

JAARVERSLAG 2021

Stichting Openbaar Primair Onderwijs
Deventer

	<u>Blad</u>
Bestuursverlag en kengetallen	
Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	48
Kengetallen	51
Specificatie kengetallen	53
 Jaarrekening	
Grondslagen	55
Balans per 31 december	58
Staat van baten en lasten	59
Kasstroomoverzicht	60
Toelichting behorende tot de balans	61
Geoormerkte doelsubsidies OCW/EZ	71
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	72
Overzicht verbonden partijen	80
WNT-verantwoording	81
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	83
Gebeurtenissen na balansdatum	84
 Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	85

Jaarverslag 2021



Voorwoord

De kalender schrijft inmiddels april 2022: 2021 ligt al weer even achter ons. Opnieuw was het een bewogen jaar. Allereerst was daar (nog steeds) de COVID-19 pandemie. Scholen gingen dicht, weer open onder strikte voorwaarden, sommige scholen gingen na een uitbraak (gedeeltelijk) dicht, opnieuw landelijk weer dicht en weer open ... in een hoog tempo vroeg de pandemie het uiterste van ons allemaal.

Naast de dynamiek die COVID-19 mee bracht, hebben OPOD en DAM in 2021 grote stappen gezet in het fusietraject. Sinds de zomer werken beide stichtingen onder de naam Zinder, vanaf 1 januari 2022 is de fusie ook in juridische zin een feit. Dit jaarverslag staat dan ook voor een belangrijke mijlpaal: het is het laatste verslag dat voor OPOD opgesteld wordt en beëindigd daarmee een samen met medezeggenschap, toezichthouders en andere partners zorgvuldig gelopen proces.

In dit jaarverslag schetsen wij in hoofdstuk 1 onze organisatie, gaan we in hoofdstuk 2 in op de hoofdlijnen van ons beleid en laat hoofdstuk 3 de cijfers zien. Het verslag van de toezichthouders is daarna als bijlage toegevoegd, evenals de jaarrekening.

Het afgelopen jaar vroeg veel van ons allemaal. De vele momenten waarop flexibiliteit werd gevraagd, ondanks de zorgen die er waren om gezondheid thuis en voor de klas. Ik ben trots op wat we toch allemaal gedaan en bereikt hebben om onze bijdrage aan een boeiende leeromgeving bieden voor de kinderen in Deventer te leveren. Een hartelijk dank aan onze medewerkers, leerlingen en andere betrokkenen hiervoor!

Yvonne de Haas
college van bestuur OPOD
8 april 2022

PS. Heb je na het lezen van dit verslag vragen, opmerkingen of ideeën? Mail ze gerust aan info@zinderonderwijs.nl, ik ga er graag het gesprek met je over aan.

1 Het schoolbestuur

Stichting OPOD is een lerende en ambitieuze organisatie voor openbaar basisonderwijs in Deventer. Dit hoofdstuk beschrijft waar OPOD voor staat en hoe het onderwijs georganiseerd is.

1.1 Profiel

Missie

OPOD is een organisatie voor openbaar basisonderwijs, die zich inzet voor de kansen van kinderen om gelukkig te worden in de wereld van morgen. Openbaar betekent voor ons dat OPOD actief aandacht besteedt aan overeenkomsten en verschillen tussen mensen, aan culturen en opvattingen die anders zijn. Zowel voor leerlingen als voor medewerkers geldt dat er ruimte is om te zijn wie je bent: ieder mens is uniek, kan inspireren en kan geïnspireerd worden.

Koers

Ons koersplan bestaat uit twee opeenvolgende kalenderjaren en wordt aan het begin van elk kalenderjaar waar nodig aangescherpt én concreet vertaald in de schoolplannen voor het schooljaar dat volgt.

In 2021 werkten wij vanuit het Koersplan 2021-2022. Dit was het eerste geïntegreerde koersplan van OPOD en DAM. Het hoofddoel van dit plan is om het onderwijs op de scholen van OPOD (nog) boeiender te maken. Om dat te organiseren zijn bekwame én blijde medewerkers nodig, naast manieren om van elkaar te leren. Om het doel te behalen wil OPOD dan ook ontwikkelingen zien op de volgende drie gebieden:

- Boeiend onderwijs (voor de leerling, maar eigenlijk iedereen);
- Bekwame en blijde medewerkers (leerkrachten en anderen);
- Cyclisch leren (continu ontwikkelen/leren/delen).

In deze drie ontwikkelingsgebieden liggen de speerpunten (bestuursdoelen) die voor alle scholen van OPOD en DAM gelden:

1. Werken vanuit doelen en zelfsturing;
2. Samenhang creëren;
3. Van en voor buiten leren;
4. Verduurzamen.



Toegankelijkheid & toelating

OPOD biedt openbaar basisonderwijs en zet zich in om kinderen gelukkig te laten zijn. Helaas kan niet altijd elke leerling worden geboden wat hij of zij nodig heeft om zich optimaal te kunnen ontwikkelen. Er wordt dan in overleg met ouders en het samenwerkingsverband Sine Limite gekeken welke mogelijkheden er zijn.

Ook is het bij enkele scholen van OPOD zo dat er meer leerlingen worden aangemeld dan waar plek voor is. In dergelijke gevallen wordt meestal een aannamebeleid gehanteerd.

1.2 Organisatie

Contactgegevens



naam	OPOD
schoolbestuur	Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer
bestuursnummer	41862
bezoekadres	Andriessenplein 22A, 7425 GX DEVENTER
postadres	Postbus 502, 7400 AM DEVENTER
telefoonnummer	0570 – 782 401
emailadres	info@opo-deventer.nl
website	www.openbaaronderwijsdeventer.nl

Bovenstaande golden op 31 december 2021. Sinds de fusie op 1 januari 2021 gelden onderstaande contactgegevens voor zowel OPOD als DAM:



naam	Zinder
schoolbestuur	Stichting Zinder
bestuursnummer	41862
bezoekadres	Andriessenplein 22A, 7425 GX DEVENTER
postadres	Postbus 502, 7400 AM DEVENTER
telefoonnummer	0570 – 782 401
emailadres	info@zinderonderwijs.nl
website	www.zinderonderwijs.nl

Bestuur

Het college van bestuur van OPOD wordt gevormd door mevrouw Yvonne de Haas. Mevrouw De Haas is door de personele unie die Stichting OPOD met Stichting DAM vormt, ook bestuurder van Stichting DAM. Daarnaast is mevrouw De Haas in 2021 (sinds 1 augustus) lid van de raad van toezicht van PON (Personeelscluster Oost Nederland).

Governance

De 'Code Goed Bestuur in het primair onderwijs' - waarin leden van de PO-Raad hebben vastgesteld wat zij verstaan onder goed bestuur - geeft schoolbesturen een leidraad bij het realiseren van goed bestuur. Het bestuur en toezicht van OPOD handhaven deze code. Er wordt niet afgeweken van deze code, met uitzondering van artikel 23 lid 3. (Zie voor het pas toe, leg uit principe met betrekking tot dit specifieke lid, het verslag van de raad van toezicht in de bijlage.)

De Code Goed Bestuur benadrukt de verplichte scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht binnen organisaties voor primair onderwijs. OPOD heeft daarbij gekozen voor een organieke scheiding, het zogenaamde two-tier model. (Hierbij zijn de functies van bestuur en intern toezicht in twee verschillende organen ondergebracht.)

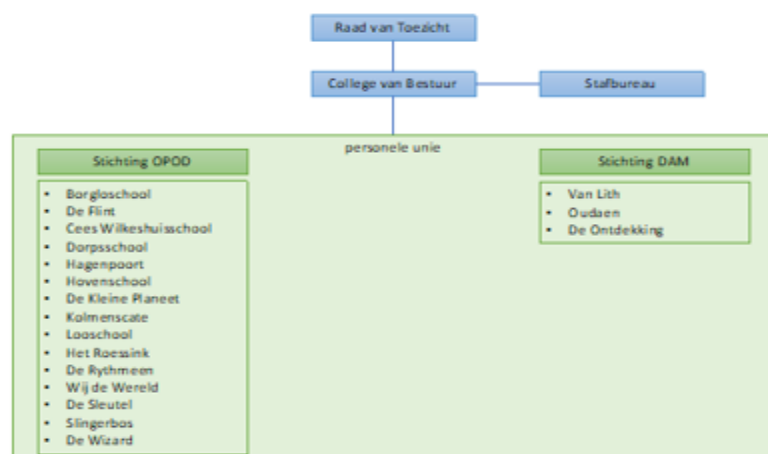
Medezeggenschap

Binnen Stichting OPOD kent elke school een MR. De bovenschoolse medezeggenschap was in 2021 georganiseerd in een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR OPOD). Als voorloper op de aanstaande fusie, zijn beide GMR-en na de zomervakantie samengegaan tot één GMR.

De jaarverslagen van de GMR zijn intern beschikbaar gesteld via Sharepoint en opvraagbaar bij de GMR.

Organogram

Stichting OPOD wordt gevormd door de 15 openbare basisscholen in de gemeente Deventer. Samen met Stichting DAM (de 3 Montessori basisscholen in de gemeente Deventer) vormt OPOD een personele unie. De dagelijkse gang van zaken van beide stichtingen is in handen van het College van Bestuur. Het College van bestuur wordt in haar werkzaamheden ondersteund door een stafbureau. Er wordt integraal en onafhankelijk toezicht gehouden op beide stichtingen door een raad van toezicht.



Overzicht scholen

De volgende scholen ressorteren onder het bestuur van OPD:

Naam school	Brin	website	Link naar scholenopdekaart.nl
Borgloschool	16DV	www.borgloschool.nl	Link naar de Borgloschool op scholenopdekaart.nl
De Flint	30AK	www.basisschool-deflint.nl	Link naar De Flint op scholenopdekaart.nl
Cees Wilkeshuisschool	15LC	www.wilkeshuisschool.nl	Link naar Cees Wilkeshuisschool op scholenopdekaart.nl
Dorpsschool	11AV	www.dedorpsschool.nl	Link naar de Dorpsschool op scholenopdekaart.nl
Hagenpoort	14YP	www.dehagenpoort.nl	Link naar de Hagenpoort op scholenopdekaart.nl
Hovenschool	15ZB	www.hovenschool.nl	Link naar de Hovenschool op scholenopdekaart.nl
De Kleine Planeet	15SM	www.dekleineplaneet.nl	Link naar De Kleine Planeet op scholenopdekaart.nl
Kolmenscate	15IK	www.kolmenscate.nl	Link naar Kolmenscate op scholenopdekaart.nl
Looschool	09RO	www.looschool.com	Link naar de Looschool op scholenopdekaart.nl
Het Roessink	14HS	www.hetroessink.nl	Link naar Het Roessink op scholenopdekaart.nl
De Rythmeen	10LK	www.rythmeen.nl	Link naar De Rythmeen op scholenopdekaart.nl
Wij de Wereld	15FC		Link naar Wij de Wereld op scholenopdekaart.nl
De Sleutel	11AL	www.obs-desleutel.nl	Link naar De Sleutel op scholenopdekaart.nl
Slingerbos	10KW	www.obs-slingerbos.nl	Link naar Slingerbos op scholenopdekaart.nl
De Wizard	27LZ	www.dewizard.nl	Link naar De Wizard op scholenopdekaart.nl

Verbonden partijen

Met de volgende partijen is er regelmatig contact vanuit de organisatie:

- **Samenwerkingsverband**
Onze stichting maakt deel uit van het samenwerkingsverband Sine Limite. Dit samenwerkingsverband wordt gevormd door alle scholen en schoolbesturen in Deventer. De scholen bieden gezamenlijk ieder kind goed onderwijs, ook als er (tijdelijk) meer ondersteuning nodig is.
- **Stichting Orthopedagogisch Instituut**
Onder deze stichting valt het speciaal basisonderwijs in de gemeente Deventer en de expertise die daarbij hoort (zoals Taalschool De TINTaan). Bij een plaatsing van een leerling naar het SBO vindt een warme overdracht plaats vanuit school.

- **Opleidingsschool De Stedendriehoek**
 OPOD maakt deel uit van een educatief partnerschap tussen diverse besturen in Midden-Oost Nederland dat samen met de pabo van Saxion Deventer het concept opleiden-in-de-school vormgeven. De partners in Opleidingsschool De Stedendriehoek zijn samen verantwoordelijk voor het opleiden van leraren basisonderwijs. Zij bieden de studenten van pabo Deventer een kwaliteitsleerwerkplek, waar zij zich optimaal kunnen voorbereiden op de beroepspraktijk. Ook draagt het partnerschap bij aan de professionalisering van zittende leraren, het ondersteunen van schoolontwikkeling en het doen van onderzoek.
- **Ouders, leerlingen, medewerkers**
 Ouders worden op schoolniveau veelvuldig betrokken. Denk hierbij aan de medezeggenschap en activiteiten waarbij ouders wordt gevraagd om een rol te spelen. Op bestuursniveau zijn wij met ouders vooral in contact via de GMR. Veel scholen werken inmiddels met leerlingenraden. De bestuurder bezoekt scholen 1-2 keer per jaar en praat dan ook met leerlingen. In 2021 is dat vanwege COVID-19 minder vaak gebeurd dan dat gepland was.
- **Gemeente en partnerbesturen**
 Afstemming met de gemeente, zoals over de aanpak van achterstanden, vindt vooral plaats in het overleg Lokale Educatieve Agenda (LEA). Alle onderwijsbesturen PO hebben regelmatig overleg in het Besturenoverleg Deventer (BOD), soms aangevuld met het VO (BOVOD).
- **Instellingen voor kinderopvang**
 De scholen van OPOD en DAM werken samen met de volgende kinderopvangorganisaties (peuterspeelzalen, tussenschoolse- en naschoolse opvang): Sam&Ko, Dok13 en De Company.
- **Vervolgonderwijs**
 Op schoolniveau vindt er een zogenaamde 'warme overdracht' plaats op het moment dat een leerling de basisschool verlaat en zijn of haar schoolcarrière voorziet op het middelbaar onderwijs. Er is een werkgroep PO-VO met vertegenwoordigers uit diverse PO- en VO-besturen. Deze werkgroep dient de afstemming m.b.t. leerlingoverdracht, doorgaande lijnen en het organiseren van ontmoetingen tussen PO en VO, wat heeft geleid tot gezamenlijke professionele leergemeenschappen.
- **Jeugdzorg**
 In bepaalde dossiers, waarbij het welzijn van een leerling van een van de scholen in het geding is, is Jeugdzorg betrokken. Het bestuur heeft geen structureel overleg met Centrum voor Jeugd & Gezin. Wel volgen wij de ontwikkelingen op het gebied van jeugdzorg.

Klachtenbehandeling

De medewerkers van OPOD werken dag in dag uit aan boeiend onderwijs. In sommige gevallen kan er ondanks die inzet een verschil in visie, inzicht en aanpak ontstaan. Meestal kunnen die verschillen in goed overleg tussen betrokkenen worden opgelost. Een enkele keer lukt dat niet en resulteert het verschil in een formele klacht.

Formele klachten kunnen worden ingediend bij

- het College van Bestuur
- Onderwijsgeschillen
- de externe vertrouwenspersoon

College van Bestuur

Namens het college van bestuur neemt de bestuurssecretaris in eerste instantie klachten en/of uitingen in behandeling. In de meeste gevallen kunnen klachten dan naar tevredenheid worden afgehandeld. Een enkele keer is een gesprek met het college van bestuur daarbij wenselijk.

In 2021 zijn er geen formele klachten (gericht aan het college van bestuur) behandeld. Naast de formele klachten speelde de bestuurssecretaris samen met de directeuren van de scholen en de beleidsmedewerker HRM een grote rol in het voorkomen van het ontstaan van klachten: er is veel aandacht besteed aan het pro-actief en communicatief kundig reageren op signalen van ouders.

Onderwijsgeschillen

OPOD is lid van Onderwijsgeschillen. Onderwijsgeschillen kent een commissie (de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs, LKC) die klachten in behandeling neemt op het moment dat een school of bestuur daar zelf niet uitkomt. In 2021 zijn daar geen formele klachten ingediend.

Onderwijsgeschillen kent ook een Geschillencommissie Passend Onderwijs (GPO), een commissie die klachten met betrekking tot passend onderwijs in behandeling neemt. Ook daar zijn geen klachten ingediend met betrekking tot OPOD.

Externe vertrouwenspersoon

Als er sprake is van ongewenste omgangsvormen (zoals intimidatie, pesten, discriminatie) dan kunnen deze met de leerkracht of schooldirectie worden besproken, maar ook met de externe vertrouwenspersoon (mevrouw Kamsma van De IJsselgroep).

Mevrouw Kamsma is in 2021 een keer benaderd. Dit gesprek ging over het bespreken van de mogelijkheden om met een school het thema veiligheid te bespreken.

Dit gesprek is een op zichzelf staande zaak en daarmee voor de externe vertrouwenspersoon geen reden tot extra zorg en/of aanbevelingen.

OPOD probeert klachten, uitingen en zorgen te zien als mogelijkheid om het onderwijsproces te verbeteren. Op basis van de klachten die in 2021 zijn binnen gekomen is het lastig om een grootste gemeenschappelijke deler te benoemen, dit vanwege het lage aantal klachten. Het lijkt er op dat de wijze waarop binnen OPOD met klachten en signalen wordt opgegaan, zijn vruchten afwerpt en bijdraagt aan een goede en constructieve samenwerking met ouders en medewerkers.

2 Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen uit strategisch beleidsplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijs en kwaliteitszorg

OPOD streeft naar kwalitatief hoogstaand onderwijs. Daarbij zijn kwaliteitsprocessen van groot belang: alleen door met elkaar te leren en te reflecteren, kun je blijvend leren, borgen en verbeteren.

In 2021 werd, net als voorafgaande jaren, met kaders gewerkt waarbinnen schooldirecteuren een invulling aan hun onderwijsbeleid- en kwaliteit konden geven. Dit gebeurt in samenhang met de andere scholen van OPOD en DAM: vanuit de zogenaamde evaluatieteams (bestaande uit 4 á 5 directeuren en/of locatieleiders) worden resultaten en ontwikkelingen in de kwaliteitscyclus besproken en beoordeeld. Ook tussen de evaluatieteams wordt gedeeld: alle directeuren kunnen alle documenten uit de kwaliteitscyclus van elkaar digitaal inzien.

De kwaliteitscyclus bestaat uit de volgende activiteiten (die al dan niet resulteren in documenten):

- Twee keer per jaar wordt een opbrengstrapportage gegenereerd, een rapportage met toetsresultaten van leerlingen en lesobservaties;
- Leerlingen (jaarlijks), medewerkers en ouders (2-jaarlijks) worden middels enquêtes bevraagd op hun ervaringen met het onderwijs dat de school geeft;
- Jaarlijks wordt bekeken of de processen en resultaten op scholen voldoen aan de standaarden van de inspectie;
- Tweemaal per jaar analyseert de schooldirecteur de ontwikkeling van zijn of haar medewerkers als team in een zogenaamde teamanalyse;
- Er vindt gezamenlijk en onderling lesbezoek plaats door directeuren, leerkrachten en IB-ers. Dit gebeurt ook school-overstijgend. Daarnaast bestaat de mogelijkheid om 'kritische vrienden' van de school uit te nodigen om eens mee te kijken;
- Jaarlijks krijgen schoolplannen, schoolgidsen en de informatie op Vensters PO een update. Bij deze laatste wordt de informatie twee keer per jaar gecontroleerd en waar nodig aangepast;
- Viermaal per jaar delen schooldirecteuren met elkaar hoe de ontwikkeling op hun school zich op dat moment verhoudt tot de in het koers- en schoolplan gestelde doelen.

OPOD werkt op basis van vertrouwen en eigenaarschap: het initiatief voor het verstrekken van informatie ligt bij de schooldirecteur. Uiteraard zal de bestuurder pro-actief vragen stellen op het moment dat daarvoor aanleiding lijkt te zijn.

Doelen en resultaten

De in 1.1 beschreven bestuurlijke doelen (werken vanuit doelen en zelfsturing, samenhang creëren, van en voor buiten leren, verduurzamen) zijn medio 2021 vertaald naar de schoolplannen. In de concrete invulling van de koersplandoelen, en ook in de mogelijke combinatie ervan, zijn scholen vrij. Op deze manier is inmiddels een catalogus van zogenaamde sleutelthema's ontstaan, die ter inspiratie dient voor collega-scholen. De actuele sleutelthema's worden als mogelijke uitwerking sinds 2021 ook in het koersplan benoemd. Naast deze van het koersplan afgeleide sleutelthema's kennen vele scholen ook eigen ontwikkelthema's.

In december is de stand van zaken van de doelen geëvalueerd. Samenvattend kon gesteld worden dat de scholen ten aanzien van hun doelen duidelijke ontwikkelingstappen gezet. Een resultaat dat niet te onderschatten is, gezien de hectiek van het kalenderjaar met opnieuw lockdown-periodes.

Ontwikkelingen

Een actuele ontwikkeling met betrekking tot de onderwijskwaliteit was de update van het onderwijsresultatenmodel van de inspectie. OPOD heeft de aanpassingen in het eigen reflectiekader verwerkt.

Een andere ontwikkeling is de wettelijke verplichting tot burgerschapsonderwijs per 1 augustus 2021, waarmee dit van gelijke orde is als taal- en rekenonderwijs. OPOD heeft ingezet op een reflectie waarbij de scholen aangeven op welke manier zij burgerschapsonderwijs vorm geven.

In september is een belangrijke stap gezet in het beoogde school-overstijgende 'collectieve leren' door middel van een studiemiddag. Hierbij hebben alle scholen twee bijeenkomsten aangeboden over hun actuele schoolontwikkelingen, waarop alle medewerkers van zowel OPOD als DAM zich konden inschrijven. De geboden uitwisseling op deze dag werd als zeer vruchtbaar ervaren.

Onderwijsresultaten

Voor de onderwijsresultaten van de scholen wordt verwezen naar scholenopdekaart.nl.

In 2021 is landelijk weer een eindtoets afgenomen. Vanwege de leemte die in 2020 is ontstaan, kijkt het bestuur naar het gemiddelde van de drie laatste metingen, dus 2021, 2019 en 2018. De conclusie is dat praktisch alle scholen de signaleringswaarde voor 1F halen. Bij drie scholen van OPOD liggen de resultaten voor 2F onder de signaleringswaarde. De inspectie gaf aan, vanwege de lockdown-effecten dit jaar geen actie te ondernemen als scholen onder de signaleringswaarde zakken. Dat laat onverlet dat wij ons geroepen voelen om (elkaars) scholen zo veel mogelijk te ondersteunen om ambities met betrekking tot de in de eindtoets behaalde referentieniveaus waar te maken. Uiteindelijk gaat het erom dat het differentiëren volgens de referentieniveaus en het werken met de betreffende leerdoelen, liefst in samenwerking met de kinderen, steeds beter ingebed raakt in de aanpak van leerkrachten.

Begin 2021 vielen de M-tussentoetsen samen met het einde van een lockdown-periode. Bij de school-overstijgende uitwisseling werd geconstateerd dat effecten op de opbrengsten duidelijk verschillend waren. Voor veel scholen viel het mee, er waren geregeld voorbeelden van leerlingen die profijt hadden bij het onderwijs op afstand. Vooral de scholen met veel leerlingen in kwetsbare thuissituaties merkten de effecten van het onderwijs op afstand, ondanks dat deze leerlingen vaker alsnog een fysieke plek op school werd geboden. Als laatste leek het intensieve contact met leerlingen en het goed meenemen van ouders in het (afstands)onderwijs bepalend in het voorkomen van achterstanden.

Er worden op dit moment geen initiatieven genomen (bestuurlijk of op scholen) om onderwijs expliciet te internationaliseren. Onderzoek wordt verricht in het kader van de Opleidingsscholen Stedendriehoek (zie ook 1.1, daar waar het gaat over samenwerkingspartners). Het plan om de onderzoekscapaciteit binnen de organisatie te bundelen en beter te benutten, is uitgesteld vanwege de pandemie.

Inspectie

Ook in 2021 heeft de inspectie met diverse scholen gesproken voor een thematisch onderzoek. Door de omstandigheden gebeurde dit veelal online. In november vond het jaarlijkse gesprek plaats met bestuurder en beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit waarbij alle scholen werden langsgelopen.

Passend onderwijs

Het samenwerkingsverband Sine Limite, waar OPOD deel van uit maakt, stelt in afstemming met de besturen een ondersteuningsplan op voor de vormgeving van passend onderwijs binnen Deventer. Het samenwerkingsverband heeft eerder uit intern onderzoek geconcludeerd dat onderwijsteams passend onderwijs bieden conform dit plan. Het kennis- en dienstencentrum – denk aan de inzet van experts op de scholen en scholing – wordt gewaardeerd.

De volgende verbeterpunten zijn meegenomen in het ondersteuningsplan 2018-2022:

- onderwijsteams kunnen leerlingen meer betrekken bij hun eigen ontwikkeling(spectief);
- de schoolinrichting en -materialen worden passender gemaakt om goed passend onderwijs te geven;
- leerkrachten moeten meer weten over basisondersteuning, de doorlopende ontwikkelingslijn en de doelen van passend onderwijs;
- onderwijsteams zijn wel samen verantwoordelijk voor passend onderwijs aan ieder kind in Deventer, maar kunnen dit nog sterker zo beleven.

De verantwoording van de besteding van deze middelen is als volgt:

Het grootste deel (meer dan de helft) van de middelen is uitgegeven aan formatie. Van dit bedrag is iets minder dan de helft besteed aan uitbreiding van de formatie van de ib-er. Verder is iets minder dan de helft uitgegeven aan de formatie voor extra handen in de klas en een klein deel is uitgegeven aan specialisten of andere deskundigen.

Ongeveer een kwart van de totaal ontvangen gelden is uitgegeven aan externe inhuur van specialisten of deskundigen. Het overige deel is uitgegeven aan materieel (ontwikkeling van fysieke ruimten/ methodieken, specialistisch onderwijsaanbod en specifieke voorzieningen).

Maatschappelijke verantwoording

De processen binnen OPOD vinden zoveel mogelijk op maatschappelijk verantwoorde wijze plaats. Hierbij spelen onderwerpen als arbeidsintegratie, arbeidsomstandigheden en social return een rol. De stichting heeft oog voor de sociaal zwakkeren in de samenleving en wil de komende jaren waar de participatie van arbeidsgehandicapten in het arbeidsproces explicieter stimuleren. Daarnaast worden werken, leveringen en/of diensten geweerd die onder niet aanvaardbare arbeidsomstandigheden (zoals kinderarbeid, dwangarbeid, discriminatie van werknemers, niet betaling van leefbaar loon) tot stand komen of zijn gekomen.

2.2 Personeel & professionalisering

Om boeiend en verbindend onderwijs te kunnen geven hebben we blijde en bekwaame medewerkers nodig. Binnen OPOD wordt dan ook veel aandacht besteed aan personeel. In dit hoofdstuk wordt beschreven welke elementen op dit gebied in 2021 een belangrijke rol speelde.

Doelen en resultaten

HRM beleid wordt binnen OPOD in gezamenlijkheid opgesteld: door een werkgroep, bestaande uit directeurs van zowel OPOD als DAM en de beleidsmedewerker HRM, is in 2021 bepaald welke doelen golden. In de hierop volgende tekst wordt aangegeven wat er in 2021 vanuit strategisch personeelsbeleid is bewerkstelligd, evenals andere doelen en resultaten.

Strategisch personeelsbeleid

In 2021 is de eerder ingezette lijn, bouwen aan het sociaal kapitaal (dat terugkomt in een open houding, het gezamenlijk dragen van verantwoordelijkheid, gedeeld leiderschap en steeds meer kijken en handelen vanuit talenten in plaats van vanuit competenties) voortgezet.

Dat heeft zich onder andere gemanifesteerd in de vertaling van het koersplan naar nieuw strategisch personeelsbeleid. Met input van een grote groep betrokkenen (leerkrachten, schoolleiders, intern begeleiders, GMR-leden, OOP-ers en een afvaardiging vanuit de oudergeleding) is onder regie van de werkgroep HRM in 2021 in meerdere sessies antwoord gezocht op de vraag 'Wat vraagt het koersplan van medewerkers en van goed werkgeverschap?'. Dit heeft geleid tot een zogenaamde 'Karakterschets van de medewerker'. In dit profiel komen thema's als diversiteit, autonomie, samenwerken en eigenaarschap ruim aan bod.

In de Karakterschets is beschreven hoe OPOD als werkgever en -nemer wil zijn. Wat dat van een ieder vraagt, wat nodig is om daar te komen, is beschreven in het Routeplan. Het Routeplan kent drie onderdelen (initiatief nemen, inspireren en geïnspireerd worden, en in veiligheid autonoom en in verbinding zijn) en beschrijft per thema wat helpend is, zowel vanuit de rol van werknemer als die van werkgever.

In 2021 is een start gemaakt met de implementatie daarvan op de scholen. Hierbij is een video gemaakt om zowel bestaande als nieuwe medewerkers nieuwsgierig te maken naar de manier van werken bij OPOD en DAM, zoals in de Karakterschets beschreven staat. Op vrijwel alle scholen is inmiddels een eerste dialoog gevoerd op basis van het vraagstuk "Wat betekent deze karakterschets voor mij als leerkracht, ondersteuner, schoolleider, beleidsmedewerker etc". Dit blijft een doorlopende dialoog.

Ook is het afgelopen jaar een start gemaakt met het aanpassen van het functiebeleid en functiegebouw op de karakterschets. Hierbij was er vooral aandacht voor de gedachtenvorming over de wijze de huidige functiebeschrijvingen "vertaald" kunnen worden naar beschrijvingen die aansluiten bij de karakterschets. In 2022 zal de verdere uitwerking plaatsvinden.

In onderstaande overzicht worden de overige in 2021 behaalde resultaten benoemd:

Aandachtsgebied	Doel	Resultaat
Formatie- en mobiliteits protocol	Een formatieprotocol, een gezamenlijk protocol van OPOD en DAM, voorziet in een tijdpad (te starten met de begroting van het kalenderjaar), een beschrijving van de criteria voor vrijwillige- en onvrijwillige mobiliteit en in een protocol voor de invulling van vacatures. Dit protocol wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van actuele ontwikkelingen en geeft leidraad voor een zorgvuldig en tijdig formatieproces.	In het najaar van 2021 is het protocol geëvalueerd, op onderdelen aangepast en gepubliceerd.
Plan VVV	Plan VVV staat voor Verleiden, Verrassen en Verbinden. In dit plan wordt startende leerkrachten en ondersteuners (al dan niet nieuw aangesteld) een traineeship aangeboden. Het doel van PLAN VVV is om de uitstroom van starterste beperken en goede krachten te blijven binden.	Door middel van gezamenlijke ontwikkeldagen krijgen startende professionals aanbod dat bijdraagt aan de professionele ontwikkeling. Door middel van tussentijdse beoordelingen wordt de ontwikkeling van de deelnemers aan het plan gevolgd en hen, daar waar de formatie het toelaat, en vaste arbeidsovereenkomst aangeboden. In totaal deden in 2021 32 medewerkers (vanuit OPOD en DAM) mee aan Plan VVV.
Werving & Selectie onderwijsgevend personeel	Werven en selecteren van voldoende onderwijsgevend personeel om reguliere formatieplaatsen in te vullen, om invulling te geven aan de plannen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs en om voldoende invalkrachten aan de stichting te binden.	Door te werven met Plan VVV heeft de stichting 18 nieuwe medewerkers (voor OPOD en DAM gezamenlijk) kunnen aanstellen. Deze nieuwe medewerkers hebben allemaal een plek gevonden op één van de scholen. De werving van nieuwe invalkrachten, samen met PON, verloopt aanzienlijk moeizamer. Het is niet gelukt de vaste vervangingspool om wenselijk niveau te brengen (ca 18 FTE per 1-1-2022 voor Zinder).

Beoordelings-cyclus tijdelijke leerkrachten en ondersteuners	Dit is een continu proces, onder regie van de werkgroep HRM, waarbij er een werkwijze is afgesproken waarbij de leerkracht/onderwijssteuner door meerdere directeurs wordt beoordeeld. Bij gebleken kwaliteit wordt bekeken of de tijdelijke leerkracht kan worden behouden in formatie of in de vervangingspool.	Daar waar tijdelijke leerkrachten behouden kunnen worden in formatie, lukte het ook in 2021 goed deze leerkrachten te binden. Daar waar het een aanbod betreft in de vervangingspool, blijkt het in de praktijk toch lastiger te zijn leerkrachten te binden. Vanwege het grote aanbod aan formatieplaatsen in de regio (al dan niet bekostigd vanuit de extra gelden die het onderwijs ontvangt), kiezen leerkrachten bij voorkeur voor een eigen groep en niet voor vervangingswerkzaamheden. Tot op heden hebben 27 medewerkers (totaal stichting OPD en stichting DAM) gedurende schooljaar 2021-2022 een vaste benoeming aangeboden gekregen. (Zowel op reguliere formatie, tijdelijke formatieplaatsen o.b.v. NPO gelden als in de vaste vervangingspool.)
Werving & Selectie van nieuwe schoolleiders	Voor vijf scholen het werven van een nieuwe schoolleider en voor het bestuur het werven van een beleidsmedewerker voor huisvesting.	Voor de Hagenpoort, de Hovenschool, het Roessink, Kolmenscate en voor de Kleine Planeet zijn nieuwe schoolleiders gezocht en aangesteld. Hierbij kan op worden gemerkt dat drie collega's vanuit de eigen organisatie zijn doorgeschoold naar een functie van schoolleider. Ook is een nieuwe beleidsmedewerker voor huisvesting aangenomen.
Lerarentekort	Beschikken over voldoende personeel om invulling te geven aan de onderwijsdoelen	Het lerarentekort was in 2021 de grootste uitdaging. Er zijn een aantal sporen waarop de stichting koerst: - Een aantrekkelijke werkgever zijn en blijven. (Wat in 2021 zo bleek te zijn, aldus PON en Scolix.); - Het eerdergenoemde Plan VVV - een aantrekkelijk aanbod voor startende onderwijsgevers; - Samenwerken met PON in het werven en binden van invalkrachten; - Deelnemen aan de Regionale Aanpak Lerarentekort; - Binden van LIO-ers (leraren in opleiding). Met ingang van januari 2022 worden de LIO-ers benoemd als werknemers, waardoor zij aantrekkelijker arbeidsvoorwaarden hebben.

Duurzame Inzetbaarheid	Beleid opstellen gericht op het duurzaam inzetbaar blijven en op het voorkomen van verzuim	Gedurende 2021 is de werkgroep HRM samen met een aantal medewerkers onder begeleiding van een externe expert in gesprek gegaan over duurzame inzetbaarheid. Dit heeft geleid tot het concept plan "Fluitend naar je werk". Om ervaring met het plan, gebaseerd op de 7 bronnen van arbeidsvreugde, op te doen zijn pilots gehouden. Deze pilots zijn geëvalueerd. Het plan is nog niet vastgesteld en ingevoerd. De verwachting is dat dit besluit voor de zomer van 2022 zal worden genomen.
------------------------	--	---

Naast bovenstaande resultaten, stond ook 2021 waar het HR aan gaat, in het teken van COVID-19. De impact van de pandemie op het onderwijs is veelvuldig onderwerp van gesprek (geweest) in de werkgroep HRM. Het ging dan specifiek om het welzijn en de veiligheid van medewerkers, vervanging van leerkrachten die vanwege COVID-19 afwezig waren en het tekort aan invulkrachten.

Voor wat betreft het verzuim in 2021 was merkbaar dat dit ondanks COVID-19 niet noemenswaardig is toegenomen. De verzuimfrequentie en de verzuimduur kenden zelfs een daling.

Gemiddelden	2019	2020	2021
Verzuimpercentage	6,33 %	6,01 %	6,20 %
Verzuimfrequentie ⓘ	1,07	0,85	0,80
Verzuimduur	26,98	34,62	17,17
Medewerkers			
Medewerkers totaal	554	552	547
Medewerkers verzuim	256 (46,21 %)	219 (39,67 %)	208 (38,03 %)
Medewerkers zonder verzuim	298 (53,79 %)	333 (60,33 %)	339 (61,97 %)

(Goed om bij bovenstaande cijfers in acht te nemen: medewerkers die in quarantaine moesten in afwachting van een testuitslag of omdat men in contact was geweest met een met COVID-19 besmet persoon telden niet mee in de verzuimcijfers.)

Lopende het jaar werd duidelijk dat ook OPOD te maken heeft met medewerkers met long-COVID. Precieze aantallen zijn niet te noemen omdat de privacy wetgeving verhindert dat een ziekte-oorzaak geregistreerd mag worden.

De periodieke ondersteuning van een adviseur arbeid en gezondheid en de inzet van een bureau voor arbeid en gezondheid (arbeidscoaches en psychologen), naast een aantal andere partners, werpt zijn vruchten af in het voorkomen van verzuim en het terugdringen van de verzuimduur. Het strak volgen van alle termijnen van de Wet Verbetering Poortwachter is daarbij helpend.

Toekomstige ontwikkelingen

Er zijn een aantal ontwikkelingen te verwachten, die kunnen leiden tot aanpassingen in het gevoerde beleid:

Het lerarentekort

Nederland kent een lerarentekort. Ook OPOD merkt dat het lastiger wordt om snel en kundig personeel aan te trekken, zowel voor de reguliere formatie als voor de vervanging bij afwezigheid. Regionale cijfers laten zien dat er de komende 9 jaar onvoldoende aanwas zal zijn vanuit de voltijds-pabo's. Dit wederom bijzondere "Corona-jaar" waarin leerkrachten regelmatig naar niet school konden komen omdat men in afwachting was van een testuitslag, of omdat men vanwege gezondheidsrisico's in thuisquarantaine was, heeft de beschikbaarheid van vervanging extra onder druk gezet. Voor 300 onderwijsdagen (voor OPOD en DAM samen) was geen invalkracht beschikbaar. Dit cijfer is waarschijnlijk nog hoger. Er is een redelijke kans dat een schoolleider, die kennis had over het ontbreken van invalkrachten, de vervangingsvraag niet heeft laten registreren bij PON (zij verzorgen de vervanging bij afwezigheid).

Verder is het opmerkelijk hoeveel eigen leerkrachten hun afwezige collega hebben vervangen. Het gaat om 633 dagen (voor OPOD en DAM samen). Dit geeft aan wat een enorme flexibiliteit er binnen teams is en tegelijkertijd geeft het aan dat de nood hoog is geweest om de afwezigheid op te vangen en is het zorgelijk wat deze situatie doet met de duurzame inzetbaarheid van medewerkers. De al bestaande werkdruk is hierdoor vergroot – wat de continuïteit van het onderwijs nog meer onder druk zet.

De tijdelijkheid van een deel van de bekostiging ("Corona"-subsidies als Extra Hulp in de Klas en Nationaal Programma Onderwijs) in relatie tot het lerarentekort en verplichtingen en uitkeringsrisico's.

De uitvoering van de genoemde subsidieregeling vraagt om extra handen (onderwijspersoneel), terwijl die door het lerarentekort minder beschikbaar zijn en doordat de middelen tijdelijk zijn, kunnen er in principe geen structurele verplichtingen aan worden gegaan. Dit vraagt pro-actiever werving & selectiebeleid en nog verdere samenwerking met de besturen binnen PON. Dit pro-actiever werving & selectiebeleid heeft vorm gekregen in het eerdergenoemde Plan VVV. Medewerkers die een vaste arbeidsovereenkomst aangeboden hebben gekregen en die na afloop van de tijdelijke bekostiging geen formatieplaats meer op een school kunnen invullen, kunnen gaan werken in de vaste vervangingspool. Binnen de pool is zo'n 18 FTE aan formatieruimte beschikbaar (stand van zaken per 1-1-2022 Zinder).

Voor de jaren 2022 en verder krijgen naast bovenstaande ontwikkelingen aandacht:

- Het verkennen eigen risicodragerschap Vervangingsfonds;
- De voorbereiding op Modernisering Participatiefonds.

Daarnaast zal ten aanzien van strategisch personeelsbeleid, de karakterschets gebruikt worden als kapstok voor de verdere ontwikkeling van personeelsbeleid. Concreet zal er in 2022 gewerkt worden aan

- Het aanpassen functiebeleid en functiehuis aan de karakterschets;
- Het beleid en een plan van aanpak ten aanzien van duurzame inzetbaarheid ('Fluitend naar je werk');
- Hervormen c.q. herschrijven van alle personeelsinstrumenten in relatie tot de Karakterschets.

Bij het maken van beleid, zal in lijn met de totstandkoming van de karakterschets, zoveel mogelijk input en samenwerking gevraagd worden vanuit de scholen.

Uitkeringen na ontslag

Bij vacatureruimte wordt bij het aanstellen van nieuwe medewerkers de aanstellingsvolgorde zoals die vermeld staat in de CAO PO toegepast. Eigen wachtgelders maken daar deel van uit. Vacatures worden daar waar mogelijk aangeboden aan medewerkers die reeds eerder op formatieruimte of met een vervangingsaanstelling binnen de stichting zijn ingezet, op de scholen en/of in de Vervangingspool.

OPOD is, samen met zo'n 35 andere besturen, aangesloten bij het Personeelscluster Oost Nederland (PON). PON draagt o.a. zorg voor de organisatie van vervanging voor zo'n 200 basisscholen bij afwezigheid van vaste medewerkers. Deze vervanging wordt zoveel mogelijk ingevuld door medewerkers uit een door alle aangesloten besturen gevormde gezamenlijke vaste pool. Deze medewerkers hebben een doorlopend arbeidscontract bij één van de besturen en werken bij alle bij het PON aangesloten besturen. Hiermee worden (kort)tijdelijke arbeidscontracten zoveel mogelijk voorkomen en wordt het aantal medewerkers dat een beroep doet op een werkloosheidsuitkering na afloop van een vervangingsperiode beperkt.

OPOD kent een protocol waarin afspraken zijn gemaakt om tijdelijke medewerkers te beoordelen en deze medewerkers bij goed functioneren voor te dragen bij het PON voor opname in de vaste vervangingspool. Deze beoordeling en voordracht is een continu proces. Medewerkers die niet in aanmerking komen voor een vaste formatieplaats in de pool wordt een plaats in de flexibele pool aangeboden. Reguliere formatie c.q. vacatures worden, als er geen invulling is vanuit de interne mobiliteit, onder de aandacht gebracht van alle (tijdelijke) medewerkers door deze te communiceren via het eigen intranet, via de vacaturesite van PON en de social mediakanalen van OPOD. Indien er voor een vacature extern geworven moet worden, worden uitkeringsrisico's afgewogen. Bij het aanstellen van medewerkers wordt de ketenbepaling streng bewaakt en toegepast. Bij ontslagdossiers wordt het reglement van het Participatiefonds toegepast, om zodoende een vergoedingsverzoek bij het fonds in te kunnen dienen met een positief gevolg. Door de afweging van de risico's, door het aanbieden van de vacatures conform de aanstellingsvolgorde uit de CAO PO en door het toepassen van het reglement van het Participatiefonds, streeft de stichting er naar de uitkeringslasten te beperken. Ondanks deze effort is de omvang van de werkloosheidskosten (WW en BWW) die ten laste komen van het bestuur in 2021 € 30.200,-

Ook in 2022 zal OPOD zich verder moeten voorbereiden op de modernisering van het Participatiefonds. De noodzaak om een goed gevulde vaste vervangingspool te hebben, is met de modernisering alleen maar groter geworden. In 2021 is vanwege de fusie van OPOD en DAM de ketenbepaling van beide stichtingen gezamenlijk goed in kaart gebracht. Er zijn geen verplichtingen en uitkeringslasten ontstaan.

Aanpak werkdruk

Werkdruk is al langere tijd een belangrijk item in het primair onderwijs. De beleefde werkdruk onder met name leerkrachten is aanzienlijk. OPOD monitort het onderwerp al langere tijd. Uit het 2-jaarlijkse MTO (medewerkerstevredenheidsonderzoek) blijkt dat de gemiddelde werkdrukbeleving in 2020 iets hoger of ongeveer gelijk was dan in 2018. De beleving verschilt per school en per medewerker duidelijk, zoals ook de beleving van in hoeverre de werkdrukmiddelen leiden tot verlichting. Hoewel daar nog geen onderzoek naar is gedaan, zal de pandemie en de veelvuldige afwezigheid van collega's, nadelig hebben bijgedragen aan de werkdrukbeleving van medewerkers.

Ook 2021 zijn er vanuit de overheid middelen beschikbaar gesteld voor het terugdringen van werkdruk in het primair onderwijs. Voorafgaand, is op elke school het onderwerp besproken. Elk team kon hier beredeneerd zijn eigen afwegingen in maken en na instemming van de MR een plan voor opstellen.

Door de dialoog te voeren op schoolniveau over werkdruk, zijn er ook niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen. Zo heeft het bespreken van dit onderwerp bijvoorbeeld geleid tot het op een aantal scholen instellen van zogenaamde piekdagen. De leerlingen zijn dan vrij en de teamleden hebben de gelegenheid administratie bij te werken of lesvoorbereidingen te treffen.

Het merendeel van de werkdrukmiddelen is besteed aan de inzet van extra personeel. Om een aantal voorbeelden te geven:

- Leerkrachtformatie voor zogenaamde piekmomenten (zodat ruimte wordt gecreëerd voor administratie, onderzoek, collegiale consultatie of voorbereiding van lessen).
- Leerkrachtformatie (om combi-groepen te voorkomen).
- Onderwijsassistentformatie en leraarondersteuners voor extra handen in de groep(en).
- Inhuur capaciteit van het Deventer Sportbedrijf, o.a. voor sportactiviteiten gedurende de lunchpauze of het verzorgen van gymlessen.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

De kwaliteit en inrichting van gebouwen kunnen een positieve bijdrage leveren aan boeiend onderwijs. In dit hoofdstuk wordt beschreven op welke manier daar in 2021 uitvoer aan is gegeven.

Doelen en resultaten

Om ervoor te zorgen dat huisvesting daadwerkelijk bijdraagt aan boeiend onderwijs, zijn voor 2021 de volgende doelen gesteld:

- Verbeteren van bestaande huisvesting
- Oppakken duurzaamheidsacties
- Integraal huisvestingsplan gemeente Deventer

Deze doelen hebben de volgende resultaten opgeleverd:

Verbetering bestaande huisvesting

De verbetering van bestaande huisvesting is een continu proces. Middels het meerjarenonderhoudsplan wordt het onderhoud jaarlijks opgepakt. Achterstallig onderhoud is als eerste opgepakt om te zorgen voor een goede basiskwaliteit van de schoolgebouwen.

CO2 meters zijn uitgedeeld in de gebouwen en de metingen hiervan hebben op sommige plaatsen geleid tot een verbetering in de ventilatie.

Het Slingerbos heeft een verbouwing ondergaan waardoor de inrichting van de school passend is bij de onderwijsvisie. Deze verbouwing heeft eind 2021 plaatsgevonden en de laatste dingen worden in 2022 opgepakt.

Op een aantal scholen zijn de schoolpleinen zodanig ingericht, zodat buitenlesgeven makkelijker wordt. Voor MFA de Vijfhoek is de beheerscommissie actiever geworden en zijn administratieve zaken geregeld.

Duurzaamheid

Vanuit de energiescans in 2020 zijn diverse acties opgepakt. Diverse scholen hebben LED verlichting gekregen, leidingen zijn geïsoleerd en achter radiatoren zit isolatiefolie.

We hebben een contract afgesloten bij de Energiemonitor. Dit is een programma dat inzicht geeft in het gasverbruik en energieverbruik. Door dit inzicht kunnen verbeterplannen worden opgesteld. In 2022 zal er zeker worden doorgegaan op het thema duurzaamheid.

Integraal huisvestingsplan

In 2020 en 2021 heeft intensief overleg plaatsgevonden met de gemeente over het Integraal huisvestingsplan. Dit heeft geresulteerd in een (tijdelijk) Integraal huisvestingsplan van de gemeente in 2021. In 2022 gaat de gemeente verder met de ontwikkeling van een definitief Integraal huisvestingsplan.

Toekomstige ontwikkelingen

Voor het jaar 2022 is een nieuwe beleidsmedewerker huisvesting aangesteld. Deze medewerker zal een vervolg geven aan de eerder genoemde doelen uit 2021 en daarbij onderstaande concrete acties sowieso uitvoeren:

- Naar verwachting wordt de wetgeving in 2023 verandert waardoor er wijzigingen komen in de wet- en regelgeving omtrent renovatie. Hierover wordt het gesprek gevoerd met de gemeente;
- De gemeente gaat verder met het IHP. Het gesprek hierover met de gemeente wordt voortgezet. De wens is om het gesprek te voeren vanuit onderwijsvisie in plaats van vanuit cijfers;
- Opstellen strategisch huisvestingsplan voor de Zinder scholen. Dit plan gaat inzicht geven in de wijze waarop Zinder omgaat met de schoolgebouwen. Het zal het beleid vormen voor de komende jaren. Concrete acties voor 2023 zullen hieruit naar voren komen. In 2023 zal het plan verder uitgewerkt worden voor langere termijn.

Met betrekking tot specifieke scholen zullen de volgende acties worden opgepakt:

- Voor MFA de Vijfhoek wordt een meerjarenonderhoudsplan opgesteld en uitgevoerd. Doordat onderhoud een aantal jaar heeft stil gelegen, zal de uitvoering van het meerjarenonderhoudsplan de komende jaren veel kosten met zich meebrengen.
- De Kleine Planeet Bekummer heeft flinke aanpassingen nodig om qua huisvesting een goede basiskwaliteit te krijgen. Samen met de gemeente wordt gekeken hoe we dit op kunnen pakken.
De Kleine Planeet Voorstad heeft wensen om een integraal centrum te maken voor jeugd. Met diverse organisaties worden gesprekken gevoerd over hoe dit mogelijk gemaakt kan worden.
- Oudaen heeft te weinig ruimte en Cees Wilkeshuis kent juist leegstand. Met deze scholen wordt samen met de gemeente gekeken hoe hier goed mee om kan worden gegaan.

2.4 ICT

ICT wordt steeds belangrijker in het onderwijs. Het gaat dan om hoe ICT zó gebruikt kan worden in en om onze klassen om het onderwijs nog boeiender te maken, en om een stabiele en veilige digitale structuur te bieden waarbinnen medewerkers en leerlingen hun werk optimaal kunnen doen. In deze paragraaf gaan we kort in op datgene wat in 2021 op beide gebieden plaats vond.

ICT & Onderwijs

Digitale geletterdheid draait om alles wat iemand in een digitale samenleving moet kennen en kunnen. Iets dat we onze leerlingen óók graag meegeven, zodat zij bijvoorbeeld goed leren werken met de computer en kritisch kunnen omgaan met online bronnen.

Eind 2021 is er een werkgroep Digitale Geletterdheid gestart binnen Zinder. De werkgroep zal scholen adviseren over en ondersteunen in de manier waarop digitale geletterdheid vorm gegeven kan worden op de school.

Een vorm van digitale geletterdheid waar in 2021 al een start mee is gemaakt, is het aanbieden van een aantal kleinschalige projecten op het gebied van programmeren en robotica. Op een paar scholen zijn robots (en het programmeren daarvan) geïntroduceerd, tot groot enthousiasme van de leerlingen. Ook is er op een van onze scholen een zogenaamde Active Floor geïntroduceerd, om het doel van boeiend onderwijs daadwerkelijk wat innovatieve kracht bij te zetten.

ICT & een stabiele en veilige werkomgeving

De fusie bracht met zich mee dat ook de digitale werkomgevingen van OPOD en DAM mochten samengaan. Dit gebeurde door in 2021 een nieuwe Sharepoint omgeving te ontwikkelen waar binnen beide stichtingen nu samenwerken.

Daarnaast is er een werkgroep opgestart om te onderzoeken hoe Zinder scholen zo goed mogelijk ondersteund kunnen worden als het gaat om technische vraagstukken. Ook wordt gekeken naar hoe talenten op school zo optimaal mogelijk, misschien ook in een bovenscholisch technisch ICT team, ingezet kunnen worden.

Zinder vindt het belangrijk om veilig om te gaan met de persoonsgegevens van leerlingen en medewerkers. Om die reden is er ook in 2021 veelvuldig contact geweest met de Lumen Group, de FG (Functionaris Gegevensbescherming) van Zinder. Samen met hen, maar ook met SIVON en Heutink ICT, ligt de focus op een veilige en wettelijk verantwoorde digitale werkomgeving.

In 2021 zijn er geen data- of beveiligingslekken geweest. Desondanks zijn er maatregelen genomen om veilig te kunnen blijven werken en aan alle wettelijke vereisten op dit gebied te voldoen. Zo is ZIVVER, een tool om veilig te kunnen mailen ingevoerd in 2021. (Een verdere uitrol zal in 2022 plaats vinden.) Ook heeft in dit kader de aanbesteding 'Beheer in de Cloud' plaats gevonden, waardoor de gegevens van alle Zinder scholen op veilige wijze in de Cloud worden bewaard.

2.5 Financieel beleid

OPOD streeft naar optimaal gebruik van financiële middelen en menskracht. Dat doet OPOD met gebruik van een PDCA-cyclus en een financiële rapportage- en begrotingstool. Deze tool, Capisci, geeft directeurs, stafmedewerkers en bestuurder op elk gewenst moment een kloppend en actueel inzicht in de financiële ontwikkeling en uitputting op schoolniveau en op stichtingsniveau.

De jaarrekening is opgesteld door ons administratiekantoor, de CABO. De analyse bij de cijfers in de jaarrekening is ook door de CABO verzorgd.

Het financieel beleid voor zowel OPOD als voor DAM is zoveel mogelijk hetzelfde. Hierbij wordt uiteraard rekening gehouden met de eigen identiteit. Aanbestedingstrajecten, periodieke rapportages, begrotingen en jaarverslagen worden samen en op dezelfde wijze opgepakt en uitgevoerd. Het afgelopen jaar was de focus vooral gericht op de besteding van de NPO-middelen.

Door de inmiddels gerealiseerde fusie tussen beide stichtingen per 1 januari 2022 zal het financieel beleid naadloos voortgezet kunnen worden in de toekomst.

Het afgelopen jaar is er vaak overleg geweest tussen de leden van de werkgroep Financien. Deze werkgroep bestaat uit een viertal directeurs en de beleidsmedewerker Financien. Conform ons koersplan wordt hierbij gesproken en geadviseerd over het beleidsrijker maken van de begroting en onze visie op de kengetallen.

Ook spelen duurzaamheid en kostenbesparing een rol tijdens de aanbestedingstrajecten.

Een groot deel van de liquide middelen is in 2021 overgeheveld naar het Schatkistbankieren.

Treasury

Onder 'treasury' is te verstaan: het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële posities en stromen en de hieraan verbonden risico's.

Voor schoolbesturen, betekent dit dat zij jaarlijks een bedrag van de overheid krijgen waaruit alle kosten moeten worden bekostigd en waarmee de bedrijfsvoering op de lange termijn wordt gewaarborgd. Het past in de verantwoordelijkheid van de stichting om risicomijdend met deze middelen om te gaan.

De concrete uitwerking van het beheer van het vermogen c.q. van de reserves en voorzieningen zie je terug in een treasurystatuut. In het treasurystatuut wordt het beleid ten aanzien van het vermogensbeheer geformuleerd en worden de bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de organisatie van de treasuryfunctie vastgelegd. Ook worden afspraken over onderwerpen als beheersing van rentekosten en -risico's, financierings- en beleggingsvraagstukken vastgelegd.

Dit treasurybeleid is in 2019 herzien en opnieuw vastgesteld. De kern van het beleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van OPOD (het geven van onderwijs). Hiervan afgeleid is de doelstelling van het financieel beleid het borgen van de

financiële continuïteit van de organisatie. Deze doelstelling valt uiteen in het realiseren en borgen van:

- voldoende liquiditeit
- lage financieringskosten
- risicomijdende uitzettingen
- kosteneffectief betalingsverkeer
- beheersen en bewaken financiële risico's

Het treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 5 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938 en heeft alleen betrekking op de publieke middelen.

Jaarlijks komt het treasuryplan terug in de begroting (in bijvoorbeeld de liquiditeitsprognose voor het begrotingsjaar) en in het jaarverslag. Voor het jaar 2021 geldt net als vorig jaar dat per 31 december de overtollige middelen enkel op spaarrekeningen zijn uitgezet.

COVID-19

COVID-19 heeft niet alleen impact gehad op het onderwijs maar ook op de financiën. In het afgelopen jaar waren de kosten van schoonmaak en sanitaire voorzieningen net als in 2020 opnieuw hoog. Verder heeft de crisis ervoor gezorgd dat er meer vervangende leerkrachten nodig waren: leerkrachten die in afwachting waren van een test uitslag of met een huisgenoot mochten niet voor de klas staan. Het thuiswerken heeft ertoe geleid dat extra voorzieningen getroffen moesten worden (laptops, devices, meubilair). Tenslotte hebben veel leveranciers ervoor gekozen om de tarieven opnieuw te verhogen om daarmee hun eigen kosten enigszins te compenseren.

De extra kosten die in 2020 en 2021 gemaakt zijn, zijn uit voorzorg ook in de begroting voor het jaar 2022 opgenomen.

Investerings

In 2021 heeft er een verbouwing plaatsgevonden op het Slingerbos. Het grootste deel van de investeringen had betrekking op het gebied van ICT. Verder valt het op dat er minder wordt geïnvesteerd in leermiddelen. Veel van de huidige methodes bestaan namelijk uit licenties. Bij het bepalen van de investeringsruimte is ervan uitgegaan dat de gevolgen van de coronacrisis in 2022 geen rol meer spelen. Alle wensen en plannen zijn in kaart gebracht en verwerkt in de meerjarenbegroting van Zinder voor de jaren 2022-2025.

Allocatie van middelen

De verdeling van de middelen vindt plaats op basis van de leerlingenaantallen van de scholen. In een werkgroep van enkele directeuren is bepaald welke kosten bovenschools worden gedragen en welke kosten door de school worden betaald. Dit onderwerp komt na het overleg van de werkgroep ook jaarlijks op de agenda van het directeurenoverleg.

Voorbeelden van kosten die bovenschools worden gedragen zijn: energielasten, kosten van bedrijfsarts en verzuimkosten, kosten van de bezetting op het stafbureau, verzekeringen, accountantskosten, extern advies, kosten van het meerjarenonderhoud en een deel van de onderhoudskosten (70%).

Kosten die door de scholen zelf worden betaald zijn bijvoorbeeld scholingskosten, een deel van de onderhoudskosten (30%), kosten van de leermiddelen, ICT-kosten, maar ook schoonmaakkosten en de kosten van het tuinonderhoud van de zogenaamde Groene Schoolpleinen.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De onderwijsachterstandsmiddelen worden verdeeld op basis van de nieuwe bekostigingssystematiek. De middelen komen rechtstreeks ten goede aan de scholen door de verdeling per BRIN-nummer. Directeuren kunnen zelf bepalen op welke wijze de middelen ingezet worden. Deze middelen worden in het algemeen ingezet voor kleinere groepen, inzet van onderwijsassistenten en externe begeleiding op deze scholen die te maken hebben met onderwijsachterstanden. Na onderlinge communicatie met en door directeuren is gekozen voor deze systematiek.

Prestatiebox

De middelen uit de prestatiebox (looptijd tot augustus 2021) zijn ingezet op kwaliteit en professionaliteit van leerkrachten, intern begeleiders en directeuren. Daarnaast zijn de middelen ingezet op het gebied van culturele activiteiten voor het onderwijs.

Ouderbijdragen

Voor de ouderbijdragen geldt binnen onze stichting dat ieder kind mag meedoen aan de activiteiten. Geen enkel kind wordt buitengesloten.

Arbeidsmarkttoelage

De arbeidsmarkttoelage is bedoeld om het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken en zo het herstel van kansengelijkheid te bevorderen. De Flint, de Kleine Planeet en de Wilkeshuisschool zijn door de overheid aangemerkt voor deze gelden.

Nationaal Programma Onderwijs

De NPO-middelen zijn op basis van het BRIN-nummer naar de scholen overgeheveld. In overleg met de MR is vervolgens een plan geschreven. Aan de hand van de menukaart van het Nationaal Programma Onderwijs zijn per school keuzes gemaakt over de inzet van de middelen. De [menukaart](#) bevat de volgende onderwerpen:

- A. Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden

De middelen zijn nog niet volledig benut. Er is voor gekozen om de middelen in een bestemmingsreserve per school op te nemen.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader verantwoorden:

- *Hebben scholen een schoolscan hebben gemaakt?*
Ja, in de M-opbrengstrapportage heeft elke school stilgestaan bij de lockdown-effecten.
- *Welke soorten interventies zijn door de scholen gekozen voor hun schoolprogramma?*
Zie hieronder een verdeling van de keuze door scholen per (sub)optie in de menukaart. De nadruk van de (OPOD én DAM) scholen samen ligt op instructie in kleine groepen (door extra inzet van assistenten), versterken welbevinden, versterken zelfregulatie en op randvoorwaarden (training en materialen).

BRIN	School	A1 WE	A2 Uitbreiden leer-tijd	A3 Zonder school	B1 Tussentijd	B2 Indiv instructie	B3 Instr in groep	B4 Leren met de IT	B5 Foc op de leer	B6 Behoeftesgericht	C1 Welbevinden	C2 Sport	C3 Cultuur	D1 Zelfregulatie	D2 Samenwerken	E1 Kennismaking	E2 OAS	F1 Randvoorwaarden	F2 Ouders betrekken	F3 Deelname	Aanpak
	Totaal	2	2	0	6	5	15	3	7	4	9	4	4	15	3	5	7	15	1	3	1
09RO	obs Looschouwer						x							?			x				
10KW	obs Slingerbos				x		x										x			x	
10LK	obs De Rythmeen						x							?		x	x				
11AL	obs De Sleutel				x	x	x		()	x				x			x				
11AV	obs De Dorpschool						x							?		x	x				
14HS	obs Het Raessink					x	x			()	x			x						x	
14YP	obs De Hagenpoort						x		x			x	x				x	x			
15FC	WijDeWereld																				
15IK	obs Kalmescate						x		x	x				x	x		()	x		x	
15LC	obs Cees Wilkhuisschool				x		x		x	()				x		(x)		x	x		
15SM	obs De Kleine Planeet							()	()	()	()	()	()	()			x	x			
15ZB	obs De Havenschool				x	x	x	x	x							x	x	x			
16DV	obs Borglaschool		x		x	x	x				x			x				x			
27LZ	obs De Wizard						x					x		x		x				x	
30AK	obs De Flint	x	x		x		x		x	x				x	x		()				

Keuze per school in NPO-menukaart. X= onderdeel; () = in combinatie met andere delen

- *Hoe zijn ouders en leraren betrokken zijn bij de plannen? Hebben de scholen de vereiste instemming van hun MR gekregen?*
Alle teams waren intensief betrokken bij het opstellen van NPO-plannen van de scholen. De ouders werden in ieder geval via de MR betrokken. De MR'en hebben toestemming gegeven als onderdeel van de schoolplannen (NPO-hoofdstuk). In deze NPO-plannen was ook voorzien in een bundeling van middelen (62 euro per leerling per jaar) voor een centraal uitgevoerd plan om 30 nieuwe medewerkers te werven en te binden d.m.v. extra begeleiding en trainingen ('Plan VVV').
- *In 2021 is in de periode augustus t/m december 19 FTE aan reguliere personele formatie op NPO bekostiging geboekt. Door het gebruik van de subsidie Extra Hulp voor de Klas is in dezelfde periode 9,5 FTE op deze subsidie geboekt en konden NPO middelen besteed worden aan andere zaken.*
- *Er is een gering bedrag ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst.*
- *Welke eerste resultaten in de uitvoering van de plannen zijn te melden?*
Het is nog te vroeg voor een resultatenanalyse. Daarnaast zijn NPO-leerkrachten ook ingezet om het gewone lesbedrijf in stand te houden ondanks te vele uitval door ziekte of quarantaine. Scholen hebben bewust gekozen voor preventief voorkomen van nog meer lesuitval.

2.6 Risico's en risicobeheersing

Risicobeheersing

Samen met de accountant en een interne werkgroep zijn in 2020 de risico's middels een risicomangementmodel inzichtelijk gemaakt. Hiervoor zijn verschillende soorten risico's in kaart gebracht en gewogen. Deze exercitie zal in 2022 opnieuw plaatsvinden.

De risico's en onzekerheden kunnen onderverdeeld over de volgende zes aandachtsgebieden: leiderschap, onderwijs & organisatie, bekostiging, personeel, huisvesting, ICT. Het feit dat de medewerkers zich niet herkennen in de toekomstvisie wordt als belangrijkste risico gezien voor het onderdeel Leiderschap. De herkenbaarheid van het merk OPOD is een risico dat bij Onderwijs & Organisatie belangrijk wordt gevonden. Het belangrijkste risico bij de Bekostiging is de onverwachte afname van subsidies en of aanpassing van de bekostiging door de overheid. Het lerarentekort wordt algemeen gezien als toprisico bij het onderdeel Personeel. Het risico dat de huisvesting niet meer aansluit bij het onderwijsconcept van de school wordt gezien als een groot risico bij Huisvesting. De cyberrisico's en de zorgen om de beveiliging van de programma's is inmiddels het grootste risico op het gebied van de ICT.

In zijn algemeenheid komt het risico van de gevolgen van COVID-19 bij veel van de onderdelen terug. Bij deze risico-inventarisatie is besloten om een percentage van de bekostiging op te nemen als Corona-risico. Het is ook in de toekomst niet uit te sluiten dat organisaties te maken krijgen met dergelijke risico's. Voor 2021 zijn de risico's inmiddels opnieuw door een werkgroep beoordeeld en in kaart gebracht. Dit heeft geen majeure wijzigingen in de benoemde risico's en de toegekende zwaarte.

3. Verantwoording van de financiën

In dit laatste hoofdstuk vindt de verantwoording van de financiële staat bij OPOD plaats. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal leerlingen per 1 oktober/februari	4.168	4.355	4.244	4.237	4.226

De leerlingen zijn per 1 januari 2022 overgeheveld naar de nieuwe stichting.

In de jaarrekening van de Stichting Zinder worden deze verder toegelicht.

De nieuwe stichting gaat verder onder het bestuursnummer van OPOD.

Door de vereenvoudiging van de bekostiging is er met ingang van 1 februari 2022 sprake van een nieuwe teldatum. Voorheen was 1 oktober altijd bepalend voor de bekostiging.

Doordat de instroom na 1 oktober meegenomen mag worden, zal het aantal leerlingen per 1 februari 2022 hoger zijn dan per 1 oktober 2021.

Voor de komende jaren wordt uitgegaan van een stabiel leerlingaantal. Enkele scholen gaan uit van een stijging (bijvoorbeeld Slingerbos, Wilkeshuis, Kleine Planeet, Flint, Roessink en Oudaen), maar bij de Wizard is nog altijd sprake van een dalende trend de komende jaren.

FTE

	2021	2022	2023	2024
Management / directie	21,30	20,95	19,70	19,30
Onderwijzend personeel	246,99	247,79	237,49	224,57
Ondersteunend personeel	55,26	51,99	47,38	43,59

Het personeel is ook overgeheveld naar de nieuwe stichting per 1 januari 2022. Het aantal FTE in 2021 is een optelling van het aantal FTE van stichting OPOD en stichting DAM. Vanaf 2022 is het het aantal FTE van Stichting Zinder. Het aantal vermelde FTE's is inclusief vervangingsaanstellingen.

Er zijn een aantal factoren die van invloed zijn op de ontwikkeling van het aantal FTE's binnen het bestuur. Een belangrijke factor is de daling van het aantal leerlingen. Hierdoor zal het aantal formatieplaatsen de komende jaren verder afnemen. De afgelopen jaren is de krimp opgevangen door natuurlijk verloop en is er geen boventalligheid ontstaan. De verwachte krimp van de komende jaren zal ook grotendeels opgevangen kunnen worden door natuurlijk verloop. Niet op alle scholen van de stichting is er sprake van een daling van het aantal leerlingen. Er zijn scholen die krimpen, een enkele school groeit en er zijn scholen waarvan de verwachting is dat deze gelijk blijven qua leerlingenaantallen. Dit betekent dat vacatures die ontstaan in eerste instantie ingevuld moeten worden door medewerkers van krimpscholen. Het formatie- en mobiliteitsprotocol faciliteert hierin. Naast formatieplaatsen op de scholen zal de werkgelegenheid in de vaste vervangingspool in samenwerking met PON, het Personeelscluster Oost-Nederland, blijven bestaan. De groei en de krimp op scholen is in de begroting verwerkt door vacatures cq taakstellingen op te nemen. Deze zijn in bovengenoemde FTE's verwerkt.

Een andere belangrijke factor die van invloed is op de ontwikkeling van het aantal FTE's is het lerarentekort. Hoewel het tot op heden nog steeds is gelukt om alle reguliere formatieplaatsen in te vullen, levert het lerarentekort steeds meer en grotere knelpunten op. In 2021 uitte zich dat, net zoals in 2020, met name in vervangingsproblematiek. Mede door COVID-19, waardoor er nog meer aanspraak is gedaan op invalkrachten, was niet altijd meer een invalkracht beschikbaar bij afwezigheid van een vaste medewerker. De krappe arbeidsmarkt maakt dat, binnen de grenzen van beschikbare middelen, er gekozen kan worden voor het boventallig aannemen van leerkrachten, met oog op toekomstige vacatures. Met het oog op het lerarentekort heeft het bestuur ervoor gekozen ook een zij-instromer op te nemen in het personeelsbestand. Ervaring heeft geleerd dat deze toekomstige leerkrachten niet direct inzetbaar zijn in formatieruimte, maar voor langere tijd boventallig aan de formatie worden toegevoegd.

In bovengenoemde tabel valt op dat het aantal FTE's in 2023 behoorlijk afneemt. Op dat moment lopen de inkomsten vanuit NPO af en daarmee de gekoppelde personele inzet. Voor onderwijsondersteunend personeel zal dat betekenen dat tijdelijke arbeidsovereenkomsten niet worden verlengd. Onderwijsgevend personeel zal zoveel als mogelijk behouden blijven voor de vaste vervangingspool. En de werkgelegenheid in de vaste vervangingspool is ruim. Er is ruimte voor ruim 18 FTE en in 2021 was ca. 12 FTE ingevuld. Van deze 12 FTE was ruim 1,5 FTE niet beschikbaar. Voor 2022 is de verwachting dat de omvang van de vaste pool verder zal dalen. Door het lerarentekort, maar ook door NPO is het zeer moeizaam voldoende invalkrachten aan te stellen voor de vaste pool. De ruimte in de vaste pool is meer dan voldoende om eventuele boventalligheid in de toekomst op te vangen.

3.2 Staat van baten en lasten en balans

De meerjarencijfers van de nieuwe stichting zijn hieronder weergegeven. Er is nog geen vergelijking, omdat de nieuwe stichting vanaf 1 januari 2022 op het bestuursnummer van de St. Openbaar Primair Onderwijs Deventer is opgericht.

De vergelijkende cijfers over de jaren 2020 en 2021, inclusief begroting, staan in beide jaarverslagen van de opgeheven stichtingen opgenomen in dit hoofdstuk.

Meerjarenbegroting Zinder 2022 tot en met 2025:

	Begroting 2022	Begroting2023	Begroting 2024	Begroting2025		
BATEN						
Rijksbijdragen	27.790	27.367	25.312	25.396		
Overige overheidsbijdr./ subsidies	35	35	35	35		
Overige baten	737	730	730	730		
TOTAAL BATEN	28.562	28.132	26.077	26.161		
LASTEN						
Personeelslasten	25.439	23.464	21.791	21.896		
Afschrijvingen	707	721	696	693		
Huisvestingslasten	1.792	1.786	1.784	1.784		
Overige lasten	1.782	1.779	1.773	1.772		
TOTAAL LASTEN	29.720	27.750	26.044	26.145		
SALDO	-1.158	382	33	16		
Saldo van baten/ lasten						
Saldo van fin.baten en lasten						
Saldo buitengewone baten en lasten						
TOTAAL RESULTAAT	- 1.158	382	33	16		

Toelichting op de meerjarenbegroting Zinder
Baten

De rijksbijdragen nemen af de komende jaren. Belangrijkste oorzaak hiervoor zijn de NPO-middelen. Deze lopen nog tot en met het schooljaar 2022-2023. Opvallend is het negatieve resultaat in 2022. Dit hangt direct samen met de vereenvoudiging van de bekostiging. Het betaalritme is aangepast door het Ministerie waardoor de vordering die jaarlijks opgenomen wordt in de jaarrekening afgeboekt moet worden. Zonder deze verrekening komt de begroting van Zinder in 2022 op een batig saldo. In 2023 is het effect van de bekostiging ook zichtbaar. Doordat de teldatum is verschoven naar 1 februari mag de instroom vanaf 1 oktober ook meegeteld worden. De bekostiging zal hierdoor hoger uitkomen.

De overige overheidsbijdragen en de overige subsidies zijn constant verondersteld voor de komende jaren.

Lasten

De personele lasten zullen dalen de komende jaren. Dit heeft direct te maken met de NPO-middelen. De verwachting is dat deze parallel lopen met de bekostiging en de extra middelen worden tot en met het schooljaar 2022-2023 verstrekt.

De afschrijvingen zullen naar verwachting licht stijgen in 2023. Dit heeft direct te maken met het feit dat de investeringen vanaf 2022 volgens plan uitgevoerd kunnen worden.

De huisvestings- en de overige lasten zijn vrijwel constant verondersteld in deze meerjarenbegroting. Het effect van de gestegen energielasten is ook doorgevoerd in de begroting van de komende jaren.

Toelichting werkelijke cijfers OPOD

De toelichting en de vergelijking tussen werkelijke cijfers 2021 met de cijfers van 2020 en de begroting van 2021 vindt u hieronder. Dit overzicht heeft betrekking op de cijfers van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer.

Staat van baten en lasten (x 1.000 euro)

	2020	Begroting 2021	Werkelijk 2021				2021 tov begroting	2021 tov 2020
BATEN								
Rijksbijdragen	22.390	22.068	24.610				2.542	2.220
Overige overheidsbijdr./ subsidies	37	35	37				2	0
Overige baten	277	-117	193				310	-84
TOTAAL BATEN	22.704	21.986	24.840				2.854	2.136
LASTEN								
Personeelslasten	19.540	18.957	20.402				1.445	862
Afschrijvingen	653	535	607				72	-46
Huisvestingslasten	1.456	1.211	1.395				184	-61
Overige lasten	1.604	1.351	1.586				235	-18
TOTAAL LASTEN	23.253	22.054	23.990				1.936	737
SALDO	-549	-68	850				918	1.399
Saldo van baten/ lasten								
Saldo van fin.baten en lasten								
Saldo buitengewone baten en lasten								
TOTAAL RESULTAAT	-549	- 68	850				918	1.399

Toelichting op het verschil resultaat met de begroting

Baten

De rijksbijdragen zijn hoger dan begroot, dit heeft te maken met de extra gelden die verstrekt zijn maar die niet begroot zijn.

Extra Hulp voor De Klas, NPO-middelen en de arbeidsmarkttoelage zijn in de loop van het kalenderjaar verstrekt door het Ministerie.

De overige overheidsbijdragen en –subsidies zijn vrijwel gelijk gebleven.

De overige baten zijn hoger dan begroot omdat de detachering van het personeel en de poolers is gestegen. Dit hangt voor een groot deel samen met detacheringen in verband met de fusie van De Schakel en L' Ambiente die in 2020 heeft plaatsgevonden.

Lasten

De overschrijding op de personele lasten staat direct in relatie tot de extra gelden die beschikbaar zijn gekomen. De arbeidsmarkttoelage, Extra Hulp voor De Klas en de NPO-middelen zijn voor een groot deel ingezet in 2021. Ook de verhoging van de loonkosten in verband met de CAO-mutaties is hoger dan begroot.

Ook de afschrijvingen zijn hoger dan begroot, omdat op het moment dat de begroting gemaakt is, nog niet zeker was welke investeringsplannen goedgekeurd waren.

De effecten van COVIDO-19 zijn ook merkbaar. De kosten van schoonmaak en de kosten van de sanitaire voorzieningen zijn hierdoor toegenomen. Dit is de belangrijkste oorzaak voor de overschrijding van de huisvestingslasten naast de stijging van de onderhoudskosten.

De uitgaven van leermiddelen en licenties zijn hoger dan begroot. Dit heeft te maken met het feit dat methodes vaker bestaan uit licenties. Hierdoor worden de investeringen op ICT-middelen lager.

De kosten van ouderbijdragen en schoolreisje zijn hoger maar hebben te maken met een nieuwe boekingsmethodiek. Aan de batenkant zijn de ontvangsten immers ook gestegen.

Toelichting op het verschil resultaat met vorig jaar

De belangrijkste verschillen ten opzichte van het jaar ervoor hebben weer betrekking op de bekostiging NPO, de arbeidsmarkttoelage, Extra Hulp voor De Klas. Ook de Subsidie Inhaal- en ondersteuningsprogramma zorgt voor hogere rijksbijdragen ten opzichte van 2020.

De overige overheidsbijdragen en –subsidies zijn gelijk gebleven.

De overige baten nemen af doordat vorig jaar de afrekening van de fusie van Wij de Wereld was opgenomen. De overdrachtsbalans van Ambiente heeft gezorgd voor extra baten. Dit bedrag is afgewikkeld in het vorige kalenderjaar.

Doordat de detacheringsofbrengsten en de ouderbijdragen zijn toegenomen in 2021 wordt het verschil minder.

De personele lasten zijn hoger dan in 2020, dit heeft uiteraard vooral te maken met de inzet van het personeel op de diverse extra middelen. Daarnaast speelt de malus van het vervangingsfonds een grote rol in de vergelijking met 2020.

De afschrijvingskosten zijn afgenomen. Belangrijke oorzaak hiervoor is de afschrijving op het meubilair.

De huisvestingslasten zijn ook afgenomen. Ondanks de gestegen energielasten zorgt de afname van de schoonmaakkosten voor een daling van de huisvestingslasten. Dit heeft te maken met de Corona-crisis die in 2020 zorgde voor veel extra schoonmaak en veel extra middelen op de scholen. In 2021 hebben de scholen minder gebruik gemaakt van deze extra middelen.

De advieskosten zijn afgenomen in 2021. De kosten van RvT zijn juist toegenomen. Dit heeft te maken met de wervingsprocedure voor een toezichthouder.

Deze toename van de kosten geldt ook voor de uitgaven ouderbijdragen en het schoolreisje. Bij de laatste uitgaven speelt de nieuwe boekingswijze, zie ook de extra baten, een rol.

Op bladzijde 6 en 7 van de jaarrekening worden de cijfers uitgebreid geanalyseerd ten opzichte van de begroting en het vorige jaar.

Balans in meerjarig perspectief voor Zinder

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa					
Materiële vaste activa	5.764.647	5.473.433	5.139.132	4.829.670	
Financiële vaste activa					
Totaal vaste activa	5.764.647	5.473.433	5.140.132	4.829.670	
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorraden					
Vorderingen	2.281.773	961.683	961.683	961.683	
Kortlopende effecten					
Liquide middelen	5.678.613	5.828.670	6.493.689	6.832.187	
Totaal vlottende activa	7.960.386	6.790.353	7.455.372	7.793.870	
TOTAAL ACTIVA	13.725.033	12.263.786	12.595.504	12.623.540	
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	6.901.143	5.744.722	6.126.540	6.158.776	
Bestemmingsreserve publiek	875.680	875.680	875.680	875.680	
Bestemmingsreserve privaat	126.820	126.820	126.820	126.820	
Totaal eigen vermogen	7.903.643	6.747.222	7.129.040	7.161.276	
VOORZIENINGEN	2.002.184	1.935.684	1.885.584	1.881.384	
LANGLOPENDE SCHULDEN					
KORTLOPENDE SCHULDEN	3.819.206	3.580.880	3.580.880	3.580.880	
TOTAAL PASSIVA	13.725.033	12.263.786	12.595.504	12.623.540	

Toelichting op de meerjarenbalans

De vaste activa daalt omdat de nieuwe investeringen nog niet meegenomen zijn in dit overzicht.

Hierdoor zullen de liquide middelen ook stijgen de komende jaren omdat ook hier nog geen rekening is gehouden met de nieuwe investeringen. Deze staan rechtstreeks met elkaar in verband.

De daling van de vorderingen heeft direct te maken met het afboeken van de vordering op het Ministerie in verband met het betaalritme in 2022.

Deze afboeking van de vordering op het Ministerie komt ten laste van het Eigen Vermogen van Zinder.

De bestemmingsreserves zijn constant verondersteld voor de komende jaren.

Dit geldt ook voor de voorzieningen en de kortlopende schulden.

Vergelijking met het vorige jaar

	Realisatie2 020	Realisatie 2021			
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa					
Materiële vaste activa	4.909.269	4.818.798			
Financiële vaste activa					
Totaal vaste activa					
VLOTTENDE ACTIVA	4.909.269	4.818.798			
Vorraden					
Vorderingen	2.539.413	2.022.367			
Kortlopende effecten					
Liquide middelen	2.532.179	4.178.952			
Totaal vlottende activa	5.071.592	6.201.319			
TOTAAL ACTIVA	9.980.861	11.020.117			
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	5.304.726	5.711.645			
Bestemmingsreserve publiek	182.222	625.783			
Bestemmingsreserve privaat	0	0			
Totaal eigen vermogen	5.486.948	6.337.428			
VOORZIENINGEN	1.589.445	1.389.546			
LANGLOPENDE SCHULDEN					
KORTLOPENDE SCHULDEN	2.904.468	3.293.143			
TOTAAL PASSIVA	9.980.861	11.020.117			

Toelichting op de balans

Activa

- De post "materiële vaste activa" is gedaald doordat de investeringen het afgelopen jaar lager waren dan de afschrijvingen. Met op het gebied van terreinen & gebouwen en meubilair is het afgelopen jaar minder geïnvesteerd.
- De vorderingen zijn afgenomen en dit heeft te maken met de afrekening van de fusie Wij de Wereld. Deze vordering speelt in 2021 geen rol meer.
- De toename van de liquide middelen is vooral te verklaren door de extra subsidies die beschikbaar zijn gesteld. Met name de NPO-middelen spelen hierbij een grote rol omdat de uitgaven nog niet allemaal hebben plaatsgevonden. Ook spelen de te betalen premies en heffingen een rol.

Passiva

- Het "eigen vermogen" is in 2021 gestegen. Dit staat in relatie tot toename van de liquide middelen. Een groot deel van het "eigen vermogen" is ondergebracht in de bestemmingsreserve NPO. De reserve is onderverdeeld per school en heeft betrekking op nog niet uitgegeven middelen.
- De daling van de "voorzieningen" in 2020 is vooral te verklaren door de mutatie van de onderhoudsvoorziening. Het doorschuiven van onderhoud in het verleden heeft ertoe geleid dat deze onderhoudsvoorziening net als vorig jaar zal afnemen en vervolgens weer stabiel zal blijven.
- De kortlopende schulden zijn gestegen. Dit heeft te maken met de gestegen loonkosten door de CAO-mutaties.

Toekomstige ontwikkelingen

De volgende zaken zullen een rol spelen in de toekomst, maar dan onder de stichting Zinder:

- In 2022 wordt de vordering OCW niet meer opgenomen. Dit heeft een effect op het Eigen Vermogen van de Stichting;
- De Voorziening Onderhoud zal met ingang van het jaar 2024 volgens een andere methodiek verwerkt worden. Ook over de gevolgen hiervan zal binnenkort meer duidelijkheid zijn;
- De inkomsten vanuit Sine Limite zullen lager zijn. De basisondersteuning wordt verlaagd met 20 euro per leerling;
- Op het gebied van de huisvesting is geen verbouwing te verwachten op korte termijn. De achterstand op meerjarenonderhoud is inmiddels bijna weggewerkt;
- In de toekomst zullen wij, op basis van de spendanalyse, verder gaan met de aanbestedingstrajecten. In 2022 staan meerdere trajecten op de agenda, naast de aanbesteding van de kopieermachines zal de aandacht zich richten op de energiemarkt.
- Alle lopende en toekomstige contracten zijn ondergebracht in een geautomatiseerd centraal systeem waardoor de verplichtingen die hieruit voortvloeien helder en inzichtelijk zijn voor iedereen;
- Ook in de toekomst is duurzaamheid belangrijk. Duurzaamheid speelt een grote rol in het contract dat afgesloten is voor de schoonmaak. De kinderen maken op onze scholen steeds meer gebruik van de schoolpleinen die uitnodigen tot buitenspelen en ontdekken. Personeel kan ook in de toekomst gebruik maken van de diverse regelingen om zelf duurzaam gezond te blijven (zoals de regelingen voor het fietsplan en een fitnessabonnement).
- In 2022 gaan wij gebruik maken van Kas & Pas. Dit digitale passysteem zal de scholen helpen om de enorme stroom aan losse bonnetjes te laten verdwijnen. De verwachting is ook dat het aantal schoolrekeningen zal afnemen.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Het afgelopen jaar hebben wij de financiële kaders opgesteld voor de toekomst. De zogenaamde Zinder-kengetallen (kengetallen die basiswaarden weergeven waar wij ons als stichting comfortabel bij voelen en welke ons leiden bij investeringsvraagstukken) zullen ons helpen om op een gezonde manier binnen de kaders te blijven.

De Zinder-grenzen liggen boven de signaleringsgrenzen van de overheid, maar zullen ons rust en zekerheid geven om onverwachte ontwikkelingen het hoofd te bieden. In onze notitie hebben wij de gevolgen van de vereenvoudiging van de bekostiging en de voorziene wijzigingen in de berekening van de voorziening groot onderhoud doorberekend in de kengetallen.

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. De solvabiliteit (eigen vermogen/voorzieningen) komt uit op 0,70 en is groter dan de signaleringswaarde van het Ministerie. Het Zinder-kengetal komt uit op 0,50 en is daarmee toereikend.

De liquiditeit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn kan worden voldaan. Met een waarde van 1,88 is deze ruim voldoende en hoger dan de signaleringswaarde van het Ministerie, maar ook aan de zindernorm van 1,3.

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk. Onze ratio staat op 0,07. Wij streven ernaar om deze ratio niet verder te laten stijgen.

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie. Het kengetal van 0,26 voor onze stichting is groter dan wat nodig is volgens de signaleringswaarde van 0,05 die het Ministerie hanteert. Zinder gaat uit van een minimale waarde van 0,15.

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van 0,0 is wenselijk. De Stichting OPOD komt hoger uit met 0,03. Het Zinderkengetal voor de toekomst is overigens gelijk aan het kengetal dat het Ministerie gebruikt.

Een uitgebreide toelichting van de kengetallen over de jaren 2017 tot en met 2021 voor de stichting en de scholen is terug te vinden in de jaarrekening.

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig vermogen

Het normatief publiek eigen vermogen per balansdatum 31 december 2021 is 6.123.233 euro.

Het feitelijk publiek eigen vermogen per balansdatum 31 december 2021 is 6.337.428 euro.

Hierdoor lijkt het gerechtvaardigd om de conclusie te trekken dat het publiek deel van het eigen vermogen van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer hoger is dan de genormeerde signaleringswaarde. Volgens onze visie ligt dit iets genuanceerder, omdat de bestemmingsreserve ad 502.409 euro onderdeel uitmaakt van het feitelijk publiek vermogen. Er is dus zeker geen sprake van bovenmatig vermogen.

Reservepositie

De reservepositie is op niveau. Het totale vermogen is met 1.039.256 euro toegenomen, dat komt voor een groot deel door de bestemmingsreserve NPO, maar ook door de ontvangsten in het kader van Extra Hulp voor De Klas en de arbeidsmarkttoelage. Deze toename geldt ook voor de liquide middelen.

Op basis van de risico-inventarisatie is de ondergrens bepaald en wordt deze nauwlettend in de gaten gehouden.

In de jaarrekening worden deze ontwikkelingen uitgebreid besproken. De komende jaren verwachten wij een positief resultaat. In 2023 speelt de correctie op het betaalritme weliswaar een rol, maar dit heeft rechtstreeks te maken met het eigen vermogen van de stichting.

In de meerjarenbegroting gaan wij uit van de nieuwe stichting Zinder.

Het streven is om de financiële ruimte optimaal in te zetten. Financiële instrumenten zoals bijvoorbeeld renteswaps zijn niet aan de orde. Er is geen sprake van externe financiering.

Bijlage: Verslag intern toezicht

Algemeen

Stichting OPOD kent een raad van toezicht. Deze raad houdt integraal en onafhankelijk toezicht op het functioneren van de organisatie en het college van bestuur. Ook fungeert de raad van toezicht als werkgever en klankbord voor het college van bestuur.

De raad van toezicht (rvt) is in juli 2011 ingesteld als intern toezichthouder van de stichting. Hiermee werd vormgegeven aan de scheiding tussen bestuur en toezicht. In 2018 werd de raad van toezicht samengevoegd met de raad van toezicht van Stichting DAM, om zoals raad van toezicht van beide stichtingen (die een personele unie vormen) samen verder te kunnen.

Door het ontstaan van de personele unie en het samenvoegen van de twee raden van toezicht, zijn destijds de zittingstermijnen van twee leden, te weten mevrouw Siskens en de heer Nijboer, verlengd. Dit om een geleidelijke overgang van kennis en kunde te kunnen bewerkstelligen. Hiermee week de RvT, die de Code Goed Bestuur handhaaft, af van artikel 23 lid 3.

Samenstelling raad van toezicht 2021

Zowel mevrouw Groen als de heer Van Uitert hebben per 31 maart 2021 afscheid genomen van de raad van toezicht. Mevrouw Hoogerwerf trad per 1 november 2021 aan als lid van de raad. Zij werd ook benoemd als voorzitter en verving daarmee de heer Pistorius, die aftrad als voorzitter en lid bleef.

Op 31 december 2021 bestond de raad uit onderstaande personen. (Hierbij wordt opgemerkt dat alle leden van de raad van toezicht van Stichting OPOD ook lid waren van de raad van toezicht Stichting DAM, de stichting waarmee Stichting OPOD een personele unie vormde.)

Dhr. drs. M.F.J. (Menno) Pistorius

voorzitter raad van toezicht tot en met 1 november 2021, hierna lid raad van toezicht, lid remuneratiecommissie, lid onderwijscommissie

Hoofdfunctie:

- Directeur Academie Paramedische Studies (Hogeschool van Arnhem en Nijmegen)

Nevenfunctie:

- Lid bestuur netwerk 100, regio Nijmegen
- Lid bestuur Health Valley
- Lid bestuur lokaal preventieakkoord, Nijmegen

Mevrouw Mr. Drs. (Petra) P.F. Hoogerwerf BA

sinds 1 november 2021 lid en voorzitter van de raad van toezicht

Hoofdfunctie:

- Mede-eigenaar Sparkle Auteurs en eigenaar Sparkle Academy

Nevenfunctie:

- Eigenaar Velea, ervaren adviseurs voor impact
- Hoofdredacteur Vakblad Fondsenwerving
- Bestuurslid VTOI-NVTK
- Bestuurslid Stichting Meer Kleur in de Media en Politiek

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Dhr. Ir. M.H. (Matthijs) Nijboer

lid raad van toezicht, lid auditcommissie

Hoofdfunctie:

- Directeur-bestuurder (Natuur en Milieu Overijssel)

Nevenfunctie:

- Voorzitter Natuur- en Milieufederaties (Natuur en Milieufederaties)
- Penningmeester Stichting Climate Campus
- Voorzitter Stichting Enterprise Innovatiefonds
- Lid Lokale Advies Raad Etty Hillesum Lyceum
- Lid bestuur buurtvereniging Havenkwartier (a.i.)
- Bestuurslid platform CO2 neutraal

Dhr. drs. ing. A.E. (Arnoud) Spithoven MR ICS

lid raad van toezicht, voorzitter auditcommissie

Hoofdfunctie:

- Vastgoedadviseur a.i. (De Lichtenvoorde)
- Ontwikkelingsmanager a.i. (De Woningstichting)

Nevenfuncties:

- Lid raad van toezicht (WZC Humanitas Deventer)
- Docent (Avicenna Academie voor Leiderschap)
- Lid raad van commissarissen (Ijseldal wonen)
- Visitator (Raeflex)
- Docent (Habitask)

Dhr. drs. J.A. (Jan-Auwke) Diepenhorst

lid raad van toezicht, lid onderwijscommissie

Hoofdfunctie:

- Historicus

Nevenfuncties:

- Lid raad van toezicht Openbare Bibliotheek Deventer
- Auditor HBO instellingen

Op 1 januari 2022 is de raad van toezicht naar aanleiding van de fusie van OPOD en DAM verder gegaan als raad van toezicht van Zinder. Per 1 januari 2022 zijn de heer Loo en mevrouw Robben benoemd als lid van de raad van toezicht. De heer Nijboer is aangebleven tot 31 december 2021 om voor de eerder genoemde geleidelijke overgang te zorgen. De heer Spithoven heeft op 1 februari 2022 afscheid genomen van de raad.

De RvT-leden ontvangen een vergoeding die is gebaseerd op de normen van de VTOI-NVTK en voldoet aan de Wet Normering Topinkomens.

Ontwikkelingen 2021

Op inhoudelijk vlak stond 2021, net als 2020, ook voor de raad van toezicht in het teken van COVID-19 en de op de handen zijnde fusie. Waar het ging om COVID-19 heeft de raad van toezicht vooral geprobeerd de bestuurder en de scholen support te bieden waar mogelijk in de hectische tijden. Waar het de fusie betrof, heeft de raad van toezicht veel aandacht besteed aan het houden van toezicht op het proces dat doorlopen werd, op de wijzigingen die de fusie al dan niet met zich mee zou brengen voor de rol van de raad van toezicht zelf en de uitwerking hiervan in de statuten. E.e.a. heeft geresulteerd in een tweetal sessies die onder begeleiding plaats vonden en als zelfevaluatie opgevat kunnen worden.

Daarnaast geldt specifiek voor 2021 dat de raad van toezicht 5 keer in een reguliere vergadering is bijeenkomen (al dan niet digitaal). Deze vergaderingen hebben plaats gevonden op basis van de jaaragenda: een stramien met vaste (het goedkeuren van de begroting, het vaststellen van de jaarrekening, het jaarverslag en het strategisch meerjarenbeleid) en wisselende agendapunten die in een jaarcyclus zijn opgenomen.

Commissies

De raad van toezicht kent een drietal commissies:

- Een auditcommissie (met als leden in 2021 de heer Spithoven (waarnemend voorzitter), de heer Nijboer en de heer Van Uitert (lid tot 31 maart 2021).
- Een remuneratiecommissie (met als leden in 2021 de heer Pistorius, mevrouw Groen (lid tot 31 maart 2021) en de heer Diepenhorst (lid per 1 april 2021).
- Een onderwijscommissie (met als leden in 2021 de heer Pistorius en de heer Diepenhorst).

De auditcommissie zag toe op een rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. Dat deed de commissie door de diepte in te duiken daar waar het ging om de begroting, de management letter die de accountant opleverde en het jaarverslag, om vervolgens de voltallige raad van toezicht hierover te kunnen adviseren. De auditcommissie adviseert de raad van toezicht ook over de benoeming van de accountant. In 2021 was hier geen sprake van, de huidige accountant is in 2020 benoemd door de raad van toezicht.

De onderwijscommissie kwam door de COVID-19 maatregelen minder vaak 'live' bij elkaar dan gebruikelijk is. De commissie heeft zich online en op locatie door de betreffende beleidsmedewerker laten bijpraten over de onderwijsresultaten.

De remuneratiecommissie heeft vanuit de werkgeversrol het jaarlijkse gesprek met de bestuurder gevoerd en de wervings- en selectieprocedure voor nieuw te werven leden van de raad van toezicht in 2021 begeleid.

Mede op basis van het voorwerk van de commissies heeft de raad van toezicht in 2021 de begroting voor 2021, de jaarrekening van 2020, de bij de fusie behorende statuten en de rol van de raad van toezicht daarin, het koersplan en de betekenis daarvan voor de diverse organisatie-onderdelen vastgesteld.

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

€

Het resultaat 2021 is ten opzichte van 2020 toegenomen met

1.400.301

Het hogere resultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de rijksbijdragen hoger, en de huivestingslasten lager uitvallen ten opzichte van 2020. Bij rijksbijdragen zijn o.a. subsidies extra hulp voor de klas, Nationaal Programma Onderwijs en arbeidsmarkttoelage ontvangen. Verder zijn de uitgaven bij schoonmaak door derden lager. De personeelslasten vallen daarentegen hoger uit; extra inzet door ontvangen subsidiebedragen.

Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2021

Het werkelijke resultaat 2021 bedraagt

850.480

Het begrote resultaat 2021 bedroeg

67.700-

918.180

Dit verschil is als volgt te verklaren:

3.1 Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot, dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de 2.541.894

posten extra hulp voor de klas (€ 505.960), aanvullende groeibekostiging zowel personeel als materieel, bekostiging NPO (€ 1.200.070) en bijzondere en aanvullende bekostiging arbeidsmarkttoelage niet begroot zijn. Daarnaast heeft een indexatie van de bekostigingsbedragen in juli ertoe geleid dat er meer is ontvangen dan begroot. Zo is voor schooljaar 2020/2021 een nabetaling ontvangen voor lumpsum, personeels- en arbeidsmarktbeleid en de prestatiebox. Daarnaast vallen ook de bekostigingsbedragen voor schooljaar 2021/2022 hoger uit. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de prestatiebox per 1 augustus 2021 is verdwenen. Deze middelen zijn verdeeld over andere lumpsumbedragen, waaronder de nieuwe regeling professionalisering. Verder zijn de posten inhaal- en ondersteuningsprogramma en SWV inzake passend onderwijs overige hoger dan begroot.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies hoger dan begroot, 2.285

3.5 Overige baten, hoger dan begroot, dit wordt met name veroorzaakt doordat de posten 308.984

opbrengst medegebruik (DOK13 Dorpsschool en de Kleine Planeet), detachering personeel en overige baten hoger uitvallen. Verder is de post detachering poolers niet begroot. Ouderbijdragen, rijkssubsidie Kentalis/Bartimeus en opleiding in de school vallen daarentegen lager uit.

5.1 Financiële baten niet begroot. 1

Vershil werkelijke baten en begrote baten 2021

2.853.164

4.1 Personeelslasten, hoger dan begroot, 1.444.332

De loonkosten zijn hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat er meer FTE's zijn ingezet dan begroot. Ook is de verhoging van de loonkosten 1,6% hoger dan begroot. En is de arbeidsmarkttoelage niet begroot. Daarentegen zijn de premies iets lager dan begroot. Ook zijn de kortingen in verband met langdurige ziekte en arbeidsongeschiktheidsuitkeringen niet begroot. En is er meer onbetaald verlof en ouderschapsverlof opgenomen.

Formatie FTE; er zijn 18,22 FTE's meer ingezet dan begroot. Dit wordt voor een groot deel veroorzaakt door de 'extra hulp voor de klas' en de NPO. Ook is er meer ingezet op de vervangingspool, regulier en vervanging ten laste van RF. Daarentegen is er minder ingezet op stagiaires, vervanging ten laste van Vervangingsfonds, vervanging ten laste van UWV en vervanging eigen rekening.

Transporteren

1.444.332

	€
Transport	1.444.332
Dotatie voorziening jubilea, extern personeel regulier, extern personeel declarabel VF, extern personeel ten laste van UWV, scholing, werving en selectie personeel en werkkostenregeling zijn hoger dan begroot. Daarnaast zijn de kosten bij extern personeel ten lasten van risicofonds, rechtspositioneel verlof en overige personele lasten niet begroot. De inkomsten bij uitkeringen zijn daarentegen lager dan begroot; dit o.a. door extern ingezette poolers en inzetpercentage van 64,41%. Scholing duurzame inzetbaarheid scholen, outplacement en onderwijsinnovatie vallen lager uit dan begroot.	
4.2 Afschrijvingen hoger dan begroot,	72.052
4.3 Huisvestingslasten, hoger dan begroot. Herstelonderhoud, overige huisvestingskosten MFA's, elektra/gas, schoonmaak door derden, schoonmaakartikelen en tuinonderhoud zijn de meest opvallende posten die hoger uitvallen dan begroot.	183.885
4.4 Overige lasten, hoger dan begroot. Drukwerk/kopieerkosten/huur apparatuur, verbruiksmateriaal leermiddelen, verbruiksmateriaal ICT, ICT huur touchscreens/beamers, bibliotheek/mediatheek, licenties ICT-leermiddelen, verzekeringen, kosten Raad van toezicht, uitgaven ouderbijdragen en kosten banken zijn hoger dan begroot. Advieskosten extern, juridische bijstand, bijdrage culturele vorming en MR/OR zijn daarentegen lager dan begroot. Verder zijn er afwijkingen op diverse posten, zowel positief als negatief.	234.715
Verschil werkelijke lasten en begrote lasten 2021	<u>1.934.984</u>
Recapitulatie:	
Verschil werkelijke baten en begrote baten 2021	2.853.164
Verschil werkelijke lasten en begrote lasten 2021	<u>1.934.984</u>
	<u>918.180</u>

Treasuryverslag

Het bestuur heeft in het verslagjaar 2021 geen middelen belegd. Overtollige liquiditeiten worden overgeboekt naar een spaarrekening. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut.

Investerings en financieringen

Investerings

In 2021 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	<u>516.581</u>
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2021 investeringen gepland voor een bedrag van	<u>640.000</u>

Er is in 2021 geen sprake geweest van een externe financiering. Verder verwijzen we naar het kastroomoverzicht in de jaarrekening.

Analyse balanspositie

Het totaal vermogen 2021 is ten opzichte van 2020 met € 1.039.256 toegenomen.

Materiële vaste activa; investeringen 2021 € 516.581 en investeringen 2020 € 445.864. Materiële vaste activa is toegenomen ten opzichte van 2020.

Vorderingen; in 2021 zijn de vorderingen verbonden partijen lager ten opzichte van 2020. Daarnaast zijn de vooruitbetaalde bedragen gedaald met € 59.763. Verder zijn er geen bijzonderheden.

Liquide middelen; zijn toegenomen met € 1.646.773 ten opzichte van vorig jaar.

Eigen vermogen; is toegenomen met € 850.480 ten opzichte van vorig jaar. Bij het eigen vermogen is de Algemene reserve met € 406.919 toegenomen en bestemmingsreserve nulmeting met € 58.848 afgenomen. In 2021 is een bestemmingsreserve NPO gecreëerd € 502.409.

Voorzieningen zijn in 2021 afgenomen ten opzichte van 2020; o.a. door uitgaven bij groot onderhoud en extra dotatie bij voorziening jubilea. Daarnaast is de onderhoud voorziening MFA ook lager.

Kortlopende schulden; belastingen en premies sociale verzekeringen, overlopende passiva en aanspraken vakantiegeld zijn toegenomen. De schuld OCW gewichtenregeling is terugbetaald en afgerond in 2021. Daarentegen zijn de overlopende crediteuren gedaald ten opzichte van vorig jaar. Verder geen bijzonderheden.

Ondertekening

Datum: 1 juni 2022

Stichting Openbaar Onderwijs Deventer

Handtekening voorzitter:

Kengetallen

Kengetallen financiële positie

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk.

Eigen vermogen / voorzieningen

€ 7.726.974

Totaal vermogen

€ 11.020.117

Stg. OPOD
2021

Stg. OPOD
2020

Stg. OPOD
2019

Stg. OPOD
2018

Stg. OPOD
2017

0,70

0,71

0,73

0,71

0,70

Liquiditeit (current ratio)

De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 0,75 is voldoende.

Vlottende activa

€ 6.201.319

Kortlopende schulden

€ 3.293.143

1,88

1,75

1,90

1,69

1,69

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.

Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen

€ 1.560.066

Totale lasten

€ 23.988.984

0,07

0,06

0,06

0,06

0,07

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie.

Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk

Eigen vermogen

€ 6.337.428

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

€ 24.839.464

0,26

0,24

0,26

0,24

0,25

Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Resultaat gewone bedrijfsvoering

€ 850.480

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

€ 24.839.464

0,03

-0,02

0,03

0,00

0,00

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2021

€ 6.123.233

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2021

€ 6.337.428

Conclusie

Op basis van bovenstaande bedragen is het publiek deel van het eigen vermogen van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer hoger dan de genormeerde signaleringswaarde.

Kengetallen

		Stg. OPOD 2021	Stg. OPOD 2020	Stg. OPOD 2019	Stg. OPOD 2018	Stg. OPOD 2017
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	€ 24.609.794	99,1 %	98,6 %	94,5 %	95,3 %	93,6 %
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	- 37.285	0,2 %	0,2 %	2,0 %	1,5 %	2,3 %
Overige baten / baten * 100%	- 192.384	0,8 %	1,2 %	3,5 %	3,2 %	4,1 %
Financiële baten / baten * 100%	- 1	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 24.839.464	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€ 20.401.332	85,0 %	84,0 %	81,9 %	83,6 %	82,4 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	- 607.052	2,5 %	2,8 %	2,6 %	2,9 %	3,3 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	- 1.395.185	5,8 %	6,3 %	6,3 %	6,2 %	6,3 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	- 1.585.415	6,6 %	6,9 %	9,2 %	7,3 %	8,0 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	- -	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 23.988.984	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Baten per leerling						
Aantal leerlingen per 1 oktober 2021	3.384					
Rijksbijdragen per leerling	€ 24.609.794	€ 7.272	€ 6.469	€ 6.132	€ 6.112	€ 5.434
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	- 37.285	- 11	- 11	- 128	- 96	- 131
Overige baten per leerling	- 192.384	- 57	- 80	- 228	- 204	- 239
Financiële baten per leerling	- 1	- -	- 0	- 2	- 2	- 1
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 24.839.464	€ 7.340	€ 6.560	€ 6.490	€ 6.414	€ 5.804
Lasten per leerling						
Personeelslasten per leerling	€ 20.401.332	€ 6.029	€ 5.646	€ 5.179	€ 5.341	€ 4.749
Afschrijvingen per leerling	- 607.052	- 179	- 189	- 165	- 184	- 188
Huisvestingslasten per leerling	- 1.395.185	- 412	- 421	- 401	- 398	- 365
Overige lasten per leerling	- 1.585.415	- 469	- 464	- 576	- 467	- 458
Financiële lasten per leerling	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 23.988.984	€ 7.089	€ 6.719	€ 6.321	€ 6.390	€ 5.761

Specificatie kengetallen

	Bovenschools budget 2021 %	09RO Looschool 2021 %	10KW Slingerbos 2021 %	10LK De Rythmeen 2021 %	11AL De Sleutel 2021 %	11AV De Dorpschool 2021 %	14HS Het Roessink 2021 %	14YP Hagenpoort 2021 %	15FC Wij d Wereld 2021 %
Rentabiliteit	<u>-2,3</u>	<u>12,0</u>	<u>3,6</u>	<u>2,6</u>	<u>-11,8</u>	<u>7,7</u>	<u>2,2</u>	<u>2,4</u>	<u>2,4</u>
Procentuele verdeling baten									
Rijksbijdragen / baten * 100%	84,0	99,2	97,9	97,4	97,1	96,6	97,3	99,4	98,5
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overige baten / baten * 100%	15,1	0,8	2,1	2,6	2,9	3,4	2,7	0,6	1,5
Financiële baten / baten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
Procentuele verdeling lasten									
Personeelslasten / totale lasten * 100%	67,9	83,6	88,9	86,1	86,9	87,1	88,0	87,8	88,5
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	1,7	2,7	3,2	2,8	2,5	2,8	3,0	3,4	3,4
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	17,3	6,7	3,4	3,8	4,2	3,8	3,8	3,1	3,7
Overige lasten / totale lasten * 100%	13,1	7,0	4,5	7,3	6,4	6,3	5,1	5,7	4,5
Financiële lasten / totale lasten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Baten per leerling									
Rijksbijdragen per leerling	n.v.t.	8.826	5.238	6.267	4.843	5.722	5.423	5.611	7.631
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten per leerling	n.v.t.	72	111	170	147	199	152	35	116
Financiële baten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>n.v.t.</u>	<u>8.898</u>	<u>5.349</u>	<u>6.437</u>	<u>4.990</u>	<u>5.921</u>	<u>5.575</u>	<u>5.646</u>	<u>7.747</u>
Lasten per leerling									
Personeelslasten per leerling	n.v.t.	6.546	4.580	5.402	4.846	4.760	4.797	4.840	6.694
Afschrijvingen per leerling	n.v.t.	211	165	174	140	155	165	188	254
Huisvestingslasten per leerling	n.v.t.	523	176	238	236	209	210	172	277
Overige lasten per leerling	n.v.t.	550	233	458	355	342	278	312	340
Financiële lasten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>n.v.t.</u>	<u>7.830</u>	<u>5.154</u>	<u>6.272</u>	<u>5.577</u>	<u>5.466</u>	<u>5.450</u>	<u>5.512</u>	<u>7.565</u>

Specificatie kengetallen

	15IK Kolmenscate 2021 %	15LC Cees Wilkesh. 2021 %	15SM De Kleine pl. 2021 %	15SM03 Tintaan 2021 %	15ZD Hovenschool 2021 %	16DV Borgloschool 2021 %	27LZ De Wizard 2021 %	30AK De Flint 2021 %
Rentabiliteit	<u>7,0</u>	<u>2,7</u>	<u>10,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>5,0</u>	<u>4,0</u>	<u>9,7</u>
Procentuele verdeling baten								
Rijksbijdragen / baten * 100%	98,2	97,2	95,0	0,0	98,6	96,1	98,9	98,9
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overige baten / baten * 100%	1,8	2,8	5,0	0,0	1,4	3,9	1,1	1,1
Financiële baten / baten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>0,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
Procentuele verdeling lasten								
Personeelslasten / totale lasten * 100%	89,3	87,2	90,1	0,0	88,1	89,8	88,7	89,7
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	2,1	2,6	2,0	0,0	3,1	2,7	3,1	1,8
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	3,4	4,3	3,2	0,0	3,0	2,8	3,7	3,3
Overige lasten / totale lasten * 100%	5,2	5,9	4,7	0,0	5,8	4,7	4,5	5,2
Financiële lasten / totale lasten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>0,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
	€	€	€	€	€	€	€	€
Baten per leerling								
Rijksbijdragen per leerling	6.192	9.035	7.349	7.206	5.684	5.548	6.530	7.223
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten per leerling	114	262	385	7.206-	83	225	73	81
Financiële baten per leerling	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>6.306</u>	<u>9.297</u>	<u>7.734</u>	<u>-</u>	<u>5.767</u>	<u>5.773</u>	<u>6.603</u>	<u>7.304</u>
Lasten per leerling								
Personeelslasten per leerling	5.237	7.885	6.272	-	5.080	4.928	5.621	5.916
Afschrijvingen per leerling	123	233	141	-	181	147	197	121
Huisvestingslasten per leerling	200	390	222	-	174	153	233	216
Overige lasten per leerling	307	535	326	-	332	258	287	343
Financiële lasten per leerling	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>5.867</u>	<u>9.043</u>	<u>6.961</u>	<u>-</u>	<u>5.767</u>	<u>5.486</u>	<u>6.338</u>	<u>6.596</u>

Grondslagen van waardering en van bepaling resultaat
Algemeen

De jaarrekening is qua indeling en inhoud samengesteld aan de hand van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ660 en RJO richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit. Het bestuur heeft daarin de effecten van de corona pandemie meegewogen en komt op basis van die afweging niet tot een andere conclusie.

Grondslagen van waardering
Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur.

Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name.

Activeringsgrens: € 1.000.

Afschrijvingspercentage:		Economische levensduur:
- Terreinen	2,5% & 5%	40 en 20 jaar
- Gebouwen	10%	10 jaar
- Verbouwing	2,5% & 10%	40 en 10 jaar
- Installaties	5%, 6,66% & 10%	10, 15 en 20 jaar
- ICT	20%, 10% & 33,3%	5, 10 en 3 jaar
- Meubilair	5%, 10%, 8,3%, 4%, 16,7% & 20%	20, 10, 12, 25, 6 en 5 jaar
- Overige inventaris	20%	5 jaar
- Leermiddelen	12,5%	8 jaar
- Apparatuur	10%	10 jaar

De afschrijvingspercentages zoals die t/m 2018 gehanteerd werden blijven onveranderd van kracht. Het bestuur is hiermee akkoord. Investerings met ingang van 2019 worden conform bovenstaande percentages afgeschreven.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Algemene reserve

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

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

Bestemmingsreserve (publiek)

De reserve nulmeting is ontstaan na het opstellen van de startbalans per 1 januari 2006 als dekking van de afschrijvingslasten van de materiële vaste activa.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum. deze zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalitatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting die een periode kent van 10 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarvoor de meerjaren onderhoudsbegroting strekt.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2020 en 2021 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met een fictieve indiensttreedingsleeftijd van 22 jaar, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de discontovoet bedraagt 0,22%.

Voorziening duurzame inzet

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in de kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte voorziening duurzame inzet bepaald.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de geamortiseerde kostprijs.

Gebruik van schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van de Stichting Openbaar Onderwijs Deventer zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW/EZ

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

Geoormerkte OCW/EZ-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.

Geoormerkte OCW/EZ-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 de balansdatum.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa.

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

Dit gebeurt volgens de methode T; in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2021 bedroeg 102,8%.

De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2021 bedroeg 110,2%.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2021 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2021 mogelijk te maken.

Balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2021	31-12-2020
		€	€
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	4.818.798	4.909.269
1.3	Financiële vaste activa	-	-
		4.818.798	4.909.269
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	2.022.367	2.539.413
1.7	Liquide middelen	4.178.952	2.532.179
		6.201.319	5.071.592
	Totaal activa	<u>11.020.117</u>	<u>9.980.861</u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	6.337.428	5.486.948
2.2	Voorzieningen	1.389.546	1.589.445
2.4	Kortlopende schulden	3.293.143	2.904.468
		11.020.117	9.980.861
	Totaal passiva	<u>11.020.117</u>	<u>9.980.861</u>

Staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	24.609.794	22.067.900	22.389.727
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	37.285	35.000	37.225
3.5	Overige baten	192.384	116.600-	276.563
	Totaal baten	24.839.463	21.986.300	22.703.515
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	20.401.332	18.957.000	19.540.247
4.2	Afschrijvingen	607.052	535.000	653.186
4.3	Huisvestingslasten	1.395.185	1.211.300	1.455.696
4.4	Overige lasten	1.585.415	1.350.700	1.604.208
	Totaal lasten	23.988.984	22.054.000	23.253.337
	Saldo baten en lasten	850.479	67.700-	549.822-
5	Financiële baten en lasten	1	-	1
	Resultaat	850.480	67.700-	549.821-
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve scholen	475.453	67.700-	771.794-
	Algemene reserve bovenscholen	68.534-	-	289.552
	Bestemmingsreserve nulmeting	58.848-	-	67.579-
	Bestemmingsreserve NPO	502.409	-	-
		850.480	67.700-	549.821-

Kasstroomoverzicht

	2021 €	2020 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	850.479	549.822-
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	607.052	653.186
Mutaties voorzieningen	199.899-	75.546-
	407.153	577.640
Veranderingen in vlottende middelen:		
Vorderingen	517.046	510.066-
Kortlopende schulden	388.675	38.437
	905.721	471.629-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.163.353	443.811-
Ontvangen interest	1	1
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	-	-
	1	1
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.163.354	443.810-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	516.581-	445.864-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	516.581-	445.864-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	-
Aflossing langlopende schulden	-	-
	-	-
Mutatie liquide middelen	1.646.773	889.674-
Beginstand liquide middelen	2.532.179	3.421.853
Mutatie liquide middelen	1.646.773	889.674-
Eindstand liquide middelen	4.178.952	2.532.179

Toelichting behorende tot de balans

1 Activa	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
1.2 Materiële vaste activa	1-1-2021 €	1-1-2021 €	1-1-2021 €	2021 €	2021 €	2021 €	2021 €	31-12-2021 €	31-12-2021 €	31-12-2021 €
1.2.1 Gebouwen en terreinen										
<u>Terreinen</u>										
Bovenschools	36.670	5.109	31.561	-	-	-	952	36.670	6.061	30.609
09RO OBS Looschool	4.780	827	3.953	-	-	-	120	4.780	947	3.833
10KW OBS Slingerhos	22.105	145	21.960	-	-	-	33	22.105	178	21.927
10LK OBS De Rythmeen	59.500	13.894	45.606	-	-	-	2.527	59.500	16.421	43.079
11AL OBS De Sleutel	59.372	2.990	56.382	-	-	-	2.969	59.372	5.959	53.413
11AV OBS De Dorpschool	16.445	1.443	15.002	-	-	-	572	16.445	2.015	14.430
14HS OBS Het Roessink	21.013	3.677	17.336	-	-	-	525	21.013	4.202	16.811
15SM OBS De Kleine Planeet	14.685	1.299	13.386	-	-	-	460	14.685	1.759	12.926
15ZB OBS De Hovenschool	69.677	4.120	65.557	-	-	-	3.161	69.677	7.281	62.396
	304.247	33.504	270.743	-	-	-	11.319	304.247	44.823	259.424
<u>Gebouwen</u>										
Bovenschools	47.022	32.389	14.633	-	-	-	4.702	47.022	37.091	9.931
14HS OBS Het Roessink	9.599	8.239	1.360	-	-	-	960	9.599	9.199	400
15IK OBS Kolmenscate	1.330	1.253	77	-	-	-	77	1.330	1.330	-
15LC OBS Cees Wilkeshuis	2.844	1.208	1.636	-	-	-	284	2.844	1.492	1.352
16DV OBS Borgloschool	405	99	306	-	-	-	41	405	140	265
27LZ OBS Wizard	2.152	1.345	807	-	-	-	215	2.152	1.560	592
	63.352	44.533	18.819	-	-	-	6.279	63.352	50.812	12.540
<u>Verbouwingen</u>										
Bovenschools	873.198	134.273	738.925	1.466	-	-	21.879	874.664	156.152	718.512
09RO OBS Looschool	1.568	290	1.278	-	-	-	39	1.568	329	1.239
10KW OBS Slingerhos	8.855	772	8.083	83.442	-	-	3.210	92.297	3.982	88.315
10LK OBS De Rythmeen	90.003	19.923	70.080	-	-	-	2.363	90.003	22.286	67.717
11AL OBS De Sleutel	134.442	1.321	135.763	-	-	-	3.644	134.442	2.323	132.119
11AV OBS De Dorpschool	2.112	493	1.619	2.264	-	-	72	4.376	565	3.811
14HS OBS Het Roessink	55.060	12.753	42.307	-	-	-	1.377	55.060	14.130	40.930
14YP OBS De Hagenpoort	460.151	92.523	367.628	2.052	-	-	11.521	462.203	104.044	358.159
15FC OBMS Wij de Wereld	68.292	12.889	55.403	2.793	-	-	4.608	71.085	17.497	53.588
15IK OBS Kolmenscate	1.574	376	1.198	-	-	-	39	1.574	415	1.159
15LC OBS Cees Wilkeshuis	4.264	378	3.886	-	-	-	107	4.264	485	3.779
15SM OBS De Kleine Planeet	415.564	31.049	384.515	-	-	-	10.390	415.564	41.439	374.125
15ZB OBS De Hovenschool	151.088	18.011	133.077	-	-	-	3.777	151.088	21.788	129.300
16DV OBS Borgloschool	231.596	21.712	209.884	-	-	-	5.790	231.596	27.502	204.094
27LZ OBS Wizard	20.207	901	19.306	16.497	-	-	2.281	36.704	3.182	33.522
30AK OBS Flint	4.261	283	3.978	-	-	-	107	4.261	390	3.871
	2.522.235	345.305	2.176.930	108.514	-	-	71.204	2.630.749	416.509	2.214.240

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	2021	2021	2021	2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.1	Gebouwen en terreinen (vervolg)										
	<u>Installaties</u>										
	Bovenschools	86.941	32.786	54.155	-	-	-	4.347	86.941	37.133	49.808
09RO	OBS Looschool	65.024	48.646	16.378	-	-	-	3.668	65.024	52.314	12.710
10KW	OBS Slingerhos	182.787	164.797	17.990	-	-	-	9.160	182.787	173.957	8.830
10LK	OBS De Rythmeen	52.351	28.763	23.588	-	-	-	3.426	52.351	32.189	20.162
11AL	OBS De Sleutel	55.761	30.258	25.503	-	-	-	3.606	55.761	33.864	21.897
11AV	OBS De Dorpschool	193.993	138.772	55.221	-	-	-	10.483	193.993	149.255	44.738
14HS	OBS Het Roessink	72.628	36.988	35.640	-	-	-	4.437	72.628	41.425	31.203
14YP	OBS De Hagenpoort	85.338	70.731	14.607	-	-	-	4.267	85.338	74.998	10.340
15FC	OBMS Wij de Wereld	5.553	2.309	3.244	-	-	-	294	5.553	2.603	2.950
15IK	OBS Kolmenscate	48.577	19.958	28.619	-	-	-	105	48.577	20.063	28.514
15LC	OBS Cees Wilkeshuis	168.327	122.152	46.175	-	-	-	9.294	168.327	131.446	36.881
15SM	OBS De Kleine Planeet	94.335	53.817	40.518	-	-	-	5.498	94.335	59.315	35.020
15ZB	OBS De Hovenschool	56.698	36.280	20.418	-	-	-	6.776	56.698	43.056	13.642
16DV	OBS Borgloschool	124.300	103.486	20.814	-	-	-	3.122	124.300	106.608	17.692
27LZ	OBS Wizard	311.068	265.053	46.015	2.178	-	-	7.301	313.246	272.354	40.892
30AK	OBS Flint	5.366	1.937	3.429	-	-	-	295	5.366	2.232	3.134
		<u>1.609.047</u>	<u>1.156.733</u>	<u>452.314</u>	<u>2.178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76.079</u>	<u>1.611.225</u>	<u>1.232.812</u>	<u>378.413</u>
	Totaal	<u>4.498.881</u>	<u>1.580.075</u>	<u>2.918.806</u>	<u>110.692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>164.881</u>	<u>4.609.573</u>	<u>1.744.956</u>	<u>2.864.617</u>

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	2021	2021	2021	2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.2	Inventaris en apparatuur										
	<u>ICT</u>										
	Bovenschools	88.282	56.935	31.347	18.959	-	-	13.490	107.241	70.425	36.816
09RO	OBS Looschool	58.758	48.761	9.997	2.200	-	-	2.664	60.958	51.425	9.533
10KW	OBS Slingerhos	145.655	63.734	81.921	3.803	-	-	21.168	149.458	84.902	64.556
10LK	OBS De Rythmeen	71.881	40.857	31.024	23.827	-	-	12.536	95.708	53.393	42.315
11AL	OBS De Sleutel	90.073	57.893	32.180	16.183	-	-	9.970	106.256	67.863	38.393
11AV	OBS De Dorpschool	102.545	75.055	27.490	26.615	-	-	9.092	129.160	84.147	45.013
14HS	OBS Het Roessink	94.996	62.364	32.632	14.878	-	-	11.464	109.874	73.828	36.046
14YP	OBS De Hagenpoort	109.609	59.242	50.367	24.004	-	-	12.577	133.613	71.819	61.794
15FC	OBMS Wij de Wereld	70.878	39.705	31.173	10.031	-	-	14.173	80.909	53.878	27.031
15IK	OBS Kolmenscate	155.582	108.871	46.711	25.928	-	-	16.311	181.510	125.182	56.328
15LC	OBS Cees Wilkeshuis	97.810	65.908	31.902	23.360	-	-	11.282	121.170	77.190	43.980
15SM	OBS De Kleine Planeet	111.194	65.670	45.524	25.103	-	-	13.662	136.297	79.332	56.965
15ZB	OBS De Hovenschool	117.955	73.919	44.036	13.668	-	-	12.727	131.623	86.646	44.977
16DV	OBS Borgloschool	98.418	47.964	50.454	18.330	-	-	13.049	116.748	61.013	55.735
27LZ	OBS Wizard	197.464	120.744	76.720	38.894	-	-	20.107	236.358	140.851	95.507
30AK	OBS Flint	186.396	94.681	91.715	52.330	-	-	27.934	238.726	122.615	116.111
		<u>1.797.496</u>	<u>1.082.303</u>	<u>715.193</u>	<u>338.113</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>222.206</u>	<u>2.135.609</u>	<u>1.304.509</u>	<u>831.100</u>
	<u>Meubilair</u>										
	Bovenschools	392.024	156.738	235.286	1.742	-	-	18.145	393.766	174.883	218.883
09RO	OBS Looschool	38.867	24.455	14.412	-	-	-	1.764	38.867	26.219	12.648
10KW	OBS Slingerhos	133.328	104.266	29.062	980	-	-	3.714	134.308	107.980	26.328
10LK	OBS De Rythmeen	39.122	24.679	14.443	-	-	-	1.955	39.122	26.634	12.488
11AL	OBS De Sleutel	109.451	81.634	27.817	-	-	-	3.943	109.451	85.577	23.874
11AV	OBS De Dorpschool	285.299	177.455	107.844	-	-	-	13.761	285.299	191.216	94.083
14HS	OBS Het Roessink	78.840	54.564	24.276	-	-	-	4.017	78.840	58.581	20.259
14YP	OBS De Hagenpoort	82.164	50.152	32.012	-	-	-	3.828	82.164	53.980	28.184
15FC	OBMS Wij de Wereld	130.258	60.379	69.879	1.283	-	-	5.667	131.541	66.046	65.495
15IK	OBS Kolmenscate	163.011	98.730	64.281	-	-	-	6.919	163.011	105.649	57.362
15LC	OBS Cees Wilkeshuis	184.255	165.626	18.629	2.415	-	-	2.454	186.670	168.080	18.590
15SM	OBS De Kleine Planeet	168.761	121.788	46.973	4.007	-	-	5.112	172.768	126.900	45.868
15ZB	OBS De Hovenschool	116.329	72.130	44.199	-	-	-	5.462	116.329	77.592	38.737
16DV	OBS Borgloschool	85.387	45.449	39.938	1.116	-	-	4.314	86.503	49.763	36.740
27LZ	OBS Wizard	538.418	436.658	101.760	-	-	-	24.181	538.418	460.839	77.579
30AK	OBS Flint	56.554	20.848	35.706	-	-	-	2.832	56.554	23.680	32.874
		<u>2.602.068</u>	<u>1.695.551</u>	<u>906.517</u>	<u>11.543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>108.068</u>	<u>2.613.611</u>	<u>1.803.619</u>	<u>809.992</u>

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	2021	2021	2021	2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.2	Inventaris en apparatuur (vervolg)										
	<u>Overige inventaris</u>										
15SM	OBS De Kleine Planeet	-	-	-	3.239	-	-	216	3.239	216	3.023
16DV	OBS Borgloschool	-	-	-	526	-	-	18	526	18	508
27LZ	OBS Wizard	-	-	-	1.848	-	-	31	1.848	31	1.817
		-	-	-	5.613	-	-	265	5.613	265	5.348
	<u>Apparatuur</u>										
	Bovenschools	15.073	2.101	12.972	-	-	-	1.644	15.073	3.745	11.328
10KW	OBS Slingerhos	3.773	1.636	2.137	-	-	-	377	3.773	2.013	1.760
10LK	OBS De Rythmeen	1.663	1.455	208	-	-	-	166	1.663	1.621	42
11AL	OBS De Sleutel	5.193	1.156	4.037	-	-	-	519	5.193	1.675	3.518
11AV	OBS De Dorpschool	1.756	1.567	189	-	-	-	176	1.756	1.743	13
14HS	OBS Het Roessink	1.470	429	1.041	-	-	-	147	1.470	576	894
15FC	OBMS Wij de Wereld	3.590	209	3.381	-	-	-	672	3.590	881	2.709
15SM	OBS De Kleine Planeet	35.729	8.533	27.196	-	-	-	3.573	35.729	12.106	23.623
15ZB	OBS De Hovenschool	4.520	1.892	2.628	-	-	-	657	4.520	2.549	1.971
27LZ	OBS Wizard	3.139	882	2.257	-	-	-	314	3.139	1.196	1.943
30AK	OBS Flint	3.516	1.997	1.519	-	-	-	192	3.516	2.189	1.327
		79.422	21.857	57.565	-	-	-	8.437	79.422	30.294	49.128
	Totaal	4.478.986	2.799.711	1.679.275	355.269	-	-	338.976	4.834.255	3.138.687	1.695.568

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	2021	2021	2021	2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.3	Leermiddelen										
09RO	OBS Looschool	16.175	12.691	3.484	-	-	-	1.039	16.175	13.730	2.445
10KW	OBS Slingerhos	162.549	129.085	33.464	2.292	-	-	13.593	164.841	142.678	22.163
10LK	OBS De Rythmeen	59.563	45.697	13.866	1.843	-	-	4.971	61.406	50.668	10.738
11AL	OBS De Sleutel	65.093	53.691	11.402	-	-	-	5.030	65.093	58.721	6.372
11AV	OBS De Dorpschool	76.902	70.102	6.800	4.721	-	-	4.556	81.623	74.658	6.965
14HS	OBS Het Roessink	55.093	46.525	8.568	912	-	-	4.024	56.005	50.549	5.456
14YP	OBS De Hagenpoort	47.296	21.762	25.534	15.156	-	-	6.997	62.452	28.759	33.693
15FC	OBMS Wij de Wereld	79.433	37.570	41.863	9.015	-	-	12.431	88.448	50.001	38.447
15IK	OBS Kolmenscate	69.932	59.286	10.646	-	-	-	3.852	69.932	63.138	6.794
15LC	OBS Cees Wilkeshuis	100.334	76.239	24.095	674	-	-	6.643	101.008	82.882	18.126
15SM	OBS De Kleine Planeet	34.808	30.279	4.529	6.772	-	-	2.265	41.580	32.544	9.036
15ZB	OBS De Hovenschool	97.452	69.893	27.559	-	-	-	9.643	97.452	79.536	17.916
16DV	OBS Borgloschool	52.715	36.347	16.368	2.602	-	-	4.568	55.317	40.915	14.402
27LZ	OBS Wizard	217.151	168.584	48.567	-	-	-	15.848	217.151	184.432	32.719
30AK	OBS Flint	63.724	29.281	34.443	6.633	-	-	7.735	70.357	37.016	33.341
Totaal		<u>1.198.220</u>	<u>887.032</u>	<u>311.188</u>	<u>50.620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>103.195</u>	<u>1.248.840</u>	<u>990.227</u>	<u>258.613</u>
Totaal MVA		<u>10.176.087</u>	<u>5.266.818</u>	<u>4.909.269</u>	<u>516.581</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>607.052</u>	<u>10.692.668</u>	<u>5.873.870</u>	<u>4.818.798</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: terreinen 2,5% en 5%; gebouwen 10%; verbouwing 2,5% en 10%; installaties 5%, 6,66% en 10%; ICT 20%, 10% en 33,3%; meubilair 5%, 10%, 8,3%, 4%, 16,7% en 20%; overige inventaris 20%; leermiddelen 12,5% en apparatuur 10%.

Schoolgebouwen

De door de Stichting beheerde schoolgebouwen zijn juridisch wel, doch economisch geen eigendom van de Stichting.

Deze gebouwen zijn volledig gesubsidieerd en dienen, wanneer ze niet meer conform de bestemming worden gebruikt, om niet te worden overgedragen aan de Gemeente.

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	110.808	190.330
1.5.2 OCW/EZ		
Eliminatie betaalritme lumpsumvergoeding	967.071	952.979
Eliminatie betaalritme onderwijsachterstandenbeleid	77.422	78.570
	<u>1.044.493</u>	<u>1.031.549</u>
1.5.4 Vordering verbonden partijen		
Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen	228.917	678.895
1.5.6 Overige overheden	-	-
1.5.7 Overige vorderingen		
Overige vorderingen boekjaar	200.346	191.497
Vervangingsfonds	100.658	107.427
Verstekte voorschotten	24.515	8.184
Beweeg-/schoolpleinen	15.179	-
Bouwwerkzaamheden	13.233	-
	<u>353.931</u>	<u>307.108</u>
1.5.8 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	265.770	325.533
Waarborgsommen	18.448	5.998
	<u>284.218</u>	<u>331.531</u>
Totaal vorderingen	<u>2.022.367</u>	<u>2.539.413</u>

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen		
Kas	204	62
1.7.2 Tegoeden en bank- en girorekeningen		
Rabobank, rekening courant NL68RABO0159792363	351	79
Rabobank, spaarrekening NL34RABO3662749998	1.753.788	2.336.766
Rabobank, spaarrekening NL10RABO3289623246	2.730	2.730
Rabobank, spaarrekening NL67RABO1510787623	136	136
Schatkistbankieren 17565	2.349.895	-
Schoolrekeningen	71.848	79.622
Rabobank, rekening courant NL23RABO0314969020	-	112.784
	<u>4.178.748</u>	<u>2.532.117</u>
Totaal liquide middelen	<u>4.178.952</u>	<u>2.532.179</u>

De Liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting met uitzondering van Vermogensparen.
Dit saldo ad. 1.753.788 Euro staat ter beschikking onder voorwaarde dat bij opname van meer dan 25% van het hoogste saldo in de afgelopen vier jaar, een boete betaald moet worden.

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2021 €	Bestemming resultaat 2021 €	Inflatie- correctie 2021 €	Overige mutaties 2021 €	Saldo 31-12-2021 €
2 Passiva					
2.1 Eigen vermogen					
2.1.1 Algemene reserve					
Bovenschools	5.304.726	406.919	-	-	5.711.645
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)					
Nulmeting *	182.222	58.848-	-	-	123.374
NPO	-	502.409	-	-	502.409
	182.222	443.561	-	-	625.783
Totaal eigen vermogen	5.486.948	850.480	-	-	6.337.428

* De reserve nulmeting is ontstaan na het opstellen van de startbalans per 1 januari als dekking van de afschrijvingslasten van de materiële vaste activa.

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2021 €	Dotaties 2021 €	Onttrekkingen 2021 €	Vrijval 2021 €	Saldo 31-12-2021 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Jubilea	290.539	38.459	19.374	-	309.624
Duurzame inzet	30.818	3.200	-	10.246	23.772
	<u>321.357</u>	<u>41.659</u>	<u>19.374</u>	<u>10.246</u>	<u>333.396</u>
2.2.3 <u>Overige voorzieningen</u>					
Onderhoudvoorziening	1.207.372	238.000	424.789	-	1.020.583
Onderhoud MFA	60.716	-	25.149	-	35.567
	<u>1.268.088</u>	<u>238.000</u>	<u>449.938</u>	<u>-</u>	<u>1.056.150</u>
Totaal voorzieningen	<u>1.589.445</u>	<u>279.659</u>	<u>469.312</u>	<u>10.246</u>	<u>1.389.546</u>
			Kortlopende deel <1jaar €	Langlopende deel >1jaar €	Totaal €
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Jubilea			18.500	291.124	309.624
Duurzame inzet			-	23.772	23.772
2.2.3 <u>Overige voorzieningen</u>					
Onderhoudsvoorziening			227.555	793.028	1.020.583
Onderhoud MFA			-	35.567	35.567
			<u>246.055</u>	<u>1.143.491</u>	<u>1.389.546</u>

De voorziening jubilea is gevormd om de toekomstige uitkeringen als gevolg van jubilea te kunnen dekken. De onttrekkingen bestaan uit loonkosten van personeel dat in aanmerking komt voor een jubileumuitkering. In de berekening wordt een rekenrente van 0,22% gehanteerd. Er is rekening gehouden met een vertrekkans van 7%.

De onderhoudsvoorziening is gevormd ter egalisatie van uitgaven voor groot onderhoud. Er is door het bestuur een meerjaren onderhoudsplan opgesteld.

Het onderhoud MFA dient ter dekking van de toekomstige meerjaren onderhoudsuitgaven. Jaarlijks wordt op basis van de meerjarenonderhoudsbegroting een bedrag toegevoegd aan het onderhoudsfonds. Voor de hoogte van dit fonds per balansdatum staan de liquide middelen het bestuur niet ter vrije beschikking, maar dient ter dekking van het meerjaren onderhoud.

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in de kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte voorziening duurzame inzet bepaald.

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.2 Vooruitontvangen bedragen	16.060	37.721
2.4.3 Crediteuren	503.697	630.754
2.4.4 Schuld OCW *	-	45.356
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing december	915.069	745.944
Premies sociale verzekeringen december	61.880	104.299
	976.949	850.243
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		
ABP december	268.066	242.369
2.4.10 Overlopende passiva		
Netto salarissen	13.521	11.735
Overlopende passiva boekjaar	368.197	297.590
Levensloop	15.352	15.352
Personeelspot	2.274	2.274
Aanspraken vakantiegeld	626.793	580.937
Subsidies OCW/EZ niet geoormerkt	12.149	41.091
Subsidies OCW/EZ geoormerkt	-	85.857
Beweeg-/schoolpleinen	-	5.890
	1.038.286	1.040.726
2.4.10 Vooruitontvangen investeringssubsidie	439.571	57.299
2.4.12 Schuld verbonden partijen	50.514	-
Totaal kortlopende schulden	3.293.143	2.904.468

* In 2018 is er een beschikking DUO ontvangen inzake de gewichtenregeling, totaalbedrag € 233.261. Bij nader inzien bleek dit bedrag ten onrechte ontvangen te zijn. Terugbetaling vond plaats in 36 gelijkblijvende maandelijkse termijnen van € 6.479, voor het laatst in juli 2021.

Geormerkte doelsubsidie OCW EZ

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is (Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum			
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210090	13-11-2021	16.920	3.533	N
Inhaal- en ondersteuningsprogramma	IOP2-41862-PO		91.800	91.800	J
Lerarenbeurs (studieverlof)	2020/2/1633297	22-09-2020	8.465	8.465	J
Lerarenbeurs (studieverlof)	2021/2/16187301	20-07-2021	8.465	8.465	J
		totaal	108.720	95.333	

G2 Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel

(Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub b)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	te verrekenen ultimo verslagjaar €	(balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	Datum					
			-	-	-	-	
		totaal	-	-	-	-	

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	saldo 1-1-2021 €	ontvangen in verslagjaar €	kosten in verslagjaar €	totale kosten 31-12-2021 €	saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	Datum						
			-	-	-	-	-	
		totaal	-	-	-	-	-	-

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ personeel	20.675.429	18.728.600	19.037.762
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ materiële instandhouding	2.749.793	2.738.700	2.769.647
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	616.929	91.600	37.686
3.1.3 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV	567.643	509.000	544.632
	<u>24.609.794</u>	<u>22.067.900</u>	<u>22.389.727</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	-	-	5.280
3.2.2 Overige	37.285	35.000	31.945
	<u>37.285</u>	<u>35.000</u>	<u>37.225</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	224.557	201.600	242.686
3.5.2 Detachering personeel	574.562	303.100	528.961
3.5.5 Ouderbijdragen	105.298	52.500	67.038
3.5.6 Overige	712.033-	673.800-	562.122-
	<u>192.384</u>	<u>116.600-</u>	<u>276.563</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	19.880.475	18.850.700	19.362.637
4.1.2.1 Personele voorzieningen	31.413	18.800	55.549
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	617.411	386.700	528.501
4.1.2.3 Overige personele lasten	824.990	740.100	653.870
4.1.3 Uitkeringen	952.957-	1.039.300-	1.060.310-
	<u>20.401.332</u>	<u>18.957.000</u>	<u>19.540.247</u>
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	14.224.278	13.487.484	14.076.333
Sociale lasten	3.294.975	3.124.301	3.210.230
Pensioenpremies	2.361.222	2.238.915	2.076.074
	<u>19.880.475</u>	<u>18.850.700</u>	<u>19.362.637</u>
FTE's:	<u>269,79</u>	<u>251,57</u>	<u>260,48</u>
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	<u>607.052</u>	<u>535.000</u>	<u>653.186</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	6.762	6.800	6.762
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	211.672	132.000	211.282
4.3.4 Energie en water	316.448	262.500	288.646
4.3.5 Schoonmaakkosten	547.261	522.300	630.471
4.3.6 Heffingen	16.352	15.800	24.379
4.3.7 Overige huisvestingslasten	45.546	20.800	33.012
4.3.8 Dotatie onderhoudsvoorziening	251.144	251.100	261.144
	<u>1.395.185</u>	<u>1.211.300</u>	<u>1.455.696</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
4 Lasten			
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	315.076	324.600	357.414
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	811.704	661.300	814.375
4.4.4 Overige lasten	458.635	364.800	432.419
	<u>1.585.415</u>	<u>1.350.700</u>	<u>1.604.208</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten			
5.1 Rentebaten	1	-	1
5.2 Waardeveranderingen effecten	-	-	-
	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
5.4 Financiële lasten			
5.4 Rentelasten	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	17.529	17.500	25.047
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten *	-	-	4.465
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>17.529</u>	<u>17.500</u>	<u>29.512</u>

* De post "andere controleopdrachten" heeft betrekking op de te verwachten kosten in verband met de subsidie schakelklas 2020.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/EZ			
800000 Lumpsumvergoeding personeel	13.996.461	13.703.100	13.788.544
800070 Prestatiebox	467.481	723.000	726.709
800075 Prof. en begeleiding starters schoolleiders	135.847	-	-
800085 Bekostiging NPO	1.200.070	-	-
800086 Bijz. en aanvullende bek. arbeidsmarkttoelage	168.489	-	-
800090 Lumpsumvergoeding groeiformatie	159.628	-	22.024
800100 Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid	1.113.331	1.095.000	1.085.801
800500 Bijzondere bekostiging asielzoekers	12.513	-	306.513
800600 Verrekening uitkeringskosten PO	-30.202	-	-44.517
810000 Personeels- en arbeidsmarktbeleid	3.451.811	3.207.400	3.152.688
820000 Materiële instandhouding	2.749.793	2.738.700	2.769.647
829999 Bijdrage bovenschools	-	100	-
	<u>23.425.222</u>	<u>21.467.300</u>	<u>21.807.409</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ			
824400 Subsidie inhaal- en ondersteuningsprogramma	85.857	66.700	5.943
824500 Subsidie extra hulp voor de klas	505.960	-	-
827700 Lerarenbeurs/subsidie studieverlof	-504	4.900	31.743
831000 Zij-instomers	20.000	20.000	-
833000 Opleiding in de school	2.083	-	-
836300 Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	3.533	-	-
	<u>616.929</u>	<u>91.600</u>	<u>37.686</u>
3.1.3 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV			
837000 SWV inzake passend onderwijs	300.377	306.300	311.533
837100 SWV inzake passend onderwijs overige	267.266	202.700	233.099
	<u>567.643</u>	<u>509.000</u>	<u>544.632</u>
Totaal rijksbijdragen	<u>24.609.794</u>	<u>22.067.900</u>	<u>22.389.727</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
849100 Overige gemeentelijke bijdragen	-	-	5.280
3.2.2 Overige			
850000 Overige overheidsbijdragen	37.285	35.000	31.945
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidie	<u>37.285</u>	<u>35.000</u>	<u>37.225</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur			
864000 Opbrengst medegebruik	224.557	201.600	238.333
864100 Verhuur onroerende zaken	-	-	4.353
	<u>224.557</u>	<u>201.600</u>	<u>242.686</u>
3.5.2 Detachering personeel			
865000 Detachering personeel	422.397	303.100	312.195
865110 Detachering poolers	152.165	-	216.766
	<u>574.562</u>	<u>303.100</u>	<u>528.961</u>
3.5.5 Ouderbijdragen			
862000 Ouderbijdragen	76.410	45.000	46.403
862010 Inkomsten schoolreisjes	28.888	7.500	20.635
	<u>105.298</u>	<u>52.500</u>	<u>67.038</u>
3.5.6 Overige			
865200 Opleiding in de school	87.312	95.600	104.567
869440 Innovatiefonds	-	1.000	-
869500 Kentalis/Bartimeus	6.387	10.000	6.560
869710 Compensatie bijdrage scholen	-871.889	-802.200	-1.084.029
869900 Overige baten	66.157	21.800	410.780
	<u>-712.033</u>	<u>-673.800</u>	<u>-562.122</u>
Totaal overige baten	<u>192.384</u>	<u>-116.600</u>	<u>276.563</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen			
400000 Loonkosten onderwijsgevend personeel	13.714.371	13.468.700	13.571.477
400100 Loonkosten management/directie	1.865.064	1.539.400	1.673.341
401000 Loonkosten ouderschapsverlof	136.172	83.600	131.864
403200 Loonkosten leraren in opleiding en stagiairs	26.140	29.000	38.529
403300 Loonkosten onderwijs ondersteunend personeel	2.362.668	2.067.600	2.058.451
408000 Loonkosten bapo/duurzame inzetbaarheid	204.836	211.400	247.030
	<u>18.309.251</u>	<u>17.399.700</u>	<u>17.720.692</u>
404000 Loonkosten detachering	278.251	162.200	182.174
409000 Loonkosten vervangingspool VF	517.444	673.000	646.902
409400 Loonkosten vervanging eigen rekening	167.758	80.500	175.644
409500 Loonkosten vervanging vangnet/UWV	76.041	97.300	119.564
411900 Loonkosten ziektevervanging VF	447.298	438.000	508.856
411915 Loonkosten poolers (ER PON)	84.432	-	8.805
	<u>19.880.475</u>	<u>18.850.700</u>	<u>19.362.637</u>
4.1.2 Overige personeelslasten			
4.1.2.1 Personele voorzieningen			
412500 Dotatie voorziening jubilea	38.459	15.600	39.941
412600 Dotatie voorziening duurzame inzet	-7.046	3.200	15.608
	<u>31.413</u>	<u>18.800</u>	<u>55.549</u>
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
413500 Extern personeel regulier	365.666	321.300	294.791
413510 Extern personeel declarabel VF	164.072	20.000	148.264
413520 Extern personeel ten laste van UWV	52.140	30.000	59.309
413530 Extern personeel ten laste van risicofonds	18.581	-	-
414500 Schoolbegeleiding	-	-	8.452
417400 Vrijwilligersvergoeding	16.952	15.400	17.685
	<u>617.411</u>	<u>386.700</u>	<u>528.501</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
4.1 Personeelslasten (vervolg)			
4.1.2.3 Overige personeelslasten			
414000 Scholing	175.215	105.000	159.076
414050 Scholing duurzame inzetbaar	3.540	20.000	-
414200 Arbo bedrijfsarts	13.838	15.500	15.175
414350 Preventie en reïntegratietrajecten	49.970	50.000	89.711
414360 Adviseur arbeid en gezondheid	42.385	45.000	20.655
414400 Outplacement/re-integratie	908	20.000	-
414410 Bonus/malus vervangingsfonds	66.885	50.000	-30.381
414800 Werving en selectie personeel	58.675	20.000	32.325
415000 Jubilea/afscheid personeel	1.998	2.000	-
415200 Kantinekosten	40.806	38.100	40.137
416200 Kosten LIO'ers en stagiairs	-	-	59
416300 BHV	1.860	2.700	4.050
416400 Bijdrage PON	95.843	91.000	139.037
416500 IPAP/AOV	72.839	75.000	64.704
416850 Rechtspositioneel verlof	20.993	-	15.382
416870 Onderwijs/innovatie	14.822	69.000	912
416880 Ontwikkeling HRM	4.326	10.000	-
416900 Overige personele lasten	16.347	-	-35.821
416950 Werkkostenregeling	68.835	45.800	46.852
417800 Bedrijfsfitness	2.994	5.000	-407
418000 Kosten OPPO	717	1.000	-
419700 Kosten personele knelpunten	71.194	75.000	92.404
	<u>824.990</u>	<u>740.100</u>	<u>653.870</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419000 Uitkeringen Vervangingsfonds	-369.258	-394.200	-428.793
419010 Uitkeringen Vervangingsfonds eigen poolers	-337.613	-572.100	-328.526
419200 Uitkeringen UWV	-194.182	-73.000	-302.991
419300 Uitkeringen verzuimverzekering	-51.904	-	-
	<u>-952.957</u>	<u>-1.039.300</u>	<u>-1.060.310</u>
Totaal personeelslasten	<u>20.401.332</u>	<u>18.957.000</u>	<u>19.540.247</u>
4.2 Afschrijvingen			
422200 Afschrijving terreinen	11.319	10.600	10.668
422000 Afschrijving gebouwen	6.279	6.200	6.335
422100 Afschrijving verbouwingen	71.204	62.300	67.758
426500 Afschrijving installaties	76.079	75.300	81.741
423000 Afschrijving ICT	222.206	163.500	216.798
424000 Afschrijving meubilair	108.068	102.300	140.076
424700 Afschrijving overige inventaris	265	-	-
425000 Afschrijving leermiddelen	103.195	93.200	122.519
427000 Afschrijving apparatuur	8.437	6.700	7.291
428000 Afschrijvingen	-	14.900	-
Totaal afschrijvingen	<u>607.052</u>	<u>535.000</u>	<u>653.186</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Kosten medegebruik gebouwen	6.762	6.800	6.762
4.3.3 Onderhoud			
433000 Herstelonderhoud	141.490	82.000	150.771
433020 Onderhoudscontracten	8.927	8.600	6.314
433160 Advieskosten huisvesting	40.851	35.000	45.348
433250 Overige huisvestingskosten MFA's	20.404	6.400	8.849
	<u>211.672</u>	<u>132.000</u>	<u>211.282</u>
4.3.4 Energie en water			
434400 Water	7.988	10.000	9.339
434420 Energielasten stafbureau	-	2.500	417
434600 Elektra / Gas	308.460	250.000	278.890
	<u>316.448</u>	<u>262.500</u>	<u>288.646</u>
4.3.5 Schoonmaakkosten			
435000 Schoonmaak door derden	457.192	451.200	516.019
435400 Schoonmaakartikelen	61.293	44.800	85.353
435800 Containers	28.776	26.300	29.099
	<u>547.261</u>	<u>522.300</u>	<u>630.471</u>
4.3.6 Heffingen			
436000 Verontreinigingsheffing	1.980	2.200	2.080
436200 Waterschapslasten	11.102	13.600	14.582
436400 Rioolrecht	3.270	-	7.717
	<u>16.352</u>	<u>15.800</u>	<u>24.379</u>
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
433200 Overige huisvestingslasten	2.182	500	2.833
437000 Tuinonderhoud	43.364	20.300	30.179
	<u>45.546</u>	<u>20.800</u>	<u>33.012</u>
4.3.8 Dotatie onderhoudsvoorziening			
431000 Dotatie onderhoudsvoorziening	238.000	238.000	248.000
433130 Dotatie onderhoud Borgele	13.144	13.100	13.144
	<u>251.144</u>	<u>251.100</u>	<u>261.144</u>
Totaal huisvestingslasten	<u>1.395.185</u>	<u>1.211.300</u>	<u>1.455.696</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2021 €	Begroting 2021 €	Jaarrekening 2020 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Advieskosten extern	42.386	50.000	70.825
441100 Administratiekosten Cabo	209.898	212.100	207.945
441110 Accountantscontrole subsidie	-	-	4.465
441120 Accountantscontrole jaarverslag	17.529	17.500	25.047
441300 Contributie besturenbond	27.647	27.000	31.628
441500 Govak-gelden en arbeidsmarktmiddelen	17.616	18.000	17.504
	<u>315.076</u>	<u>324.600</u>	<u>357.414</u>
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
442000 Drukwerk / kopieerkosten / huur apparatuur	117.699	88.000	91.785
442200 Klein inventaris en apparatuur	12.708	12.500	22.676
442300 Kantoorbenodigdheden	6.539	7.300	5.497
443500 Kosten Office 365 / Sharepoint	7.754	7.000	6.452
455000 Verbruiksmateriaal leermiddelen	279.168	226.000	283.258
455100 Verbruiksmateriaal ICT	11.464	3.100	5.909
455120 ICT huur touchscreens / beamers	22.747	12.300	57.558
455130 ICT ELO's (Snappet etc.)	36.729	36.800	24.272
455150 Netwerkbbeheer ICT	32.689	30.700	28.359
456000 Bibliotheek / mediatheek	22.806	14.900	18.609
456300 Licenties ICT - leermiddelen	261.401	222.700	270.000
	<u>811.704</u>	<u>661.300</u>	<u>814.375</u>
4.4.4 Overige			
446000 Telefoonkosten	44.825	41.300	48.090
446100 Portikosten	2.536	4.200	3.492
446200 Contributies en abonnementen	35.260	32.500	34.677
446300 Verzekeringen	29.145	18.100	19.563
447000 Representatiekosten	26.172	18.100	15.349
447200 Juridische bijstand	280	12.500	4.485
447400 Bijdrage culturele vorming	15.048	21.500	28.185
448000 GMR	29.310	30.000	28.012
448100 MR / OR	1.735	8.600	25.720
448200 Kosten bijzondere activiteiten	24.425	29.500	41.027
448300 Tussen- en naschoolse opvang	38.717	34.300	29.159
448400 Overige kosten jubileum	-6.460	-	-
449300 Kosten Raad van Toezicht	49.439	35.000	34.097
449810 Uitgaven ouderbijdragen	61.635	45.000	32.864
449820 Uitgaven schoolreisje	60.897	7.500	19.739
449900 Overige kosten	26.704	20.100	57.994
472000 Kosten banken	18.967	6.600	9.966
	<u>458.635</u>	<u>364.800</u>	<u>432.419</u>
Totaal overige lasten	<u>1.585.415</u>	<u>1.350.700</u>	<u>1.604.208</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten			
870000 Rentebaten banken	1	-	1
Saldo financiële baten en lasten	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>

Overzicht verbonden partijen

Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract- onderwijs	Contract- onderzoek €	Onroerende zaken €	Overige Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen	Stichting	Deventer	-	-	-	N	-	N
Sine Limite, Coöperatie Passend Onderwijs	Vereniging	Deventer	-	-	-	N	-	N
Stichting Orthopedagogisch Instituut Deventer	Stichting	Deventer	-	-	-	N	-	N

WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Stichting Openbare Primair Onderwijs Deventer. Het voor Stichting Openbare Primair Onderwijs Deventer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 149.000. De klasse is C.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten 4
 Gemiddeld aantal studenten 3
 Gewogen aantal onderwijssoorten 1
 Totaal aantal complexiteitspunten 8

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling in 2021	Omvang dienst-verband in FTE	(Fictieve) dienst-betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging	Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Toelichting op de vordering wegen onverschuldigde betaling
Mevrouw Y. de Haas	Directeur	2021	1/1-31/12	0,82	ja	€ 98.161	€ 18.006	€ 116.167	€ 122.180	€ -	€ 116.167	N.v.t	N.v.t
Mevrouw Y. de Haas	Directeur	2020	1/1-31/12	0,83	ja	€ 101.569	€ 16.790	€ 118.359	€ 118.690	€ -	€ 118.359	N.v.t	N.v.t

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling in 2021	Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
Mevr. mr. drs. P. Hoogerwerf	Voorzitter	2021	1/11-31/12	€ 1.008	€ -	€ -	€ 3.063	€ -	€ 1.008
De heer drs. MFJ Pistorius	Voorzitter	2021	1/1-31/10	€ 5.711	€ -	€ -	€ 15.264	€ -	€ 5.711
De heer drs. MFJ Pistorius	Voorzitter	2020	1/1-31/12	€ 6.125	€ -	€ -	€ 17.804	€ -	€ 6.125
De heer Ir. MH. Nijboer	Lid	2021	1/1-31/12	€ 4.032	€ -	€ -	€ 12.218	€ -	€ 4.032
De heer Ir. MH. Nijboer	Lid	2020	1/1-31/12	€ 3.962	€ -	€ -	€ 11.869	€ -	€ 3.962
Dhr. drs. Ing AE Spithoven	Lid	2021	1/1-31/12	€ 4.032	€ -	€ -	€ 12.218	€ -	€ 4.032
Dhr. drs. Ing AE Spithoven	Lid	2020	1/1-31/12	€ 3.962	€ -	€ -	€ 11.869	€ -	€ 3.962
Dhr. drs. JA. Diepenhorst	Lid	2021	1/1-31/12	€ 4.032	€ -	€ -	€ 12.218	€ -	€ 4.032
Dhr. drs. JA. Diepenhorst	Lid	2020	1/10-31/12	€ 819	€ -	€ -	€ 3.024	€ -	€ 819
Mevrouw mr. M. Groen	Lid	2021	1/1-16/02	€ 1.008	€ -	€ -	€ 1.573	€ -	€ 1.008
Mevrouw mr. M. Groen	Lid	2020	1/1-31/12	€ 3.962	€ -	€ -	€ 11.869	€ -	€ 3.962
Dhr. drs. GDN. ten Uiter	Lid	2021	1/1-31/03	€ 1.008	€ -	€ -	€ 3.013	€ -	€ 1.008
Dhr. drs. GDN. ten Uiter	Lid	2020	1/10-31/12	€ 819	€ -	€ -	€ 3.024	€ -	€ 819
Mevrouw drs. DJ. Siskens	Lid	2020	1/1-1/11	€ 2.750	€ -	€ -	€ 9.885	€ -	€ 2.750

WNT-verantwoording

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

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ultimo boekjaar bedraagt de jaarlijkse verplichting voor de lopende contracten:

Energie

Greenchoice	Ingegaan 1-1-2020	- 36 maanden	€ 114.000
-------------	-------------------	--------------	-----------

Schoonmaak

Effektief	Ingegaan 1-1-2020	- tot wederopzegging	€ 351.600 *
-----------	-------------------	----------------------	-------------

* Door de coronacrisis zijn er extra schoonmaakkosten geweest in 2021.

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO zijn een aantal vernieuwende afspraken opgenomen rondom duurzame inzetbaarheid van personeel en is de BAPO-regeling vervallen. De nieuwe CAO-regeling betreffende de duurzame inzetbaarheid geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur.

Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Deze aanpassing van de CAO heeft ook gevolgen voor de financiële verslaggeving van schoolbesturen met ingang van verslagjaar 2021.

Op basis van geldende wet- en regelgeving is geconcludeerd dat voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid in het kader van het ouderenverlof een voorziening moet worden gevormd.

Het basisbudget (40 uur) duurzame inzetbaarheid voor iedere werknemer kan in principe ook gespaard worden. Deze uren worden echter niet meegenomen in de voorziening, voor zover deze uren niet worden gespaard voor ouderenverlof.

Om uren te kunnen sparen voor ouderenverlof moet de werknemer conform artikel 8.A8 CAO PO vooraf een plan indienen, waarin staat hoe deze verlofuren de komende vijf jaren worden ingezet. Uitgangspunt voor het waarden van de voorziening zijn deze plannen, die zwart op wit staan. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen) vermenigvuldigd met de loonkosten per uur (rekening houdend met de eigen bijdrage en de blijfkans).

Voor de werknemers die aan het bovengenoemde voldoen is in de jaarrekening 2021 voorziening gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2022 zijn de besturen Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer en Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen gefuseerd onder de naam Zinder.



Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle

T (0381) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76522539

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer* te Deventer 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 Openbaar Primair Onderwijs Deventer 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 Openbaar Primair Onderwijs Deventer zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben



gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die 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.

Zwolle, 2 juni 2022
Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc