u>852.748</u>	<u>219.097</u>	<u>190.529</u>	<u>-</u>	<u>881.316</u>

	Onderverdeling saldo		
	Kortlopend deel < 1 jaar	Deel 1<> 5 jaar	Langlopende deel > 5 jaar
	EUR	EUR	EUR
Voorziening jubileumgratificaties	14.479	27.966	78.589
Voorziening spaarverlof personeel	115	-	0-
Voorziening voor groot onderhoud	129.792	630.375	0-
Totaal voorzieningen	<u>144.386</u>	<u>658.341</u>	<u>78.589</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
2.4.3 Schulden aan OCW	6.667	16.667
2.4.6 Schulden aan gemeenten	1.555	6.264
2.4.8 Crediteuren	77.933	90.834
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	295.103	279.828
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	92.054	94.653
2.4.12 Overige kortlopende schulden	19.583	1.452
2.4.14 Vooruitontvangen subsidies	122.843	69.891
2.4.17 Vakantiegeld en -dagen	238.860	228.397
2.4.19 Overige overlopende passiva	42.947	41.264
Totaal kortlopende schulden	897.545	829.250

2.4.3 Schulden aan OCW	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Regeling subsidie zij-instroom	6.667	16.667
	6.667	16.667

In verband met het niet voldaan aan de subsidievoorwaarden zal een deel van de ontvangen subsidie moeten worden terugbetaald.

Niet uit de balans blijvende rechten en plichten

Het bevoegd gezag heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten:

	Jaarlijkse verplichting EUR
Ricoh, huur kopieermachines, looptijd tot 1 juni 2021.	63.500
Main Energie, levering gas en elektra, looptijd tot 31 december 2021.	113.000

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten 2020

3 Baten

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3.1. Rijksbijdragen OCW	8.870.190	9.027.509	8.816.243
3.2. Overige subsidies OCW	106.211	94.067	118.075
3.5. Overige baten	75.987	70.000	90.033
	9.052.388	9.191.576	9.024.351

3.1.1 Rijksbijdragen OCW	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	8.181.589	8.383.338	8.129.796
	8.181.589	8.383.338	8.129.796

3.1.2 Rijksbijdragen OCW	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3.1.2.1 Rijksbijdragen OCW	364.608	328.722	330.942
	364.608	328.722	330.942

3.1.3 Inkomensoverdrachten van rijksbijdragen

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	323.994	315.449	355.505
	323.994	315.449	355.505

3.1 Totaal Rijksbijdragen OCW	8.870.190	9.027.509	8.816.243
--------------------------------------	------------------	------------------	------------------

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

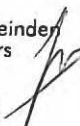
	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3.2.2.2 Overige gemeentelijke bijdragen	85.177	69.400	95.895
3.2.2.3 Overige overheden	21.033	24.667	22.181
	106.211	94.067	118.075

3.5 Overige baten

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
3.5.1 Opbrengsten verhuur	64.874	70.000	65.641
3.5.4 Sponsoring	1.149	-	7.061
3.5.5 Ouderbijdragen	1.600	-	12.432
3.5.10 Overige	8.365	-	4.899
Totaal overige baten	75.987	70.000	90.033

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



4 Lasten**4.1 Personeelslasten**

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
4.1.1 Lonen en salarissen			
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	5.594.495	5.361.886	5.072.690
4.1.1.2 Sociale lasten	766.492	760.085	702.902
4.1.1.3 Premies participatiefonds	211.234	200.787	192.784
4.1.1.4 Premies vervangingsfonds	6.283	6.447	9.640
4.1.1.5 Pensioenpremies	<u>825.971</u>	<u>794.186</u>	<u>824.188</u>
4.1.1 Lonen en salarissen	7.404.475	7.123.390	6.802.205
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	4.662	0	1.952
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	222.723	284.100	247.827
4.1.2.3 Overig	<u>209.183</u>	<u>223.864</u>	<u>280.619</u>
4.1.2 Overige personele lasten	436.568	507.964	530.398
4.1.3 Ontvangen vergoedingen			
4.1.3.1 Vergoedingen participatiefonds			
4.1.3.2 Vergoedingen vervangingsfonds	0	0	0
4.1.3.3 Uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-70.167	0	-71.365
Totaal personeelslasten	<u>7.770.876</u>	<u>7.631.354</u>	<u>7.261.238</u>

Het aantal FTE bedroeg ultimo 2020 en 2019 respectievelijk 101,4 en 108,2

Het aantal medewerkers bedroeg ultimo 2020 en 2019 respectievelijk 143 en 153.

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa			
Gebouwen en terreinen	23.593	24.264	23.593
Inventaris en apparatuur	368.439	327.664	386.816
Andere vaste bedrijfsmiddelen	28.308	80.995	28.975
Totaal afschrijvingen	<u>420.341</u>	<u>432.923</u>	<u>439.383</u>

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
4.3.1 Huurlasten	-	-	-
4.3.2 Verzekeringslasten	45	500	466
4.3.3 Onderhoudskosten	83.921	53.150	84.547
4.3.4 Lasten voor energie en water	152.749	115.600	96.877
4.3.5 Schoonmaakkosten	187.240	164.900	156.024
4.3.6 Belastingen en heffingen	21.015	18.400	20.584
4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	214.435	247.000	238.534
4.3.8 Overige	2.793	7.750	17.914
Totaal huisvestingslasten	<u>662.197</u>	<u>607.300</u>	<u>614.946</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

4.4 Overige instellingslasten

	Realisatie 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Realisatie 2019 EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	143.730	162.000	192.976
4.4.2 Inventaris en apparatuur	267.314	202.000	254.490
4.4.3 Leermiddelen	189.072	173.000	188.441
4.4.4 Dotatie overige voorzieningen			
4.4.5 Overige	200.148	263.755	250.373
Totaal overige instellingslasten	800.264	800.755	886.279

	Realisatie 2020 EUR	0 EUR	Realisatie 2019 EUR
Accountantslasten			
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	17.500	15.000	17.173
4.4.1.2 Andere controleopdrachten			-
4.4.1.3 Fiscale adviezen			-
4.4.1.4 Andere niet-controledienst			-
	17.500	15.000	17.173

De genoemde bedragen voor de controle van de jaarrekening betreffen de kosten van de jaarrekening van het betreffende jaar. Het bedrag over 2020 betreft een raming.

De accountant heeft geen andere werkzaamheden dan de controleopdracht verricht.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

6 Financiële baten en lasten

	2020 EUR	Begroting 2020 EUR	2019 EUR
6.1 Financiële baten			
6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	7	-	3.328
6.1.3. Waardevermeerderingen FVA			205-
6.1.4. Opbrengsten van vorderingen FVA	7.479	15.000	22.505
	<u>7.486</u>	<u>15.000</u>	<u>25.628</u>
6.2 Financiële lasten			
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke kosten	9.847-	7.720-	11.660-
6.2.2. Waardeverminderingen FVA	6.099-	-	29.840-
	<u>15.947-</u>	<u>7.720-</u>	<u>41.499-</u>
6.1 Saldo financiële baten en lasten	<u>8.461-</u>	<u>7.280</u>	<u>15.871-</u>
 Jaarresultaat	 <u>609.751-</u>	 <u>273.476-</u>	 <u>193.367-</u>

F. Overzicht verbonden partijen

Naam	Stichting samenwerkingsverband PO 30-03, Optimale Onderwijs Kans
Juridische vorm	Stichting
Statutaire zetel	Ridderstraat 34
	4902 AB Oosterhout (NB)
Code activiteiten	4 (overig)
Eigen Vermogen 31-12-2020	onbekend
Resultaat 2020	onbekend
Art 2:403 BW	n.v.t.
Deelname %	n.v.t.
Consolidatie	nee

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

G. Verantwoording van Subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing		Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidie beschikking geheel uitgevoerd en afgerond.	Ja/nee
	Kenmerk				
Subsidie voor studieverlof	2019/2/1216220	1006442-1	20-09-2019		ja
Subsidie voor studieverlof	2019/2/1216220	1006478-1	20-09-2019		ja
Subsidie voor studieverlof	2020/2/12513904	1090728-1	22-09-2020		nee
Subsidie voor zij-instroom	2020/2/1513904	1078772-1	15-4-2020		nee
Inhaal- en ondersteuningssubsidie	IOP2-43967-PO		19-11-2020		nee

G2.A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag Toewijzing	Saldo 1-jan-20	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in Verslagjaar	Totale kosten 31-dec-20	Saldo nog te besteden 31-dec-20
	Kenmerk	Datum						
			€	€	€	€	€	€
Totaal								

G2.B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag Toewijzing	Saldo 1-jan-20	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in Verslagjaar	Totale kosten 31-dec-20	Saldo nog te besteden 31-dec-20
	Kenmerk	Datum						
			€	€	€	€	€	€
Totaal								
			€	€	€	€	€	€
totaal								

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



H. WNT verantwoording 2020 Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen

De WNT is van toepassing op Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 132.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse B, complexiteitspunten per criterium: aantal leerlingen 1, totale baten 4, aantal onderwijssoorten 1).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende

Gegevens 2020

bedragen x € 1

	R.K. Bos
Functiegegevens	Directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Klasse	B
Complexiteitspunten aantal leerlingen	1
Complexiteitspunten totale baten	4
Complexiteitspunten aantal onderwijssoorten	1

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	92.414
Beloningen betaalbaar op termijn	15.051
<i>Subtotaal</i>	<u>107.465</u>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 132.000

-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag NVT

Totaal bezoldiging 107.465

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan NVT

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling NVT

Gegevens 2019

	R.K. Bos
Functiegegevens	Directeur- bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	82.925
Beloningen betaalbaar op termijn	13.911
<i>Subtotaal</i>	<u>96.836</u>

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum 138.000

Totaal bezoldiging 96.836

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in 2020 of 2019.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2020

J.A.J.

Sponselee

Voorzitter

1/1-31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

3.117

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

19.800

-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet

nvt

terugontvangen bedrag

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de

overschrijding al dan niet is toegestaan

nvt

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

nvt

Totaal bezoldiging

3.117

Gegevens 2019

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2019

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

De heer Sponselee heeft in 2020 de vergoeding voor zowel 2019 als 2020 ontvangen. Ook heeft hij het voorzitterschap van de heer Van Schijndel overgenomen in 2020.

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

Naam Topfunctionaris

Functie

P. van Schijndel

Voorzitter

S.H.E. van Gils

Lid RvT

A.D.M. van Baalen

Lid RvT

B.E.M. Dijkman

Lid RvT

E.J.A.J. van de Weyer - Frederix

Lid RvT

H. Peters

Lid RvT

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of meer die aan deze categorie voldoen.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband geweest aan topfunctionarissen in 2020 of 2019.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

I. Bestemming van het resultaat 2020

Het resultaat van de staat van baten en lasten over 2020 bedraagt €	609.751-
Hiervan is te bestemmen voor:	
Publieke bestemmingsreserves	10.805-
Private bestemmingsreserves	1.734
Algemene reserve	784.873-
Bestemmingsreserve personele verplichting middelen aanpak lerarentekort	149.073-
Bestemmingsreserve personele verplichting middelen aanpassingen CAO	70.065-
Bestemmingsreserve afboeken vordering OCW	403.331
Totaal	<u>609.751-</u>

J. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen die hier vermeld moeten worden.

K. ONDERTEKENING

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 te hebben opgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2020 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Ondertekening College van Bestuur
Made, 7 juni 2021

Voorzitter:
R.K. Bos

De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 te hebben goedgekeurd.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2020 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Ondertekening Raad van Toezicht
Made, 7 juni 2021

Voorzitter:
J.A.J. Sponselee

Lid:
S.H.E. van Gils

Lid:
Y. Dijkman

Lid:
E.J.A.J. van de Weyer - Frederix

Lid:
A. van Baalen

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021

6. OVERIGE GEGEVENS

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht van Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen, gevestigd te Drimmelen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen te Drimmelen, 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 Katholiek Onderwijs Drimmelen 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 Katholiek Onderwijs Drimmelen, 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 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

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

- het jaarverslag;
- de 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 op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in 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 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 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 genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede 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 onverkende 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;



- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de 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.

Middelburg, 15 juni 2021

DRV Accountants & Adviseurs

w.g. drs. F. van der Maas RA

D1 Gegevens over de rechtsoerloon

Bestuursnummer 43967
Naam instelling Stichting Katholiek Onderwijs Drimmelen

Postadres Postbus 23
Postcode / Plaats 4920 AA Made
Telefoon 0162-684990

Contactpersoon De heer R.K. Bos
Telefoon 0162-684990
E-mail info@skod.org
Internet-site www.skod.org

Brin	Naam	Sector
03VX	Basisschool De Elsenhof	PO
04UF	Basisschool De Stuijhoek	PO
06IE	RK Basisschool Zonzeel	PO
07NK	RK Basisschool Den Duin	PO
08LH	RK Basisschool De Zeggewijzer	PO
08WR	RK Basisschool De Lage Weide	PO

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 15 JUN 2021