

CVO Zuid-West Fryslân

Jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE

A **Bestuursverslag**

B **Jaarrekening**

- B1 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2021
- B2 Balans per 31 december 2021
- B3 Staat van baten en lasten 2021
- B4 Kasstroomoverzicht 2021
- B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans
- B6 Financiële instrumenten en niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- B7 Verbonden partijen
- B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten

C **Overige gegevens**

- C1 Controleverklaring
- C2 Voorstel bestemming van het exploitatiesaldo
- C3 Gebeurtenissen na balansdatum

D **Bijlagen**

- D1 Gegevens over de rechtspersoon

B1 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2021

Algemeen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De organisatie betreft een stichting statutair gevestigd op de Hemdijk 2, 8601 XH Sneek en haar voornaamste taak is het verzorgen van voortgezet onderwijs in Zuid-West Fryslân.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaand jaar. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting. In de balans, de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeden en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen, geldmiddelen en overige financiële verplichtingen.

De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Tevens is geen sprake van in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten, welke separaat van het basiscontract verwerkt dienen te worden.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

Verstrekte leningen, debiteuren en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Geldmiddelen

Geldmiddelen bestaan uit kas- en banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. De geldmiddelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Crediteuren, langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Crediteuren, langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode.

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa.

Materiële vaste activa

De gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur en andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen rekening houdend met de restwaarde. De activeringsgrens betreft € 500,-.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van economische levensduur.

Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor een uiteenzetting ten einde vast te kunnen stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf "bijzondere waardeverminderingen" in de grondslagen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen : 10%
- Apparatuur : 10%
- Meubilair : 6,67%
- ICT Switches, routers en digiborden : 16,67%
- ICT Pc's : 20%
- ICT Laptops en servers : 33,33%
- ICT Overig : 25%

De materiële vaste activa waarvan de stichting krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

De activa die volledig zijn afgeschreven, worden verwijderd uit de activastaat aangezien deze geen economische waarde meer vertegenwoordigen.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige baten of overige instellingslasten.

Buiten gebruik gestelde activa worden geactiveerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroomgenererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en

de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardevermindingsverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroomgenererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële vaste activa

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen en effecten zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van artikel 5 van de (Gewijzigde) Regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk: WJZ-2005/54063802 en kenmerk VO/F-2006/1769) toegestaan een vordering op te nemen op de Ministerie van OCW. Hiervan is geen gebruik gemaakt. Volstaan wordt met de vermelding in de toelichting onder de "niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen".

Liquide middelen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen en effecten zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur is aangebracht.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening groot onderhoud

Voor verwachte kosten betreffende periodiek onderhoud wordt een voorziening gevormd, gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor het jaar 2021 is gebruik gemaakt van de overgangsregeling.

Voorziening jubilea

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende vier of meer schooljaren maximaal 60 klokuren hebben gespaard en dit in een aangesloten periode gaan opnemen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget (spaardeel)

In de CAO VO is bepaald dat iedere werknemer jaarlijks de beschikking krijgt over een keuzebudget van 50 uren bij een volledig dienstverband. Bij overige dienstverbanden geldt naar rato van de betrekkingssomvang. Eén van de keuzes is om dit te sparen. Voor deze keuze is een voorziening getroffen om de eventuele vervanging uit te betalen. Indien langer dan 4 jaar wordt gespaard, wordt het eerdere spaartegoed in waarde gefixeerd tegen het dan geldende uurtarief. De kosten zijn voorzien op 100% van het gespaarde budget.

Voorziening mobiliteit 2017-2018

De voorziening heeft betrekking op de getroffen regelingen met medewerkers vanuit de mobiliteitsregeling 2017-2018. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van individuele afspraken die met de betreffende medewerkers zijn gemaakt.

Voorziening WW-uitkeringen

Sinds de afschaffing van het Participatiefonds per 1 januari 2007 zijn scholen deels eigen risicodragers voor wachtgelduitgaven. Van de wachtgelduitgaven wordt 75% verevend tussen de scholen; dit deel wordt begroot en verrekend in de exploitatie. Voor de overige 25% dragen scholen volledig eigen risico. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van de individuele situatie per medewerker en correspondentie met het UWV.

Voorziening WGA

De voorziening heeft betrekking op de ingestroomde werknemers van CVO in de WGA. De uitkeringskosten hiervan worden doorbelast vanuit het UWV aan CVO. De verwachte uitkeringskosten zijn opgenomen in de voorziening.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Kortlopende schulden

De grondslagen voor de waardering van vorderingen en effecten zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen (waaronder geormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen terzake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het resultaat wordt, met inachtneming van de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in RJ 660 (Onderwijsinstellingen), het baten- en lastenstelsel gehanteerd. De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de lumpsum bekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van specifieke doelbekostigingen, waaronder tweede en derde geldstromen, worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra zij zijn ontvangen of zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Bijdragen ter compensatie van door de stichting gemaakte lasten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden verantwoord, indien deze bijdragen betrekking hebben op het specifieke doel.

Overige baten

De post 'Overige baten' omvat onder andere de baten uit hoofde van de verhuur van accommodaties, ontvangsten uit hoofde van ouderbijdragen en de baten ingevolge de detachering van medewerkers.

Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Vooruitontvangen baten worden als overlopende passiva in de balans opgenomen.

Personeelsbeloningen

Onder personeelslasten zijn begrepen de in het boekjaar verschuldigde salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten en overige personeelskosten, verminderd met de ontvangen uitkeringen van sociale fondsen.

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen die te kwalificeren is als een toegezegde pensioenregeling. De stichting is aangesloten bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Het ABP is het bedrijfstakpensioenfonds voor overheidswerkgevers, waaronder onderwijsinstellingen. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt

hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. De dekingsgraad van het ABP per 31 december 2021 bedraagt 110,2%.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de stichting zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Financiële baten en lasten

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

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.'

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de staat van baten en lasten gebracht. De totale leaseverplichting vanuit operational lease wordt onder het hoofd "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen" toegelicht.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde 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 van het financiële instrument, vermeerderd met krediet- en liquiditeitopslagen.

B2 Balans per 31 december 2021

(Na verwerking voorstel resultaat bestemming)

1	ACTIVA	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
	Vaste activa				
1.2	Materiële vaste activa				
1.2.1	Gebouwen	1.237.117		1.002.700	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	<u>3.454.914</u>		<u>3.743.445</u>	
			4.692.031		4.746.145
1.3	Financiële vaste activa				
1.3.7	Langlopende vorderingen	<u>0</u>		<u>3.100</u>	
			0		3.100
	Totaal vaste activa		<u>4.692.031</u>		<u>4.749.245</u>
	Vlottende activa				
1.5	Vorderingen				
1.5.1	Debiteuren	82.509		68.099	
1.5.7	Overige vorderingen	189.510		50.722	
1.5.8	Overlopende activa	<u>347.324</u>		<u>298.718</u>	
	Totaal vorderingen		619.343		417.539
1.7	Liquide middelen		14.976.832		12.963.035
	Totaal vlottende activa		<u>15.596.175</u>		<u>13.380.574</u>
	TOTAAL ACTIVA		<u>20.288.207</u>		<u>18.129.819</u>

2	PASSIVA	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
2.1	Eigen Vermogen				
2.1.1	Algemene reserve	6.310.657		2.059.050	
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	2.657.840		4.573.372	
2.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	<u>226.057</u>		<u>226.057</u>	
			9.194.554		6.858.479
2.2	Voorzieningen				
2.2.1.1	Spaarverlof	415.803		453.107	
2.2.1.2	Jubilea	295.196		299.218	
2.2.1.3	Persoonlijk Budget (spaardeel)	1.678.162		1.714.196	
2.2.1.4	Mobiliteit 2017-2018	0		87.300	
2.2.1.5	WW-uitkeringen	157.449		269.316	
2.2.1.6	WGA-voorziening	35.016		35.230	
2.2.1.7	Voorziening langdurig zieken	124.980		6.635	
2.2.3	Onderhoudsvoorziening	<u>2.945.011</u>		<u>3.135.118</u>	
			5.651.617		6.000.120
2.4	Kortlopende schulden				
2.4.3	Crediteuren	505.163		593.689	
2.4.4	OCW	0		0	
2.4.7	Belasting en premies sociale verzekeringen	1.454.847		1.430.181	
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	428.999		415.904	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	894.256		784.305	
2.4.10	Overlopende passiva	<u>2.158.771</u>		<u>2.047.141</u>	
			5.442.036		5.271.220
	TOTAAL PASSIVA		<u><u>20.288.207</u></u>		<u><u>18.129.819</u></u>

B3 Staat van baten en lasten 2021

	2021	begroting 2021 (*)	2020
	€	€	€
3 BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	38.704.363	34.801.728	35.927.077
3.2 Overige overheidsbijdragen	663.396	66.500	65.891
3.5 Overige baten	<u>1.574.403</u>	<u>1.195.053</u>	<u>1.599.542</u>
Totaal baten		40.942.162	36.063.281
			37.592.510
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	30.538.904	29.730.630	29.845.999
4.2 Afschrijvingen	1.056.632	1.066.499	1.112.237
4.3 Huisvestingslasten	2.803.276	2.423.245	2.981.619
4.4 Overige instellingslasten	<u>4.198.640</u>	<u>3.449.742</u>	<u>3.817.422</u>
Totaal lasten		38.597.452	36.670.116
			37.757.276
Saldo baten en lasten		2.344.710	-606.835
			-164.766
5 Financiële baten en lasten			
5.1.1 Financiële baten	<u>-8.635</u>	0	<u>-5.789</u>
Saldo financiële baten en lasten		-8.635	0
			-5.789
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		2.336.075	-606.835
			-170.555
Totaal resultaat		<u>2.336.075</u>	<u>-606.835</u>
			<u>-170.555</u>

(*) in de hierboven opgenomen begroting 2021 zijn de overige baten en de personeelskosten met € 0,75 miljoen verhoogd in verband met de detachering van het personeel aan SWV Futura. In de oorspronkelijke begroting 2021 zijn deze posten met elkaar gesaldeerd bij de post personeelskosten en hierdoor niet zichtbaar.

B4 Kasstroomoverzicht 2021

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		2.344.710		-164.766
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	1.056.632		1.112.238	
-mutaties voorzieningen	<u>-348.504</u>		<u>236.452</u>	
		708.129		1.348.690
Veranderingen in vlottende middelen				
- vorderingen	-201.804		477.019	
- kortlopende schulden	170.816		-100.718	
		<u>-30.988</u>		<u>376.301</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.021.850		1.560.225
Ontvangen interest		<u>-8.635</u>		<u>-5.789</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.013.215		1.554.436
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investerings materiële vaste activa	-1.002.519		-1.283.902	
(Des)investerings financiële vaste activa	<u>3.100</u>		<u>300</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-999.419		-1.283.602
Mutatie geldmiddelen		<u>2.013.797</u>		<u>270.834</u>
Beginstand geldmiddelen	12.963.035		12.692.201	
Mutatie geldmiddelen	<u>2.013.797</u>		<u>270.834</u>	
Eindstand geldmiddelen		<u>14.976.832</u>		<u>12.963.035</u>

B5

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1.2 Materiële vaste activa

	1.2.1 Gebouwen	Machines	Meubilair	ICT	ICT laptops servers ipad's	ICT SAN/Backup/UPS /Beamers	ICT PC's	ICT Switches/Routers/Di giborden/Thin Clients	1.2.2 Totaal inventaris	Totaal activa
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
Stand per 1 januari										
Verkrijgingsprijs	2.481.042	2.345.842	3.660.468	8.591	1.786.724	1.003.074	562.243	458.869	9.825.811	12.306.853
Cumulatieve afschrijvingen	1.478.343	1.282.291	1.859.286	7.937	1.485.653	594.105	451.397	401.699	6.082.366	7.560.708
Boekwaarde	1.002.700	1.063.551	1.801.182	654	301.071	408.970	110.846	57.170	3.743.445	4.746.145
Mutaties										
Investerings	407.602	195.109	134.355	0	74.991	186.031	678	3.753	594.917	1.002.519
Desinvesteringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	173.185	185.787	230.896	654	179.483	214.440	50.274	21.913	883.448	1.056.632
Saldo	234.417	9.321	-96.541	-654	-104.491	-28.409	-49.597	-18.160	-288.531	-54.114
Stand per 31 december										
Verkrijgingsprijs	2.888.644	2.540.951	3.794.823	8.591	1.861.716	1.189.105	562.920	462.623	10.420.728	13.309.372
Cumulatieve afschrijving	1.651.527	1.468.078	2.090.181	8.591	1.665.135	808.544	501.671	423.612	6.965.813	8.617.340
Boekwaarde	1.237.117	1.072.873	1.704.641	0	196.580	380.561	61.249	39.010	3.454.914	4.692.031
Afschrijvingspercentages	10%	10%	6,67%	25%	33,33%	25%	20%	16,67%		

De activeringsgrens betreft € 500,--

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans (vervolg)

	Boekwaarde 01-01-2021	Investing en verstrekking	Desinvestering en afgelost	Boekwaarde 31-12- 2021
	€	€	€	€
1.3 Financiële vaste activa				
1.3.7 Lening St. Vrienden vd Bogerman Muziek	3.100	0	3.100	0
	<u>3.100</u>	<u>0</u>	<u>3.100</u>	<u>0</u>

In verband met de aanschaf van een nieuwe bestelbus is in 2017 door CVO met privaat vermogen een lening verstrekt aan Stichting Vrienden van de Bogerman Muziek voor in totaal € 20.000. In de afgelopen jaren zijn de contractueel vastgelegde aflossingen ontvangen en is de lening volledig afgelost

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	<u>82.509</u>	<u>68.099</u>

Op de debiteuren is een voorziening dubieuze debiteuren ter grootte van € 58.000 in mindering gebracht. Van het debiteurensaldo ultimo 2021 betreft een bedrag van € 20.000 nog niet vervallen vorderingen in verband met de bijdrage voor de iPad's / devices die gespreid over een aantal jaren worden ontvangen.

1.5.7 Overige vorderingen		
Overige vorderingen	<u>189.510</u>	<u>50.722</u>
	<u>189.510</u>	<u>50.722</u>

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

1.5.8 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	<u>347.324</u>	<u>298.718</u>
	<u>347.324</u>	<u>298.718</u>

Alle overlopende activa hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

	31-12-2021	31-12-2020
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	2.808	5.804
1.7.2 Tegoeden op Bankrekeningen	53.277	12.957.231
1.7.3 Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	<u>14.920.747</u>	<u>0</u>
	<u>14.976.832</u>	<u>12.963.035</u>

De liquide middelen zijn terstond opeisbaar. Met ingang van 1 februari 2021 is CVO overgestapt naar schatkistbankieren

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans (vervolg)

2 PASSIVA

2.1 Eigen Vermogen

	Saldo per 1-1-2021	Bestemming expl.saldo boekjaar	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€
2.1.1 Algemene reserve	2.059.050	4.251.607	6.310.657
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)			
Aanvullende bekostiging december 2019	537.118	-365.826	171.292
Nationaal Programma Onderwijs 2021-2025	0	2.336.548	2.336.548
Samenwerkingsverband 2022	0	150.000	150.000
Leermiddelen	643.811	-643.811	0
Personeel	3.392.443	-3.392.443	0
	4.573.372	-1.915.532	2.657.840
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)			
Boekenfonds	226.057	0	226.057
Subtotaal	226.057	0	226.057
Totaal eigen vermogen	6.858.479	2.336.075	9.194.554

Vanwege de invoering van de vereenvoudiging bekostiging met ingang van 1 januari 2022 is geen onderscheid meer tussen de personele en materiële bekostiging en de bekostiging voor leermiddelen. Deze bekostiging is opgenomen in één bedrag per leerling. Hierdoor is onderscheid tussen de personele en materiële resultaat en het resultaat leermiddelen niet meer te maken. Hierop vooruitlopende zijn de bestemmingsreserves personeel en leermiddelen opgeheven en overgeheveld naar de algemene reserve. De onttrekking van de bestemmingsreserve aanvullende bekostiging december 2019 betreft de aanwending van de Slob-gelden door de verhoging van de formatieve ruimte in 2021. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs 2021-2025 betreft her nog niet aangewende gedeelte van de NPO-bekostiging die in de jaren 2022 tot en met 2025 zal worden besteed De reserve Boekenfonds is een opgebouwde reserve van voor de tijd dat de boeken gratis aan de leerlingen werden verstrekt

2.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2021	Dotaties 2021	Onttrekkingen 2021	Vrijval 2021	Saldo 31-12-2021
	€	€	€	€	€
2.2.1.1 Spaarverlof	453.107	37.730	75.034	0	415.803
2.2.1.2 Jubilea	299.218	35.234	39.256	0	295.196
2.2.1.3 Persoonlijk Budget (spaardeel)	1.714.196	219.000	3.446	251.588	1.678.162
2.2.1.4 Mobiliteit 2017-2018	87.300	0	50.413	36.887	0
2.2.1.5 WW-uitkeringen	269.316	60.674	172.541	0	157.449
2.2.1.6 WGA-voorziening	35.230	6.823	7.037	0	35.016
2.2.1.7 Voorziening langdurig zieken	6.635	124.980	6.635	0	124.980
2.2.3 Onderhoud	3.135.118	934.333	1.124.440	0	2.945.011
Totaal voorzieningen	6.000.120	1.418.774	1.478.803	288.475	5.651.617

Onderverdeling saldo 31-12-2021

	< 1 jaar	> 1 jaar
2.2.1.1 Spaarverlof	75.000	340.803
2.2.1.2 Jubilea	11.703	283.493
2.2.1.3 Persoonlijk Budget (spaardeel)	150.000	1.528.162
2.2.1.4 Mobiliteit 2017-2018	0	0
2.2.1.5 WW-uitkeringen	91.835	65.614
2.2.1.6 WGA-voorziening	7.247	27.769
2.2.1.7 Voorziening langdurig zieken	124.980	0
2.2.3 Onderhoud	985.421	1.959.590

Spaarverlof

Deze voorziening is gevormd voor toekomstige personele kosten, waarvoor gespaard is.

Jubilea

Dit betreft een voorziening om de 25 en 40 jarige jubilea uit te betalen

Persoonlijk Budget (spaardeel)

Iedere medewerker heeft vanaf 1 augustus 2014 recht op een persoonlijk budget per jaar. Het kan ingezet of gespaard worden. Indien langer dan 4 jaar wordt gespaard, wordt het eerdere spaartegoed in waarde gefixeerd tegen het dan geldende uurtarief

Mobiliteit 2017 / 2018

De voorziening heeft betrekking op de getroffen regelingen met medewerkers vanuit de mobiliteitsregeling 2017-2018. Ultimo 2021 bestaan hieromtrent geen verplichtingen meer.

WW-uitkeringen

Deze voorziening is gevormd voor toekomstige WW-lasten voor ex-medewerkers die ultimo 2021 WW ontvangen en waarvoor CVO 25% moet bijdragen

WGA-voorziening

De WGA-voorziening is gevormd voor medewerkers die zijn ingestroomd in de WGA. UWV belast de uitkeringskosten door aan CVO

Voorziening langdurig zieken

Voorziening langdurig zieken betreft de verwachte salariskosten die CVO door moet betalen gedurende de ziekteperiode van de langdurig zieke medewerkers

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans (vervolg)

Onderhoud

De onderhoudsvoorziening is gevormd ter egalisatie van uitgaven voor groot planmatig onderhoud. Hierbij is voor het jaar 2021 gebruik gemaakt van de overgangsregeling.

De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan dat door een externe partij is opgesteld. Het meerjarenonderhoudsplan wordt om de twee jaar geactualiseerd. De onderhoudsvoorziening wordt in de jaarrekening op totaalniveau weergegeven. Iedere locatie binnen CVO heeft een eigen onderhoudsvoorziening gebaseerd op een locatie specifiek meerjarenonderhoudsplan. Dit geldt voor de locaties van

Csg Bogerman	Hemdijk 2 en Hemdijk 47 te Sneek en Douwe Aukesstraat 1 te Balk
Marne college	Schoolstraat 1-3 , Schoolstraat 5 en Schoolstraat 7 te Bolsward
De Diken	Hemdijk 20 te Sneek

Csg Bogerman Koudum is gehuisvest in een MFA. Het MFA wordt geëxploiteerd door de gemeente Sudwest Fryslan. CVO betaalt hiervoor een vaste vergoeding voor het gebruik van een vastgelegd aantal vierkante meters. De gemeente is verantwoordelijk voor de exploitatie van het gebouw inclusief het onderhoud van het pand. Om deze reden heeft CVO geen onderhoudsvoorziening gevormd voor de locatie csg Bogerman Koudum

Met betrekking tot de locaties van csg Bogerman in Sneek zijn verkennende gesprekken gaande met de gemeente over nieuwe huisvesting. In welke vorm (verbouw of nieuwbouw op de bestaande locatie of op een nieuwe locatie) dit zal plaatsvinden is op dit moment nog niet duidelijk. Uitgangspunt hierbij is dat de locaties Hemdijk 2 en Hemdijk 47 op termijn op één locatie in Sneek zal worden gehuisvest

Om de voornoemde reden is de onderhoudsvoorziening van de locaties Hemdijk 2 en Hemdijk 47 gebaseerd op een horizon van 10 jaar (tot en met 2029). Bij deze locaties is het geplande groot onderhoud vanuit het meerjarenonderhoudsplan leidend, maar wordt terughoudend omgegaan met het daadwerkelijke uitvoeren van groot onderhoud. Voor de locaties van het Marne college, De Diken en csg Bogerman Balk wordt een horizon gehanteerd van 25 jaar. De 25-jarige horizon is gehanteerd omdat er op dit moment geen ontwikkelingen spelen met betrekking tot de huisvesting van deze locaties.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Nog te betalen kosten	581.949	500.369
Personeelsfonds scholen	92.197	83.873
Vooruitontvangen bedragen	<u>220.109</u>	<u>200.063</u>
	<u>894.256</u>	<u>784.305</u>

Bijdragen van de leerlingen zijn geïnd voor het schooljaar 2021-2022, de bijdragen die ingezet worden voor 2022 staan vermeld onder de vooruitontvangen bedragen.

Kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan een jaar

2.4.10 Overlopende passiva		
2.4.10.2 Vooruit ontvangen subsidies OCW	723.338	685.758
2.4.10.5 Overig		
Verlof	405.261	300.253
Aanspraken personeel	1.030.172	1.061.130
Totaal overlopende passiva	<u>2.158.771</u>	<u>2.047.141</u>

Vooruit ontvangen subsidies OCW

Dit zijn nog te besteden geïnd subsidie (lerarenbeurs, Sterk Techniek Onderwijs, Regiovisie Leerlingendaling, doorstroom PO-VO en Vroegtijdig Schoolverlaten)

Aanspraken personeel

Deze aanspraken betreffen vakantiegelden en bindingstoelage. Deze zijn opgebouwd in het boekjaar en worden respectievelijk in mei en september volgend jaar betaald aan de personeelsleden

De overlopende passiva hebben een looptijd van korter dan een jaar.

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijziging		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Lerarenbeurs 2020 25CR	1091778-1	28-8-2020	J
Lerarenbeurs 2020 25GB	1091786-1	28-8-2020	J
Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ21146 / VOZ21148 / VOZ21149 / VOZ21150 / VOZ21093 / VOZ21095	21-05-2021 / 25-5-2021	J
Subsidieregeling doorstroomprogramma's po-vo	DPOVO20073	29-10-2020	N
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021	IOP-40075-VO	10-7-2020	J
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021 tijdvak 2	IOP2-40075-VO	16-10-2020	J
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021 tijdvak 4	IOP4-40075-VO	9-6-2021	J
Lerarenbeurs 2021 25CR	1166188-1 / 1177552-1	27-07-2021 / 23-8-2021	N
Lerarenbeurs 2021 25GB	1166172-1 / 1177546-1 / 1179288-1	27-7-2021 / 23-08-2021 / 14-09-2021	N

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

Omschrijving	Toewijziging		Bedrag van de toewijziging	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
Niet van toepassing.									
			-	-	-	-	-	-	-

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

Omschrijving	Toewijziging		Bedrag van de toewijziging	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
Subsidieregeling sterk techniek onderwijs 2020-2023	ST019021H	17-12-2019	2.134.592	576.916	139.532	437.384	586.951	488.431	535.904
Subsidieregeling incidentele middelen leerlingending vo 2020	IML21006	31-8-2021	684.070	-	-	-	136.814	7.664	129.150
			2.818.662	576.916	139.532	437.384	723.765	496.094	665.055

B6.1 Financiële instrumenten

Algemeen

CVO Zuid-West Fryslân maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De stichting handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Kredietrisico

Ten aanzien van de financiële vaste activa is beperkt sprake van een kredietrisico, aangezien dit een onderhandse lening betreft bij een stichting die nauw verbonden is met Stichting CVO Zuid-West Fryslân. In 2021 is deze lening volledig afgelost.

Renterisico en kasstroomrisico

- Liquide middelen

Liquide middelen bestaan alleen uit kas- en banktegoeden. De banktegoeden zijn rekening couranten bij de bank en een spaarrekening bij de bank. Met ingang van 1 februari 2021 is CVO overgestapt naar schatkistbankieren.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten benaderen de boekwaarde ervan.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat er voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

B6.2 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

- 1) Ultimo 2021 heeft de Stichting CVO Zuid-West Fryslân een vordering op het Ministerie van OCW. Dit betreft een vordering uit hoofde van de "Regeling onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging Bekostiging voortgezet onderwijs". Deze vordering heeft betrekking op de op balansdatum nog te ontvangen bekostiging voor de betaling van de ABP premie en de loonheffing over de maand december en de opgebouwde vakantie-uitkering over de periode juni tot en met december. Aangezien deze vordering pas opeisbaar is bij discontinuïteit van de Stichting is de vordering in de jaarrekening gewaardeerd op nihil.
- 2) Op basis van de gewijzigde RJO dienen met ingang van verslagjaar 2010 lasten voortvloeiende uit de BAPO-regeling als periodekosten worden beschouwd. Derhalve zijn deze niet in de voorzieningen opgenomen.
- 3) Met een schoonmaakbedrijf hebben wij een contract tot maart 2022. Dit contract is jaarlijks opzegbaar. Kosten op jaarbasis € 0,7 miljoen.
- 4) Met de leverancier van de boeken hebben wij een contract tot 31 juli 2023. Dit contract kan vervolgens vier maal met één jaar worden verlengd.
- 5) Voor kopiëren en afdrukken is in 2020 een contract afgesloten met Konica-Minolta. Dit is een contract van vijf jaar met de mogelijkheid van tweemaal één jaar verlenging. Het totale contract voor zeven jaar is € 450.000,-.
- 6) Gas en electra zijn in 2021 via Energie voor Scholen aanbesteed. DVEP levert tot en met 2025 electra en gas.

B7 Verbonden Partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname (*) %
Coöperatieve vereniging Onderwijsgroep Fricolore U.A.	Coöperatie	Heerenveen	4	25
Stichting Simmerdyk	Stichting	Sneek	4	50
Samenwerkingsverband Fultura	Stichting	Sneek	4	16,7

(*) percentage is gebaseerd op zeggenschapsverhoudingen

Coöperatieve vereniging Onderwijsgroep Fricolore U.A.

De coöperatieve vereniging heeft ten doel haar leden te voorzien in stoffelijke behoeften ter zake van gezamenlijke belangen op het terrein van voortgang en organisatie van het christelijk voortgezet onderwijs waaronder personeel en personeelsbeleid, zorgverlening aan leerlingen, onderwijskundige ontwikkelingen en organisatie, kwaliteitszorg, financiële en facilitaire zaken en deskundigheidsbevordering

Stichting Simmerdyk

Het verrichten van werkzaamheden ter verzekering van de goede gang van zaken van het onderwijs, met uitzondering van het leiden van de school het geven van onderwijs en het verrichten van werkzaamheden op het terrein van de schoolbegeleiding.
De rechtspersoon Stichting Simmerdyk is ontbonden en beëindigd met ingang van 31-12-2021.

Samenwerkingsverband Fultura

De stichting heeft als taak om de aangesloten scholen in onze regio te ondersteunen bij de uitvoering van Passend Onderwijs in de breedste zin volgens artikel 17a van de Wet op het voortgezet onderwijs en artikel 28a van de Wet op de expertisecentra

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 (Rijks)bijdragen OCW				
3.1.1 (Normatieve) rijksbijdrage OCW	32.985.088		32.320.571	
3.1.2 Overige subsidies OCW	5.092.355		3.010.936	
3.1.4 Doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	<u>626.920</u>		<u>595.570</u>	
Totaal (Rijks)bijdragen OCW		<u><u>38.704.363</u></u>		<u><u>35.927.077</u></u>
Uitsplitsing				
3.1.2.1 Geoomerkte subsidies OCW	972.632		682.375	
3.1.2.2 Niet geoomerkte subsidies OCW	<u>4.119.723</u>		<u>2.328.561</u>	
Overige subsidies OCW	<u><u>5.092.355</u></u>		<u><u>3.010.936</u></u>	

De stijging van de rijksbijdrage OCW wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de ontvangen NPO-middelen in 2021 ad€ 2,5 miljoen.

3.2 Overige overheidsbijdragen				
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	0		14.000	
3.2.2 Overige	<u>663.396</u>		<u>51.891</u>	
Totaal overige overheidsbijdragen		<u><u>663.396</u></u>		<u><u>65.891</u></u>

De overige overheidsbijdragen liggen fors hoger dan voorgaand jaar en de begroting. Dit is hoofdzakelijk veroorzaakt door de toekenning van de incidentele subsidie Extra Handen in de Klas. Dit betreft een bedrag van€ 0,5 miljoen.

3.5 Overige baten				
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	83.213		63.221	
3.5.2 Detachering personeel	916.454		921.316	
3.5.5 Ouderbijdragen	191.238		168.369	
3.5.6.1 Bijdrage iPad/boeken/kleding etc.	80.583		115.816	
3.5.6.2 Overige personele vergoedingen	268.470		279.871	
3.5.6.3 Garderobekastjes	34.445		37.063	
3.5.6.7 Overige baten	<u>-</u>		<u>13.886</u>	
Totaal overige baten		<u><u>1.574.403</u></u>		<u><u>1.599.542</u></u>

De overige baten liggen op totaalniveau redelijk in lijn met voorgaand jaar en de begroting.

Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten (vervolg)

		<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
4	Lasten	€	€	€	€
4.1	Personele lasten				
4.1.1	Lonen en salarissen	29.439.417		28.332.708	
4.1.2	Overige personele lasten	1.283.365		1.684.018	
	Af: Uitkeringen	<u>-183.878</u>		<u>-170.727</u>	
	Totaal personele lasten		<u><u>30.538.904</u></u>		<u><u>29.845.999</u></u>
	Uitsplitsing				
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	22.563.893		21.931.874	
4.1.1.2	Sociale lasten	3.131.928		2.965.026	
4.1.1.3	Pensioenpremies	<u>3.743.596</u>		<u>3.435.808</u>	
	Lonen en salarissen	<u><u>29.439.417</u></u>		<u><u>28.332.708</u></u>	
4.1.2.1	Dotaties / Vrijval personele voorzieningen	209.132		456.111	
4.1.2.2	Overige	<u>1.074.233</u>		<u>1.227.907</u>	
	Overige personele lasten	<u><u>1.283.365</u></u>		<u><u>1.684.018</u></u>	
	Aantal fte	DIR	14		15
		OP	248		247
		OOP	<u>115</u>		<u>114</u>
		Totaal	<u><u>378</u></u>		<u><u>376</u></u>

De personele lasten liggen per saldo in lijn met voorgaand jaar. De toename van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door autonome stijgingen in verband met CAO-stijgingen en de verhogingen van de werkgeverslasten in het kader van de sociale lasten en het pensioen. De afname van de overige personele lasten is vanwege het feit dat gedurende 2020 een aantal ad interim functies structureel zijn ingevuld. Hierdoor is de extern inhuur lager dan voorgaand jaar.

In het bovenstaande overzicht zijn de loonkosten en de fte's van medewerkers van SWV Fultura eveneens opgenomen. De kosten hiervan worden één op één doorbelast aan SWV Fultura. De vergoeding hiervan is opgenomen onder de detacheringsofbrengsten. In 2021 is sprake van 10,5 fte inzet voor SWV Fultura (2020: 10,5 fte).

4.2	Afschrijvingen				
4.2.2.1	Gebouwen	173.185		176.106	
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	<u>883.448</u>		<u>936.131</u>	
	Totaal afschrijvingen		<u><u>1.056.632</u></u>		<u><u>1.112.237</u></u>

De afschrijvingen liggen op totaalniveau redelijk in lijn met voorgaand jaar en de begroting

4.3	Huisvestingslasten				
4.3.1	Huur	176.006		222.811	
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	376.841		401.526	
4.3.4	Energie en water	557.677		542.285	
4.3.5	Schoonmaakkosten	727.550		765.951	
4.3.6	Heffingen	30.869		34.868	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	<u>934.333</u>		<u>1.014.178</u>	
	Totaal huisvestingslasten		<u><u>2.803.276</u></u>		<u><u>2.981.619</u></u>

De huisvestingslasten liggen hoger dan de begroting maar lager dan voorgaand jaar. In vergelijking met voorgaand jaar liggen de kosten voor huur en de dotatie van de onderhoudsvoorziening lager. De lagere huurkosten komt vanwege het feit dat er in 2021 minder gymzalen zijn gehuurd van de gemeente vanwege de Corona-perikelen.

Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten (vervolg)

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	€	€	€	€
4.4 Overige instellingslasten				
4.4.1 Administratie en beheerlasten	919.188		932.550	
4.4.2 Leer- en hulpmiddelen	418.353		356.622	
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	73.805		70.156	
4.4.4.1 Heffingen niet ivm huisvesting	5.252		5.989	
4.4.4.2 Excursies/buitenschoolse activiteiten	22.018		67.664	
4.4.4.3 Kantines	87.453		86.527	
4.4.4.4 Kosten boeken/kleding/rekenmach.etc.	1.468.664		1.414.681	
4.4.4.5 Kosten tlv ouderbijdrage	72.737		80.003	
4.4.4.8 Doelsubsidies	572.053		285.912	
4.4.4.9 Bovenschoolse bekostiging	399.895		363.381	
4.4.4.10 Diversen	<u>159.222</u>		<u>153.937</u>	
Totaal overige instellingslasten		<u><u>4.198.640</u></u>		<u><u>3.817.422</u></u>

De overige lasten liggen € 0,4 miljoen hoger dan voorgaand jaar. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten in 2021 in het kader van doelsubsidies, zoals de materiële kosten voor NPO, EHK (Extra Handen in de Klas) en IOP (Inhaal- en OndersteuningsProgramma Corona)

Een uitgebreide analyse op de baten en lasten ten opzichte van het vorige boekjaar en de begroting is opgenomen in het bestuursverslag in hoofdstuk 4.1.5

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (inclusief BTW) ten laste van het resultaat gebracht:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	34.339	37.548
4.4.1.2 Andere controleopdrachten	0	0
4.4.1.3 Fiscale advisering	0	0
4.4.1.4 Andere niet-controlediensten	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><u>34.339</u></u>	<u><u>37.548</u></u>

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	€	€	€	€
5 Financiële baten en lasten				
5.1 Financiële baten				
5.1.1 Rente baten	<u>-8.635</u>		<u>-5.789</u>	
Totaal		-8.635		-5.789
5.5 Financiële lasten				
5.5.1 Rente leningen		<u>0</u>		<u>0</u>
Saldo financiële baten en lasten		<u><u>-8.635</u></u>		<u><u>-5.789</u></u>

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer er een relatie bestaat tussen de stichting, hun bestuurders e leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. Wij verwijzen naar model E voor een overzicht van verbonden partijen

Verantwoordingsmodel WNT 2021

WNT-verantwoording 2021 Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in Zuid-West Fryslân

De WNT is van toepassing op Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in Zuid-West Fryslân. Het voor Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in Zuid-West Fryslân toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 177.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse E). Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	<u>4</u>
Totaal aantal complexiteitspunten	13

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	A. Leijenaar
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.670
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.662
<i>Subtotaal</i>	€ 140.332
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 177.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 140.332
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	A. Leijenaar
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/6 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 64.525
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.772
<i>Subtotaal</i>	€ 76.297
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 99.399
Bezoldiging	76.297

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A. van der Werff	S. Faber	M.R.S. Bakker
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 12.026	€ 8.407	€ 8.090
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.550	€ 17.700	€ 17.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 12.026	€ 8.407	€ 8.090
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	A. van der Werff	S. Faber	M.R.S. Bakker
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 11.643	€ 7.924	€ 7.866
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.500	€ 17.000	€ 17.000

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	J.A.M. Wempe – de Jong	F.O. van Delden	M. de Jager
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 30/09	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.000	€ 8.142	€ 8.067
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 13.239	€ 17.700	€ 17.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 6.000	€ 8.142	€ 8.067
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	J.A.M. Wempe – de Jong	F.O. van Delden	M. de Jager
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 7.798	€ 7.750	€ 7.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in Zuid-West Fryslân

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting voor Christelijk Onderwijs in Zuid-West Fryslân te Sneek gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Christelijk Onderwijs in Zuid-West Fryslân 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.

Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle
Postbus 1509
8001 BM Zwolle

T (038) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 08107895.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2021. In dit kader is het bestuur tevens

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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 onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat

een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de 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.

Barneveld, 17 mei 2022

Van Ree Accountants

w.g.

J. Goossen RA MSc

C2 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Vooruitlopend op het bestuursbesluit:

Vanwege de invoering van de vereenvoudiging bekostiging met ingang van 1 januari 2022 is geen onderscheid meer tussen de personele en materiële bekostiging en de bekostiging voor leermiddelen. Deze bekostiging is opgenomen in één bedrag per leerling. Hierdoor is onderscheid tussen de personele en materiële resultaat en het resultaat leermiddelen niet meer te maken. Hierop vooruitlopende zijn de bestemmingsreserves personeel en leermiddelen opgeheven en overgeheveld naar de algemene reserve. Dit betreft een bedrag van € 4.036.000.

De onttrekking van de bestemmingsreserve aanvullende bekostiging december 2019 betreft de aanwending van de Slob-gelden door de verhoging van de formatieve ruimte in 2021. Dit betreft een bedrag van € 356.000.

De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs 2021-2025 betreft het nog niet aangewende gedeelte van de NPO-bekostiging die in de jaren 2022 tot en met 2025 zal worden besteed. In 2021 is een bedrag ontvangen van € 2,5 miljoen

Statutair zijn hier geen bepalingen voor opgenomen met betrekking tot de bestemming van het exploitatiesaldo

C3 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

D1 Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling: Stichting voor Christelijk VO in Zuid-West Fryslân
Adres: Hemdijk 2
Postadres: Postbus 175
Postcode Plaats: 8600 AD Sneek
Internet: www.cvo-zwfryslan.nl
E-mail: info@cvo-zwfryslan.nl

Telefoon: 0515 - 482 408

Bestuursnummer: 40075

Voorzitter College van Bestuur: A. Leijenaar

Raad van toezicht: A. van der Werff (voorzitter)
M.R.S. Bakker
M. de Jager
F.O. van Delden
S. Faber

Brinnummers: 25CR, 25GB, 04FR

Naam:	Brinnummer:	Sector:
1. csg Bogerman	25CR	VO
2. Marne college	25GB	VO
3. De Diken	04FR	PRO

Contactpersoon voor informatie
over de jaarrekening:

Telefoon: D. Greven
0515 - 482 490
E-mail: gred@cvo-zwfryslan.nl