

Jaarrekening 2020

Stichting Scholengroep Spinoza



Leidschendam-Voorburg

19 mei 2021

INHOUDSOPGAVE

	Grondslagen voor de jaarrekening	3
	Jaarrekening	
A.1.1	Balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming	6
A.1.2	Staat van baten en lasten over 2020	7
A.1.3	Kasstroomoverzicht over het jaar 2020	8
A.1.4	Toelichting behorende bij de balans per 31 december 2020	9
A.1.5	Toelichting behorende bij de staat van baten en lasten over 2020	15
A.1.6	Verbonden partijen	18
A.1.8	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	19
	Overige gegevens	
	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	20
	Voorstel resultaatbestemming 2020	21
	Gebeurtenissen na balansdatum	22

GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING

Algemeen

Activiteiten

De organisatie is een scholengroep voor Voortgezet onderwijs te Leidschendam-Voorburg; de voornaamste activiteiten van onze stichting bestaan uit het verzorgen van kwalitatief hoogstaand en pluriform voortgezet onderwijs in Leidschendam-Voorburg en omstreken.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening over 2020 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is Richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften opgenomen.

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

Alle bedragen zijn in euro's.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op 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 opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en vooronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en passiva, alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en vooronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

De bestede subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden in mindering gebracht op de materiële vaste activa. Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd.

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:	%
- Gebouwen	3%
- Verbouwingen	10%
- Meubilair/gymzaalinrichting/machines/	7%
- ICT	20%
- Lockers	7%
- Stofferig	7%
- Overig	20%
- Activeringsgrens	500 euro

GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa zijn uitsluitend waarborgsommen verantwoord. Deze zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen 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.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en bestemmingsreserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het Bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op de huidige meerjarenonderhoudsplanning, die in 2019 geactualiseerd is.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2019 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Spaarverlof uit persoonlijk budget

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die vanuit hun persoonlijk budget uren sparen om deze op een later moment op te nemen.

WGA

De voorziening WGA betreft de te verwachte kosten voor medewerkers die arbeidsongeschikt zijn geraakt en waarvan de verwachting is dat zij dit blijven. De voorziening is gevormd doordat scholengroep Spinoza eigen risico drager is voor de WGA.

Voorziening langdurig zieken

In verband met langdurig zieke medewerkers op balansdatum die ziek uit dienst zullen gaan is een voorziening opgenomen voor de verwachte loonkosten. De voorziening is bepaald op basis van een collectieve benadering. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De maximale verplichting van de op balansdatum zieke medewerkers ten aanzien van de eerste twee jaar van ziekte is bepaald op basis van het verzuimpercentage en de loonkostenprognose voor 2021.
- De maximale verplichting van de op balansdatum zieke medewerkers ten aanzien van verwachte WGA kosten is bepaald op basis van de gemiddelde WGA kosten op basis van ervaringscijfers.
- Op basis van ervaringscijfers is het instroom percentage in de WGA bepaald op 25% over de maximale verplichting.
- Op basis van werkelijke cijfers is het ziektepercentage van de op balansdatum zieke medewerkers bepaald op 74% over de eerste twee jaar van ziekte.

Uitgestelde beloningen 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 lasten worden geboekt op salariskosten.

Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van langer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. Schulden worden gewaardeerd tegen een reële waarde.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING

Overlopende passiva

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

De bestede subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: lasten (en baten) zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden verwerkt als zij voor het bekendmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen

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

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

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

Personeel

De stichting heeft een toegezegde-pensioenregeling. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'toegezegde bijdrage-regeling'. Dit betekent dat de over het jaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. Informatie over eventuele tekorten en de gevolgen hiervan voor de pensioenpremies in de toekomstige jaren is niet beschikbaar.

Voor toekomstige jubilea van personeelsleden is een voorziening gevormd. Deze is gebaseerd op het aantal personeelsleden en een vastgesteld gemiddeld bedrag per personeelslid.

De verplichtingen die voortvloeien uit de cao regelgeving ten aanzien van het persoonlijk budget, zijn verwerkt in een voorziening.

Grondslagen voor de opstelling van het geconsolideerd kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

A 1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (NA RESULTAATBESTEMMING)

		2020		2019	
Activa		€	€	€	€
Vaste activa					
1.2	Materiële vaste activa	7.920.512		7.636.781	
1.3	Financiële vaste activa	-		-	
			7.920.512		7.636.781
Vlottende activa					
1.5	Vorderingen	1.463.864		2.160.696	
1.7	Liquide middelen	15.774.404		15.210.641	
			17.238.268		17.371.337
			25.158.780		25.008.118
Passiva					
2.1	Eigen vermogen		13.205.242		13.837.852
2.2	Voorzieningen		5.167.193		4.801.865
2.3	Langlopende schulden		0		0
2.4	Kortlopende schulden		6.786.345		6.368.401
			25.158.780		25.008.118

A 1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

		2020		Begroting 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
Baten							
3.1	Rijksbijdragen	49.431.832		48.657.357		49.228.387	
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	1.454.973		1.073.381		1.321.659	
3.5	Overige baten	1.312.800		2.043.464		2.274.505	
			52.199.605		51.774.202		52.824.551
	Totaal baten		52.199.605		51.774.202		52.824.551
Lasten							
4.1	Personeelslasten	42.179.686		41.937.916		39.345.895	
4.2	Afschrijvingen	1.520.267		1.458.968		1.425.531	
4.3	Huisvestingslasten	3.397.384		2.792.600		3.641.811	
4.4	Overige lasten	5.737.397		5.674.661		5.846.608	
			52.834.735		51.864.145		50.259.845
	Totaal lasten		52.834.735		51.864.145		50.259.845
Saldo baten en lasten			-635.130		-89.943		2.564.706
5	Financiële baten en lasten		2.520		5.000		22.594
Nettoresultaat			-632.610		-84.943		2.587.300

A 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020 (OPGESTELD VOLGENS DE INDIRECTE METHODE)

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat		-635.130		2.564.706
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	1.520.267		1.425.531	
- mutaties voorzieningen	<u>365.328</u>		<u>142.901</u>	
		1.885.595		1.568.432
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	696.832		-462.800	
- schulden	<u>417.943</u>		<u>-142.689</u>	
		<u>1.114.776</u>		<u>-605.489</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.365.241		3.527.649
Ontvangen interest	4.855		22.976	
Betaalde interest	<u>-2.335</u>		<u>-382</u>	
		<u>2.520</u>		<u>22.594</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>2.367.761</u>		<u>3.550.243</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-1.803.998		-2.376.703	
Investerings in financiële vaste activa	-		389.700	
		<u>-1.803.998</u>		<u>-1.987.003</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-1.803.998</u>		<u>-1.987.003</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie liquide middelen		<u>563.763</u>		<u>1.563.240</u>
Stand liquide middelen per 1 januari		15.210.641		13.647.401
Stand liquide middelen per 31 december		<u>15.774.404</u>		<u>15.210.641</u>
Mutatie liquide middelen		<u>563.763</u>		<u>1.563.240</u>

A 1.4 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**1.1 Materiële vaste activa**

	Aanschaf- prijs	Cumula- tieve afschrij- vingen	Boek- waarde per 1 januari	Inves- teringen	Bijzondere waarde- verminde- ringen	Afschrij- vingen	Boek- waarde per 31 december
	€	€	€	€	€	€	€
1.1.1. Terreinen	136.985	-	136.985	-	-	-	136.985
1.1.2. Gebouwen	3.262.674	2.551.799	710.875	412.647	-	36.875	1.086.647
1.1.3. Inventaris en apparatuur	12.807.716	6.018.795	6.788.921	1.391.351	-	1.483.392	6.696.880
Totaal	16.207.375	8.570.594	7.636.781	1.803.998	-	1.520.267	7.920.512

OZB en verzekerde waarde gebouwen/terreinen**OZB waarde Peildatum**

Bestuursbureau, Van Tuyll van Serooskerkenstraat 77-85 te Voorburg	336.000	1-1-2021
Dalton Voorburg, Loolaan 125 te Voorburg	5.856.000	1-1-2020
Dalton Voorburg, Parkweg 237 te Voorburg (dienstwoning)	187.000	1-1-2021
Francois Vatel, Granaathorst 20 te Den Haag	6.050.000	1-1-2021
Gymnasium Novum, A.v.d.Leeuwkade 1 te Voorburg	4.203.000	1-1-2020
St-Maartenscollege, A.v.d.Leeuwkade 14 te Voorburg	7.582.000	1-1-2020
Veurs Lyceum, Burg. Kolfshotenlaan 5 te Leidschendam	5.051.000	1-1-2020
SGCL, Fluitpolderplein 9 te Leidschendam	3.541.000	1-1-2020
Veurs Voorburg, Van Horvettestraat te Voorburg	2.364.000	1-1-2020
s-Gravendreefcollege, Kl. Voskuildreef 135 te Den Haag	7.625.000	1-1-2021

3

Het gebouw Van Tuyll van Serooskerkenstraat 77 - 85 is in economisch eigendom; de overige gebouwen in juridisch eigendom, waarbij het economisch claimrecht bij de Gemeente Leidschendam-Voorburg en Den Haag ligt.

1.3. Vorderingen

1.3.1. Debiteuren	195.239	1.016.839
af: voorziening	(81.427)	(106.865)
	113.812	909.974
1.3.2. Overige vorderingen	425.798	1.199.965
1.3.3. Overlopende activa	924.255	50.757
Totaal vorderingen	1.463.865	2.160.696

De looptijd van de debiteuren is < dan één jaar. De voorziening betreft een voorziening voor oninbaarheid van ouderbijdragen.

1.4. Liquide middelen

1.4.1. Kasmiddelen	15.760.099	15.182.638
1.4.2. Banktegoeden	14.305	28.003
Totaal liquide middelen	15.774.404	15.210.641

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van Scholengroep Spinoza.

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**2.1 Eigen vermogen**

	1 januari 2020	Resultaat	Overige mutaties	31 december 2020
	€	€	€	€
2.1.1. <i>Algemene reserve (publiek) **</i>	10.333.466	(297.499)	-	10.035.967
2.1.2. <i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
<i>Reserves scholen (publiek) *</i>	3.504.386	(335.111)	-	3.169.275
Totaal eigen vermogen	13.837.852	(632.610)	-	13.205.242

* De reserves scholen betreffen de reserves per school als onderdeel van de algemene reserve. Aangezien de interne rapportagecyclus op schooljaar is gebaseerd, betreffen dit de standen per 31 juli 2020

	Stand per 1 januari 2020	Dotaties 2020	Onttrek- kingen 2020	Vrijval 2020	Stand per 31 decem- ber 2020	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
	€	€	€	€	€	€	€
2.2 Voorzieningen							
2.2.1 <i>Onderhoudsvoorziening</i>	1.487.865	750.000	766.672	-	1.471.193		1.471.193
2.2.2 <i>Overige voorzieningen</i>	3.314.000	594.500	212.500	-	3.696.000		3.696.000
Totaal	4.801.865	1.344.500	979.172	-	5.167.193	-	5.167.193

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op de huidige meerjarenonderhoudsplanning, die in 2019 geactualiseerd is.

De overige voorzieningen zijn als volgt opgebouwd:

Jubilea	340.500
WW-verplichtingen	85.500
WGA	900.000
Langdurig zieken	1.000.000
Spaarverlof persoonlijk budget	1.370.000
	<u>3.696.000</u>

De voorziening jubilea is gebaseerd op de berekening van mogelijke verplichtingen uit hoofde van jubilea in de toekomst. De voorziening spaarverlof persoonlijk budget is berekend op basis van de gespaarde uren van medewerkers uit hoofde van het persoonlijk budget. De voorziening WW verplichtingen bevat de verwachte uitkeringskosten voor individuele personen. Scholengroep Spinoza is eigen risico drager voor langdurige ziekte en Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsongeschikten (WGA)-vast. Salariskosten bij langdurige ziekte en bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid van medewerkers met een vast dienstverband komen daarom voor eigen rekening. De voorziening WGA betreft de te verwachte kosten voor medewerkers die arbeidsongeschikt zijn geraakt en waarvan de verwachting is dat zij dit blijven. In verband met langdurig zieke medewerkers op balansdatum die ziek uit dienst zullen gaan is een voorziening opgenomen voor de verwachte loonkosten.

2.3. Langlopende schulden

	Stand per 1 januari 2020	Aflossing 2020	Stand per 31 december 2020	looptijd	rente %
	€	€	€		
2.3.1. Kredietinstellingen					
Hypothecaire geldlening o/g Rabobank	0	0	-	afgelost in 2019	4,3

Het kortlopende deel van deze lening betreft het in dat jaar af te lossen deel. Als zekerheid is pandrecht verleend op het pand Van Tuyll van Serooskerkenstraat 77-85 te Voorburg. De lening is per 23 januari 2019 geheel vervroegd afgelost. Het totale bedrag van de lening is daarmee kortlopend en onder de overige kortlopende schulden gepresenteerd.

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

2.4 Kortlopende schulden	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
2.4.1 <i>Crediteuren</i>	754.565	1.162.405
2.4.2 <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	1.847.004	1.688.359
BTW	12.808	59.634
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	1.859.812	1.747.993
2.4.3 <i>Schulden terzake van pensioenen</i>	532.328	509.421
2.4.4 <i>Overige kortlopende schulden en overlopende passiva</i>		
Vooruit ontvangen subsidies OCW	946.032	399.436
Vooruitontvangen overig	610.644	844.049
Vakantiegeld en -dagen/bindingstoelage	1.652.686	1.613.310
Nog te betalen subsidies OCW	56.495	-
Overige	373.784	91.787
Totaal overige kortlopende schulden en overlopende passiva	3.639.640	2.948.582
Totaal kortlopende schulden	6.786.345	6.368.401

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**Model G Verantwoording subsidies****G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule**

Omschrijving		Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond
				EUR	EUR	
OOHI	Dalton	9/671/36587	23-7-2019	8.743	8.743	ja
	Dalton	9/679/37471	23-7-2019	5.143	5.143	ja
	Dalton	LENZO20114	21-4-2020	18.000	18.000	ja
	Dalton	ABLTINS-263891	23-7-2020	5.143	5.143	nee
	Vatel	6/676/08568	25-7-2016	835	835	nee
	Vatel	KOVL17078-1182021	30-5-2017	40.400	40.400	nee
	Vatel	935858	20-11-2018	20.000	20.000	ja
	Vatel	9/670/36526	23-7-2019	10.286	10.286	ja
	Vatel	LENZO20256	21-4-2020	40.500	40.500	ja
Vatel	ABLTINS-261717	23-7-2020	10.286	10.286	nee	
00XK	V-lyc	9/593/30796	23-7-2019	5.143	5.143	ja
	V-lyc	9/655/35544	23-7-2019	6.343	6.343	ja
	V-lyc	9/647/35043	23-7-2019	1.629	1.629	ja
	V-lyc	9/598/31562	23-7-2019	4.115	4.115	ja
	V-lyc	LENZO20033	21-4-2020	11.250	11.250	ja
	V-lyc	ABLTINS-261066	23-7-2020	6.343	6.343	nee
	V-vrbg	KOVL17078-1182021	30-5-2017	9.600	9.600	nee
	V-vbrg	9/675/36891	23-7-2019	8.229	8.229	ja
31EW	GCL	LENZO20119	21-4-2020	15.300	15.300	ja
	SGDC	9/646/35006	23-7-2019	6.858	6.858	ja
	SGDC	9/599/31597	23-7-2019	6.258	6.258	ja
	SGDC	9/618/33011	23-7-2019	10.286	10.286	ja
	SGDC	966969	20-3-2019	40.000	40.000	nee
	SGDC	1000221	20-6-2019	40.000	40.000	nee
	SGDC	LENZO20117	21-4-2020	22.950	22.950	ja
	SGDC	ABLTINS-264020	23-7-2020	7.715	7.715	nee
SGDC	ABLTINS-264153	23-7-2020	7.501	7.501	nee	
O2MU	SMC	9/616/32951	23-7-2019	7.200	7.200	ja
	SMC	9/605/32226	23-7-2019	6.858	6.858	ja
	SMC	9/668/36325	23-7-2019	9.258	9.258	ja
	SMC	9/594/30998	23-7-2019	9.772	9.772	ja
	SMC	1013513	20-11-2019	20.000	20.000	nee
	SMC	1027552	19-12-2019	40.000	40.000	nee
	SMC	LENZO20047	21-4-2020	24.750	24.750	ja
	SMC	ABLTTOE-362095	23-7-2020	8.229	8.229	nee
	SMC	ABLTINS-262874	23-7-2020	6.858	6.858	nee
	SMC	ABLTINS-264663	23-7-2020	8.229	8.229	nee
	SMC	ABLTTOE-362595	23-7-2020	9.129	9.129	nee
	SMC	ABLTTOE-360351	23-7-2020	9.772	9.772	nee
	SMC	ABLTTOE-362578	23-7-2020	3.900	3.900	nee

Scholengroep Spinoza

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond
			EUR	EUR	
02VO	Novum	LOF16-0343 - 119839	31-5-2017	8.984	8.984 ja
	Novum	9/594/31071	23-7-2019	5.143	5.143 ja
	Novum	9/593/30868	23-7-2019	6.172	6.172 ja
	Novum	LENZO20203	21-4-2020	18.900	18.900 ja
	Novum	ABLTINS-260813	23-7-2020	6.172	6.172 nee
	Novum	ABLTINS-264635	23-7-2020	3.429	3.429 nee
	Novum	ABLTINS-262555	23-7-2020	5.143	5.143 nee
	Novum	1102953	21-12-2020	20.000	20.000 nee
Spinoza	41298	VRL19015	13-9-2019	290.800	203.560 nee
	41298	IOP-41298-VO	10-7-2020	385.200	385.200 nee
	41298	IOP2-41298-VO	16-10-2020	348.300	348.300 nee
	41298	RAP20024	27-7-2020	421.849	212.363 nee
Totaal			2.052.904	1.756.178	

G2 Subsidies met verrekeningsclausule

G2a Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Te verrekenen
			EUR	EUR	EUR	EUR
Totaal						

G2b Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Saldo 1-1-2020	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2020	Saldo nog te besteden 31-12-2020
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Totaal								

Gemeentelijke subsidies 2020

Kenmerk subsidie	Datum	Activiteit*	Toegekend bedrag	Ontvangen voorschot	Realisatie	Toelichting
ABBA/SVL/98	29-jan-20	Schoolsportcoördinator act	7.000	7.000	3.298	
ABBA/SVL/98	29-jan-20	Schoolsportcoördinator vo	27.500	27.500	20.005	
ABBA/SVL/102	29-jan-20	Studieondersteuning VO	20.605	20.605	18.033	
ABBA/SVL/115	29-jan-20	Verlengde Schooldag	17.931	17.931	-	
Saldo			73.036	73.036	41.336	

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Voor leermiddelen (boeken), huisvesting (schoonmaak, energie), ICT (hardware, software, dienstverlening) en P&O (verzekeringen) zijn contracten afgesloten met leveranciers voor meerdere jaren:

	<i>looptijd</i>	<i>bedrag/jaar</i>
boeken	onbepaald	1.507.705
schoonmaak	31-12-2024	704.268
energie	1-1-2024	545.787
ICT software	onbepaald	223.297
ICT hardware	31-05-2022	376.370
ICT dienstverlening	31-02-2022	90.825
verzekeringen P&O	1-1-2023	151.470

Ten aanzien van de boeken/leermiddelen is in 2021 een traject Europese Aanbesteding gestart voor het schooljaar 2022/2023.

Op grond van de regeling onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs kan een vordering op OCW worden opgenomen ter hoogte van de op balansdatum bestaande schuld aan het personeel inzake de tot en met december opgebouwde vakantie-aanspraken én de op balansdatum verschuldigde afdracht pensioenpremies en loonheffing over de maand december, met een voorgeschreven maximum van 7,5% over de personele bekostiging. De schuld op balansdatum bedraagt € 4.022.423. Het maximale bedrag dat als vordering kan worden opgenomen, bedraagt € 2.878.000.

Verder zijn er geen niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET JAAR 2020

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
3.1 Rijksbijdragen						
3.1.1 Rijksbijdragen OCW						
Lumpsum bijdrage personeel	38.373.565		37.774.514		38.472.657	
Lumpsum bijdrage materieel	5.123.603		5.241.798		5.114.794	
		43.497.168		43.016.312		43.587.451
3.1.2 Rijksbijdragen OCW (overig)						
Additionele subsidie personeel	4.106.386		3.849.297		3.816.920	
Additionele subsidie materieel	1.828.278		1.791.747		1.824.016	
		5.934.664		5.641.044		5.640.936
Totaal rijksbijdragen OC en W		<u>49.431.832</u>		<u>48.657.356</u>		<u>49.228.387</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies						
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies						
Gemeentelijke bijdrage personeel	132.665		94.440		199.074	
Gemeentelijke bijdrage materieel	10.119		9.200		9.957	
Overige gemeentelijke bijdragen	1.312.189		969.741		1.112.628	
		1.454.973		1.073.381		1.321.659
Totaal overheidsbijdragen		<u>1.454.973</u>		<u>1.073.381</u>		<u>1.321.659</u>
3.3. Overige baten						
3.3.1. Ouderbijdragen algemeen	901.099		922.562		1.016.468	
Ouderbijdragen projecten	164.972		756.129		881.211	
		1.066.071		1.678.690		1.897.679
3.5.4 Boeken en materialen	43.381		41.250		33.469	
Verhuur onroerende zaken	62.496		154.561		128.839	
Detachering personeel	52.087		23.333		73.139	
Verkoop	17.631		45.704		30.529	
Overige	71.134		99.925		110.850	
		246.729		364.773		376.826
Totaal overige baten		<u>1.312.800</u>		<u>2.043.464</u>		<u>2.274.505</u>

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET JAAR 2020

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
4.1 Personeelslasten						
Brutolonen en salarissen	29.831.641		29.500.000		28.179.858	
Sociale lasten	3.781.699		3.750.000		3.604.030	
Pensioenpremies	4.650.255		4.600.000		4.565.649	
Af: Uitkeringen	<u>(162.815)</u>		<u>(150.000)</u>		<u>(149.145)</u>	
4.1.1 Lonen en salarissen		38.100.780		37.700.000		36.200.392
Netto vergoedingen	586.872		580.000		573.256	
Personeel niet in loondienst	1.685.239		1.650.000		1.396.809	
Overige lasten	<u>1.806.795</u>		<u>2.007.916</u>		<u>1.175.438</u>	
4.1.2 Overige personele lasten		<u>4.078.906</u>		<u>4.237.916</u>		<u>3.145.503</u>
Totaal personeelslasten		<u><u>42.179.686</u></u>		<u><u>41.937.916</u></u>		<u><u>39.345.895</u></u>
Het aantal Fte's per 31-12-2020 bedraagt: 504 (per 31-12-2019: 492).						
4.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa						
Gebouwen	36.875		59.749		61.379	
4.2.2 Inventaris en apparatuur	<u>1.483.392</u>		<u>1.399.219</u>		<u>1.364.152</u>	
Totaal afschrijvingen		<u><u>1.520.267</u></u>		<u><u>1.458.968</u></u>		<u><u>1.425.531</u></u>
4.3 Huisvestingslasten						
4.3.1 Huur	220.720		223.833		243.936	
4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening	750.000		450.000		1.197.417	
4.3.3 Onderhoud	362.047		314.521		327.987	
4.3.4 Energie en water	586.141		556.496		514.222	
4.3.5 Schoonmaakkosten	1.101.099		902.875		1.059.553	
4.3.6 Heffingen	27.181		36.640		30.844	
4.3.7 Overige	<u>350.196</u>		<u>308.235</u>		<u>267.852</u>	
Totaal huisvestingslasten		<u><u>3.397.384</u></u>		<u><u>2.792.600</u></u>		<u><u>3.641.811</u></u>

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET JAAR 2020

	2020		Begroting 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
4.4 Overige lasten						
4.4.1 Administratie- en beheerslasten *)	1.210.619		887.987		782.104	
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	3.112.849		3.044.074		3.038.910	
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen	103.208		103.208		105.917	
4.4.4 Overige	<u>1.310.721</u>		<u>1.639.390</u>		<u>1.919.677</u>	
		<u>5.737.397</u>		<u>5.674.660</u>		<u>5.846.608</u>
5 Financiële baten en lasten						
5.1 Rentebaten	4.855		20.833		22.976	
5.2. Rentelasten	<u>-2.335</u>		<u>-15.833</u>		<u>-382</u>	
Totaal financiële baten en lasten		<u>2.520</u>		<u>5.000</u>		<u>22.594</u>

*) In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria ten laste van het resultaat gebracht:

	2020		2019	
	€	€	€	€
Controle van de jaarrekening	36.733		34.122	
Andere controlewerkzaamheden	1.150		-	
Fiscale advisering/	-		613	
Andere niet-controlediensten	<u>-</u>		<u>-</u>	
		<u>37.883</u>		<u>34.735</u>

A 1.6 VERBONDEN PARTIJEN

Naam:	Juridische vorm:	Statutaire zetel:	Code activiteiten:	Eigen vermogen 31- 12-2020	resultaat jaar 2020	Art 2:403 BW/ consolidatie	Deelname
Vrienden van het Novum	stichting	Voorburg	4	nvt	nvt	nee	nvt
Samenwerkingsverband Zuid- Holland West	stichting	Den Haag	4	nb	nb	nee	nvt

Bij deze verbonden partijen heeft Scholengroep Spinoza geen overheersende zeggenschap.

A 1.7 WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Scholengroep Spinoza van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor het onderwijs. 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	3
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>12</u>

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Stichting Scholengroep Spinoza is € 157.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 maanden een afwijkende

normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Vermelding alle bestuurders met dienstbetrekking

Gegevens 2020	
	P.A.W. Lamers
Functiegegevens	voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging in euro's	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.135
Beloningen betaalbaar op termijn	20.815
<i>subtotaal</i>	<i>155.950</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	157.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	155.950
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	
	P.A.W. Lamers
Functiegegevens	voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging in euro's	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.442
Beloningen betaalbaar op termijn	20.100
<i>subtotaal</i>	<i>149.542</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	152.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	149.542

2. toezichthoudende topfunctionarissen (Raad van Toezicht)

Gegevens 2020					
	W.J. van der Hoorn	F. van Steenis	M. Vreeburg	A.N. Wouters	J.P. van den Berg
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	voorzitter RvT
Aanvang en einde functievervulling 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12

Bezoldiging in euro's					
Bezoldiging	3.647	3.647	3.647	3.647	3.647
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.700	15.700	15.700	15.700	23.550
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging	3.647	3.647	3.647	3.647	3.647
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Gegevens 2019					
	W.J. van der Hoorn	F. van Steenis	M. Vreeburg	A.N. Wouters	J.P. van den Berg
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	voorzitter RvT
Aanvang en einde functie- vervulling 2019	24/9-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12

Bezoldiging in euro's					
Bezoldiging	1.183	3.550	3.550	3.550	3.550
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.119	15.200	15.200	15.200	22.800

OVERIGE GEGEVENS - CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

OVERIGE GEGEVENS - VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING 2020**Netto resultaat over het jaar 2020****-632.610**

Het College van Bestuur stelt voor het resultaat over 2020 van

-€ 632.610 als volgt te verdelen:

	Saldo 1 januari 2020	Resultaat	overige mutaties	Saldo 31 december 2020
	€	€	€	€
<i>Algemene reserve (publiek)</i>	10.333.466	(297.499)	-	10.035.967
<i>Reserves scholen (publiek) *</i>	3.504.386	(335.111)	-	3.169.275
Totaal eigen vermogen	13.837.852	(632.610)	-	13.205.242

* Vanaf schooljaar 2013/2014 hebben onze acht scholen een eigen reserve kunnen opbouwen vanuit hun exploitatieresultaten als onderdeel van de algemene reserve.

Aangezien de interne rapportagecyclus op schooljaar is gebaseerd, betreffen dit de standen per 31 juli 2020.

Het voorstel voor deze resultaatbestemming van de resultaat over 2020 is op voorhand reeds in de jaarrekening verwerkt.

OVERIGE GEGEVENS - GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die vermeld moeten worden voor de beoordeling van de in deze jaarrekening gepubliceerde cijfers.

Scholengroep Spinoza

Kengetallen

	2020	2019	2018
totale baten (* € 1.000)	52.200	52.825	51.060
totale lasten (* € 1.000)	52.832	50.237	49.733
exploitatieresultaat (* € 1.000)	-633	2.587	1.327
Eigen vermogen	13.205	13.838	11.251
Totaal vermogen	25.159	25.008	22.421
Solvabiliteitsratio	52,49%	55,33%	50,18%
Solvabiliteitsratio (incl voorzieningen)	73,03%	74,53%	70,96%
Solvabiliteitsratio (incl voorzieningen/excl)			
vordering OC en W)	70,21%	71,98%	67,68%
Liquiditeit	254,01%	272,77%	235,68%
Rentabiliteit	-2,51%	10,35%	5,92%
Weerstandsvermogen	25,30%	26,20%	22,03%
Rijksbijdrage / totale baten	94,70%	93,19%	93,56%
Personele lasten / totale lasten	79,84%	78,32%	80,78%
Materiele lasten / totale lasten	20,16%	21,68%	19,22%
leerlingen per 1 oktober			
VO	5.632	5.620	5.688
Vavo	14	55	44
knooppunt	16	25	42
totaal	5.662	5.900	5.900

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Scholengroep Spinoza

Leidse Schouw 2
2408 AE Alphen aan den Rijn
Postbus 352
2400 AJ Alphen aan den Rijn

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

T (0172) 78 21 30
alphenaaandenrijn@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 64599892

Ons goedkeurend oordeel inzake het getrouwe beeld en ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Scholengroep Spinoza te Voorburg 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 Scholengroep Spinoza op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020, uitgezonderd de gevolgen van de bestedingen beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid', 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 inzake het getrouwe beeld van de jaarrekening

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 Scholengroep Spinoza 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.

De basis voor ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid

In het boekjaar is de regelgeving met betrekking tot Europese aanbesteding niet geheel nageleefd. Een levering en een dienst die boven het drempelbedrag van de Europese aanbesteding kwam, is niet Europees aanbesteed.

Ons oordeel met beperking inzake de financiële rechtmatigheid is tevens gebaseerd op het in het oordeel inzake de jaarrekening benoemde en door ons toegepaste wettelijke kader van de controle en onafhankelijkheid.

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

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 *[aansluiten op de inhoudsopgave van het jaarverslag]*:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 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 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 Onderwijscontroleprotocol OCW 2020. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze

jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in 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.

Alphen aan den Rijn, 27 mei 2021
Van Ree Accountants

Was getekend:

drs. J. Bergman RA