

JAAARSTUKKEN 2020



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Het schoolbestuur

1.1 Organisatie	3
1.2 Profiel	5
1.3 Dialoog	6

2. Verantwoording beleid

2.1 Onderwijs & kwaliteit	7
2.2 Personeel & professionalisering	10
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	12
2.4 Financieel beleid	13
2.5 Risico's en risicobeheersing	18
2.6 Kengetallen	25

3. Verslag van de Raad van Toezicht 30

Bijlagen

1. Overzicht van scholen	33
2. Jaarverslag van de GMR	34

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020	39
Staat van baten en lasten 2020	40
Kasstroomoverzicht 2020	41
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	42
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	49
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	53
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	54
Bestemming van het resultaat	58
Gebeurtenissen na balansdatum	59
Verbonden partijen	60
Verantwoording subsidies	61
WNT-Verantwoording 2020	62
Gegevens over de rechtspersoon	73
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	74

Overige gegevens

Segmentatie resultaat naar onderwijssoort	76
Statutaire bepaling van het resultaat	77
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	78

Bestuursverslag

1. Het schoolbestuur

De stichting Delta-onderwijs stelt zich zonder winstoogmerk ten doel het geven van openbaar, katholiek en algemeen bijzonder onderwijs in afzonderlijke scholen voor onderscheidenlijk openbaar, katholiek en algemeen bijzonder onderwijs. Het onderwijs aan de openbare scholen draagt bij aan de ontwikkeling van de leerlingen en wordt gegeven met aandacht voor de godsdienstige, levensbeschouwelijke en maatschappelijke waarden zoals die leven in de Nederlandse samenleving en met onderkenning van de betekenis van de verscheidenheid van die waarden. Openbaar onderwijs wordt gegeven met eerbiediging van ieders godsdienst of levensbeschouwing. Voor wat betreft het katholiek onderwijs beoogt de stichting onderwijs te geven op katholieke grondslag en handelt daarbij volgens de algemene regelingen voor het katholiek onderwijs. Het onderwijs dient zoveel mogelijk op de behoefte van de bevolking in de regio afgestemd te worden. Het onderwijs op de afzonderlijke scholen wordt zoveel mogelijk op de behoefte in het verzorgingsgebied afgestemd.

1.1 Organisatie

Contactgegevens

- Stichting Delta-onderwijs
- Bestuursnummer 40278
- Postadres: Postbus 4318, 4900 CH Oosterhout
- Bezoekadres tot en met 2020: Ridderstraat 34, 4902 AB Oosterhout
- Bezoekadres vanaf 2021: Meerpaal 5, 4904 SK Oosterhout
- Telefoonnummer 0162-424551
- E-mail: secretariaat@delta-onderwijs.nl
- Website: www.delta-onderwijs.nl

Overzicht scholen

Voor een overzicht van onze scholen verwijzen wij naar bijlage 1.

Juridische structuur

De juridische structuur is een stichting samenwerkingsbestuur.

Organisatiestructuur

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel van Breda onder dossiernummer 41105843.

Het bestuur was op 31 december 2020 gevormd door een college van bestuur, bestaande uit

dhr. drs. C.A.W. Brans MEM, voorzitter college van bestuur, vanaf 1 oktober 2020

dhr. Th.J.D. Lauwen, lid college van bestuur

Tot 1 oktober 2020 was dhr. L.C.J.M. Oomen voorzitter college van bestuur.

De raad van toezicht bestond op 31 december 2020 uit de volgende personen:

dhr. M.G. Steevens, voorzitter

mw. K. Antonissen

dhr. D. Bootss

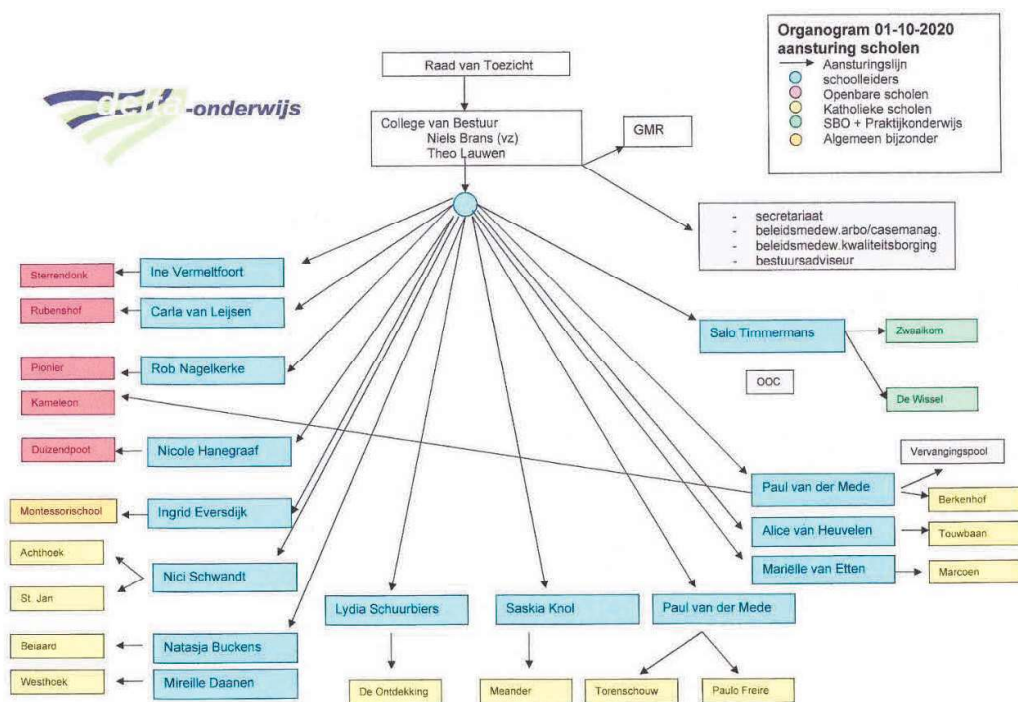
dhr. T.J.M. Lansu

dhr. A. Slijkhuis

Voor het verslag van de raad van toezicht verwijzen wij naar bijlage 2.

Geen van de bestuurders, toezichthouders of personeelsleden van de stichting zijn bezoldigd boven de WNT-grens.

Voor het overzicht van de vergoedingen van bestuur en Raad van Toezicht verwijzen we naar de financiële bijlage.



De voorzitter van het college van bestuur, dhr. drs. C.A.W. Brans MEM heeft de volgende relevante nevenfuncties (allen onbezoldigd):

- voorzitter college van bestuur van de stichting Delta-voorschool
- lid college van bestuur van de stichting kinderopvang Oosterhout (SKO)
- lid college van bestuur van de stichting tussenschoolse opvang (STO)
- lid college van bestuur van de stichting financiering kinderopvang Oosterhout (SFKO)
- lid van het algemeen bestuur van het regionaal samenwerkingsverband passend onderwijs PO Breda

Het lid van het college van bestuur, dhr. T.J.D. Lauwen heeft de volgende relevante nevenfuncties (allen onbezoldigd, tenzij anders aangegeven):

- lid college van bestuur van de stichting Delta-voorschool
- voorzitter college van bestuur van de stichting kinderopvang Oosterhout (SKO), bezoldigd
- voorzitter college van bestuur van de stichting tussenschoolse opvang (STO)
- voorzitter college van bestuur van de stichting financiering kinderopvang Oosterhout (SFKO)

Het management van de organisatie bestaat uit de eindverantwoordelijk schoolleiders van de scholen. Zij vormen samen de directeurenraad. De directeurenraad is het hoogste beleidsvoorbereidende orgaan van de stichting. Enkele directieleden worden in hun aansturende taak naar de scholen ondersteund door locatiedirecteuren op kleine basisscholen en de adjunct-directeuren op de SBO en de praktijkschool.

De jaarrekening van 2020 van stichting Delta-onderwijs is opgesteld door het college van bestuur. De financiële administratie is uitgevoerd door het administratiekantoor Dyade ZWN en is gecontroleerd door PriceWaterhouseCoopers Accountants N.V.

Governance

De stichting hanteert de code goed bestuur van de PO Raad.

De Raad van Toezicht heeft in 2020 haar toezichtkader vastgesteld.

(Gemeenschappelijke) medezeggenschap

Elke school heeft een eigen medezeggenschapsraad. Daarnaast is er een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad. De leden van deze raad worden gekozen door de leden van de medezeggenschapsraden uit personen uit de geledingen ouders en personeel die zich hiervoor kandideren. Voor het jaarverslag van de GMR verwijzen wij naar bijlage 3.

1.2 Profiel

Delta-onderwijs bestaat uit 17 reguliere basisscholen, 1 sbo school en 1 school voor praktijkonderwijs. De scholen zijn allen gevestigd in de gemeente Oosterhout. Bij Delta-onderwijs werken in 2020 ruim 400 medewerkers die onderwijs verzorgen aan ruim 4000 kinderen. Delta-onderwijs vormt een palet van voorschoolse educatie en verschillende scholen met katholieke, openbare en algemeen bijzondere signatuur. Ze verschillen zowel qua omvang als schoolconcept, waardoor ouders een ruime keuzevrijheid hebben. De omvang van de scholen varieert tussen de 60 en 500 kinderen. Delta-onderwijs werkt nauw samen met Stichting Kinderopvang Oosterhout, waar 170 medewerkers werken.

Missie

Leerlingen en professionals begeleiden in hun ontwikkeling tot gelukkige, zelfstandige en kritische wereldburgers, die ruimdenkend en respectvol in verbinding staan met anderen en zo bijdragen aan een duurzame samenleving.

Waarden

We willen een waardengedreven organisatie zijn. Dat wil zeggen dat wij onze waarden eigenheid, vertrouwen, ontwikkeling en verbinding willen terugzien in alles wat we doen en wat anderen op onze scholen ervaren, qua uitstraling, communicatie, houding en gedrag. We beseffen dat afstemming van onze waarden in tastbaar en waarneembaar gedrag niet van vandaag op morgen op al onze scholen gerealiseerd zal zijn. Desalniettemin willen wij met de introductie van ons strategisch beleidsplan 2020-2024 nadrukkelijk aangeven dat wij expliciet toewerken naar een professionele cultuur, waarin wij er een gewoonte van maken om elkaar vanuit de aanwezige kwaliteiten te versterken.

Strategisch beleidsplan 2020-2024

In 2019 heeft de hele organisatie samen met medezeggenschap, ouders, maatschappelijke partners en omgeving van Delta-onderwijs gewerkt aan een nieuw strategisch beleidsplan 2020-2024. Dit interactieve en intensieve proces heeft geleid tot een breed gedragen plan. Een plan van de organisatie voor de organisatie. Op 16 januari 2020 is tijdens een feest het vastgestelde plan gepresenteerd aan alle personeelsleden en de GMR. Dit strategisch beleidsplan is te vinden op onze website. De coronacrisis en de wisseling van voorzitter van het college van bestuur hebben er toe geleid dat de uitvoering van het plan in 2020 vertraging heeft opgelopen. Wel is de structuur van cluster- en locatiedirecteuren verlaten en hebben de meeste scholen, na een intern wervings- en selectietraject, per 1 augustus 2020 een eindverantwoordelijke schoolleider gekregen. Eind 2020 is gestart met de werving en selectie van medewerkers voor een stafbureau: Delta-support. Hiermee wordt invulling gegeven aan de in dit strategisch beleid opgenomen ontzorging van schoolleiders op de niet-primaire taken. In 2021 wordt voortvarend verder gegaan met de uitwerking van dit beleid. Op basis van het strategisch beleid hebben alle scholen, in een interactief proces binnen de school, nieuwe schoolplannen gemaakt. Deze schoolplannen zijn begin schooljaar 2020-2021 door het college van bestuur vastgesteld. Op een eenduidige wijze zijn deze plannen op alle scholen zichtbaar. Door de opzet van deze plannen zijn het levende plannen in elke school geworden.

Toegankelijkheid & toelating

Statutair is vastgesteld dat elk kind welkom is op onze scholen. Ouders accepteren dan wel dat de kinderen het gehele schoolprogramma volgen. De school moet ook wel de ondersteuning die het kind nodig heeft kunnen bieden. Het ondersteuningsprofiel beschrijft welke ondersteuning de school een kind kan bieden.

1.3 Dialoog

Verbonden partijen

SKO	Met ingang 1 februari 2013 heeft het college van bestuur van de stichting Delta-onderwijs en SKO dezelfde personele samenstelling. Dit geldt ook voor de raad van toezicht van beide stichtingen. Op deze wijze is gedurende het gehele jaar op strategisch vlak intensief samengewerkt.
Delta-voorschool	De stichting Delta-voorschool ondersteunt de scholen met onderwijsassistenten voor de voorschoolse educatie groepen
Scholen VO	Er is frequent overleg middels de BOVO commissie tussen de scholen voor PO en VO in de gemeente Oosterhout
Gemeente Oosterhout	Regelmatig wordt met de wethouder onderwijs overlegd over de ontwikkeling van het onderwijs binnen de stichting en de voorschoolse educatie. Er is een start gemaakt met onderzoek naar de wijze waarop binnen de Oosterhoutse setting de wettelijk verplichte uitbreiding dagdelen van de voorschoolse educatie kan plaatsvinden. In 2020 heeft een digitaal overleg plaatsgevonden tussen het college van bestuur, de raad van toezicht en de gemeenteraad.
Jeugdzorg	Vanaf 2019 is structureel contact georganiseerd tussen het sociaal wijkteam en de scholen om zo de afstemming tussen jeugdzorg en onderwijszorg te verbeteren. Dit is in 2020 gecontinueerd.
Maatschappelijke partners	Intensief wordt door onze scholen samengewerkt met onze maatschappelijke partners in de gemeente Oosterhout. Daarnaast participeren de bestuurders in het bestuurdersoverleg van maatschappelijke organisaties in de gemeente.

Samenwerkingsverbanden PO en VO

Binnen de samenwerkingsverbanden primair en voortgezet onderwijs werken scholen en het bestuur actief samen aan het dekkende netwerk van voorzieningen voor de leerlingen in onze regio Breda. Ook vindt er intensief overleg plaats met de gemeenten in de regio om een goede afstemming te bewerkstelligen tussen onderwijszorg en jeugdzorg.

Het praktijkonderwijs wordt middels toelaatbaarheidsverklaringen bekostigd door het samenwerkingsverband VO op basis van het aantal leerlingen. De inzet van de middelen lichte ondersteuning biedt scholen de mogelijkheid een stapje extra te zetten boven de basisondersteuning en de ondersteuningsorganisatie en -begeleiding goed vorm te geven. Zo wordt ook de facilitering van IB-ers en inzet van onze gedragswetenschappers (OOC) bekostigd. Door het werken met arrangementen kunnen scholen maatwerk leveren voor (individuele) leerlingen. Middelen zware ondersteuning worden op aanvraag beoordeeld en toegekend. Middelen worden met name ingezet voor ambulante begeleiding vanuit Flexinos, Kecc en OOC (Delta-onderwijs)

Daarnaast zijn middelen ingezet vanuit de arrangementen zware ondersteuning waarmee specifieke leerlingen binnen de reguliere groep aangepaste begeleiding en ondersteuning hebben gekregen.

Voor meer informatie over de samenwerkingsverbanden verwijzen wij naar www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl

Klachtenbehandeling

In 2020 is er geen klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Daarnaast zijn er wel een klein aantal meldingen geweest bij het bestuur of bij de externe vertrouwenspersoon, dr.drs. L.Ligthart. Deze meldingen zijn in overleggen tussen de externe vertrouwenspersoon, de potentiële klager en de betreffende school naar tevredenheid opgelost en hebben niet geleid tot een verdere escalatie naar een officiële klacht. Voor onze klachtenregeling verwijzen wij naar onze website.

Openbaar onderwijs

De zes kernwaarden van het openbaar onderwijs (iedere leerling welkom, iedereen benoembaar, wederzijds respect, waarden en normen, van en voor de samenleving, levensbeschouwing en godsdienst) worden gedragen door onze vijf openbare scholen. De uitwerking van deze kernwaarden zijn terug te vinden in de schoolplannen van deze scholen. Wederom mogen de openbare scholen zich verheugen op een relatief grotere belangstelling in Oosterhout.

2. Verantwoording beleid

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Covid 19

2020 is voor de hele wereld het jaar waarin de pandemie Covid 19 is begonnen. Natuurlijk heeft deze pandemie voor onze leerlingen, personeelsleden en de stichting grote gevolgen gehad. Begin maart 2020 was een en ander goed merkbaar binnen de organisatie. Het bestuur heeft toen besloten een centrale regie te voeren met betrekking tot deze problematiek. De organisatie van het omgaan met de gevolgen alsmede de communicatie naar ouders, leerlingen en personeel werd door het bestuur geregisseerd. Gekozen is voor een centrale aanpak voor alle scholen. Ouders werden geïnformeerd over de wijze waarop wij uitbreiding van verspreiding van het virus binnen en rondom de school wilden tegengaan en gewaarschuwd voor de gevolgen van bezettingsproblemen bij afwezigheid van personeel door ziekte. In deze periode werd op alle scholen gestart met de organisatie van het voorbereiden tot en geven van onderwijs op afstand.

Op 16 maart besloot de Rijksoverheid alle scholen te sluiten. Meteen is gestart met het inzetten van onderwijs op afstand door te werken met elektronische leeromgevingen, het verstrekken van onderwijspakketten en het uitlenen van op school beschikbare devices. Ook zijn vervroegd 50 chromebooks door de stichting aangeschaft om leerlingen die niet konden beschikken over een device toch te kunnen voorzien. Via Sivo zijn voor 8 leerlingen mobiele routers verkregen zodat deze daardoor ook de beschikking hadden over een internetverbinding. Ook werd de opvang van leerlingen van ouders met vitale beroepen georganiseerd. Maakte eerst een zeer beperkt aantal leerlingen van deze opvang gebruik, hoe langer de scholensluiting duurde, hoe groter de behoefte en deelname aan opvang werd. Vanwege de grote extra inzet door ons personeel ontvingen alle medewerkers eind maart een bloemetje vanuit het bestuur.

Op 11 mei mochten de scholen gedeeltelijk weer open. Onze SBO startte volledig en de praktijkschool bleef dicht tot begin juni. Het onderwijs op de basisscholen vond in twee groepen plaats zodat de leerlingen ongeveer 50% van de onderwijstijd op school konden doorbrengen. Deze tijd werd aangevuld met afstandsonderwijs. Door groepen te creëren op basis van de achternaam van de leerlingen konden kinderen uit één gezin steeds op dezelfde dagen naar school. Daarnaast werd nog noodopvang geboden aan leerlingen van ouders met cruciale beroepen. Om verplaatsingen van personen in de omgeving te beperken werd voor alle scholen verplicht een continuurooster ingesteld. Op 8 juni mochten de scholen onder een aantal condities weer volledig open. Daarnaast werd nog thuisonderwijs gegeven aan leerlingen die met coronaklachten thuis zaten. Omdat ouders binnen de school niet toegelaten mochten worden heeft Delta-onderwijs in de laatste schoolweek, met medewerking van dit centrum, cultureel centrum de Bussel afgehuurd zodat de scholen die dat wilden daar hun eindmusical voor ouders en leerlingen konden opvoeren. Ook vond hier de diploma uitreiking van praktijkschool de Zwaaihoek plaats.

Om kwetsbare leerlingen extra onderwijs te bieden hebben wij in de eerste en laatste week van de zomervakantie voor het eerst de zomerschool georganiseerd. Op één locatie (kindcentrum de Ontdekking) werd dit aangeboden aan leerlingen van onze scholen die hiervoor door hun school werden uitgenodigd en daarvoor wilden intekenen. Ruim 60 leerlingen van 6 scholen hebben van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. Daarnaast maken de scholen die onderwijsachterstandssubsidie krijgen gebruik van de mogelijkheid om vanaf september 2020 onderwijstijdverlenging aan te bieden. Aan het einde van de zomervakantie besloot de minister van OCW dat op alle scholen een onderzoek naar de luchtkwaliteit uitgevoerd diende te worden. Dit onderzoek heeft in twee fasen plaatsgevonden en de gemeente Oosterhout heeft op ons verzoek een subsidieaanvraag voor de SUVIS regeling ingediend. Helaas moesten de scholen op 16 december 2020 wederom sluiten en werd overgegaan op afstandsonderwijs. Het bestuur werd bij het beleid rondom Covid 19 ondersteund door een coördinatieteam vanuit de organisatie.

Onderwijskwaliteit PO en VO

De onderwijskwaliteit blijft een belangrijk aandachtspunt. De eindverantwoordelijk schoolleider draagt primair zorg voor de realisering van een goede kwaliteit een cyclische aanpak van kwaliteitszorg binnen de school. Zelfevaluatie is hierbij een goed te gebruiken instrument. Binnen de stichting wordt een kwaliteitscyclus gerealiseerd waarbij periodiek scholen door een onderzoeksteam worden bezocht. De resultaten van deze collegiale visitatie worden gerapporteerd aan het college van bestuur. Helaas heeft er in 2020 door de Covid 19 problematiek geen visitatie plaats kunnen vinden.

Kwaliteitszorg was en is bij Delta-onderwijs op de eerste plaats een verantwoordelijkheid van de scholen zelf. Het eigenaarschap van kwaliteitszorg, ligt bij de scholen zelf. Het bestuur blijft altijd eindverantwoordelijk. In praktijk krijgt dit als volgt vorm:

- Met ingang van het schooljaar 2015 – 2016 is er een visitatiecommissie ingericht, die bestaat uit leerkrachten, een onderwijskundige, intern begeleiders en locatiedirecteuren van alle scholen van de stichting. Deze commissie audit elke leerkracht van de stichting een keer per twee jaar met een vastgestelde kijkwijzer op het gebied van het pedagogisch en didactisch handelen van de leerkracht.
- Vanaf het schooljaar 2016 – 2017 kan elke school de visitatiecommissie vragen een onderdeel te auditen, buiten de vastgestelde onderdelen (pedagogisch klimaat en didactisch handelen) . De school zal dan zelf de indicatoren aanleveren (max. 5) aan de visitatiecommissie.
- Vanaf het schooljaar 2016-2017 presenteert de eindverantwoordelijke clusterdirecteur (of bovenschools directeur) jaarlijks aan het bestuur de wijze waarop systematisch aan kwaliteitszorg wordt gewerkt binnen de school. De school mag zelf kiezen op welke wijze dit gebeurt, maar het rapport van de visitatiecommissie maakt daar onderdeel van uit.
- Deze bespreking van het visitatierapport zal eveneens plaats vinden in de directorenraad, waarbij de directorenraad reflecteert op het handelen van de betreffende school. De bedoeling hiervan is dat scholen elkaar helpen . De directorenraad geeft feedback.
- De tussen- en eindresultaten van het Cito LVS, van alle scholen, worden geanalyseerd door een medewerker van het bestuur en twee keer per jaar met het bestuur besproken. Dit gebeurt halverwege het schooljaar m.b.v. het Metamanagementsysteem. Dit overzicht zal ook actief worden verspreid aan de betrokken schoolleiders. Aan het eind van het schooljaar worden de eindopbrengsten besproken met de portefeuillehouders onderwijs en de kwaliteitsmedewerkers. Het verslag van dit gesprek wordt besproken in de directorenraad. Bron voor deze evaluatie is de bestuursrapportage van Vensters.
- Vanaf januari 2014 is een kwaliteitsmedewerker actief, die als opdracht heeft er op toe te zien, dat alle scholen aan de (minimum) inspectienormen voldoen. Daarnaast verzorgt hij de uitvoering van de werkzaamheden van de visitatiecommissie. Scholen kunnen een beroep doen op deze medewerker om hun kwaliteitsbeleid te verbeteren.
- De portefeuillehouders personeel hebben een gevalideerd instrument uitgekozen, waarmee de didactische en pedagogische vaardigheden van de leraar in beeld gebracht worden. (Cupella)
- Elke school voert jaarlijks een door henzelf bepaalde zelfevaluatie uit.
- Beide kwaliteitsmedewerkers werken met een bestuursopdracht, die jaarlijks kan worden aangepast.
- De lijn tussen het onderwijsveld en de kwaliteitsmedewerkers is geformaliseerd , waarbij een structureel overleg is ingebouwd van vier keer per jaar met portefeuillehouders onderwijs.
- De kwaliteitsmedewerkers hebben frequent overleg met de bestuurder over de stand van zaken.
- Delta-onderwijs participeert in een boven bestuurlijk netwerk en wordt door collega's van buitenaf bestuurlijk gevisiteerd. Deze visitatie gaat over het bestuurlijk handelen. De rapportage is voor de bestuurders en gaat naar de Raad van Toezicht.

In Vensters PO en VO (www.scholenopdekaart.nl) vindt de externe verantwoording van de onderwijsresultaten van de scholen plaats.

Resultaten voortgezet onderwijs

In schooljaar 2019-2020 hebben alle leerlingen die de praktijkschool verlieten voor het eerst het diploma praktijkonderwijs van onze praktijkschool de Zwaai kom ontvangen.

De uitstroom van deze leerlingen zag er als volgt uit:

naar werk	29,8%
naar werk en leren (BBL)	23,4%
tussentijdse uitstroom naar V(S)O/MBO	12,8%
overig	10,6%

Alle leerlingen die de entree opleiding hebben gevolgd zijn hiervoor geslaagd. Dit was 21,3% van het aantal leerlingen. 63,8% heeft erkende (branche)certificaten behaald.

Ontwikkelingen

Door het tekort van het aantal leraren wordt op verschillende scholen onderzoek gedaan naar een ontwikkeling van de inrichting van het onderwijs waarbij geanticipeerd wordt op dit tekort. Op drie scholen (Achthoek, Duizendpoot en St. Jan) wordt unitonderwijs gegeven. Ook wordt een begin gemaakt met de ontwikkeling van een meetinstrumentarium om de realisatie van de doelen uit ons nieuwe strategisch beleid vorm te geven.

Inzet middelen Prestatiebox

In het bestuursakkoord dat de PO Raad namens de sector met de Minister van OCW heeft afgesloten is een aantal ambities verwoord. Aan deze ambities werkt ook Delta-onderwijs. Naast reguliere middelen wordt hiervoor ook het budget vanuit de zogenaamde Prestatiebox ingezet.

Aan de volgende ambities is in 2020 gewerkt:

- **Opbrengst gericht werken:** alle schoolteams zijn geschoold in het werken met meer- en hoogbegaafde leerlingen. De scholen hebben hun beleid hieromtrent geformuleerd en in 2020 verder vorm gegeven. In overleg met het regionaal samenwerkingsverband passend onderwijs heeft de Meander samen met Koraalgroep/het Driespan een project hoogbegaafdheid + thuisnabij passend onderwijs uitgevoerd. Naast de bestaande voorziening op de Meander wordt met het speciaal onderwijs nauw samengewerkt om te onderzoeken welke hoogbegaafde kinderen het beste op de Meander geholpen kunnen worden of juist aangewezen zouden moeten zijn op het speciaal onderwijs. Met alle Oosterhoutse scholen voor voortgezet onderwijs wordt het geslaagde traject om de aansluiting basisonderwijs – voortgezet onderwijs te verbeteren gecontinueerd.
In de schoolplannen zijn door alle scholen doelen geformuleerd m.b.t. opbrengstgericht werken.
- **Professionalisering:** samen met de Avans hogeschool (pabo) werken wij aan een goede begeleiding van startende leerkrachten, o.a. middels intensieve begeleiding van stagiaires en van LIO stages. De scholen hebben opgeleide stagebegeleiders ter beschikking. Daarnaast wordt ook met de hbo opleiding sociaal domein samengewerkt op het terrein waar onderwijs en (jeugd)zorg samenkomen. Middels bijeenkomsten met een open inschrijving kunnen collega's meedoen aan discussies en trainingen op verschillende terreinen. Zo zijn er onder andere 'Bendecafé's' over het jonge kind georganiseerd waarvoor ook collega's van de voorschool en SKO (stichting kinderopvang Oosterhout) zijn uitgenodigd en aan hebben deelgenomen. Vanwege de beperkingen zijn deze in 2020 digitaal aangeboden.
- **Wetenschap en techniek:** op regionaal niveau wordt bestuurlijk samengewerkt om een verdere impuls aan het onderwijs wetenschap en techniek te geven.
- **Cultuur:** het bovenscholscultureel aanbod blijft gecontinueerd. Op deze wijze kunnen gezamenlijk professionele voorstellingen uit verschillende disciplines en voor verschillende leeftijdsgroepen worden ingekocht. Voor de ingekochte voorstellingen die vanwege corona in 2020 niet plaats konden vinden wordt in 2021 een vervangend programma aangeboden. Een bovenscholse werkgroep onder leiding van een clusterdirecteur coördineerde het programma.

Inzet middelen onderwijsachterstanden, NAZ en nieuwkomers

Leerlingen die zonder kennis van de Nederlandse taal onze basisscholen binnengekomen worden extra ondersteund. Op drie locaties (centrum, Dommelbergen en Oosterheide) worden extra taalgroepen aangeboden. Deze kinderen gaan één dagdeel per dag naar de NAZ-groep. Het andere dagdeel volgen zij onderwijs in de groep van de school waar het kind is ingeschreven. De toeleiding van nieuwkomers naar onze basisscholen wordt gecoördineerd aangestuurd. De financiering hiervan wordt gedeeltelijk gesubsidieerd door de gemeente Oosterhout. De overige middelen worden uit de onderwijsachterstandsmiddelen gefinancierd.

Deze onderwijsachterstandsmiddelen worden conform onze verdeelsystematiek ingezet op de scholen waarvoor de middelen binnenkomen. Deze scholen gebruiken dit geld voor klassenverkleining, extra inzet van interne begeleiding en individuele ondersteuning aan de doelgroepleerlingen.

Inspectie

Op 4 februari 2019 heeft de onderwijsinspectie de rapportage van het vierjaarlijks onderzoek naar bestuur en scholen vastgesteld. De eindconclusie uit dit onderzoek is dat de onderwijsinspectie het vertrouwen heeft in het bestuur van de stichting en dat over vier jaar een nieuw onderzoek zal worden uitgevoerd. Omdat de stichting en de scholen aan alle wettelijke eisen voldeden kreeg het bestuur geen herstelopdrachten naar aanleiding van het onderzoek en vindt naar verwachting in 2023 een nieuw vierjaarlijks onderzoek plaats. Het onderzoeksrapport uit 2019 is in te zien op de website van de onderwijsinspectie: www.onderwijsinspectie.nl. Het bestuur heeft in 2020 meegewerkt aan het landelijk inspectieonderzoek naar afstandsonderwijs in de eerste periode dat de scholen gesloten waren.

Passend onderwijs

Onze stichting participeert in twee samenwerkingsverbanden passend onderwijs: PO en VO Breda. Voor PO en VO werken wij aan de uitvoering van het ondersteuningsplan 2019-2023 waarin de doelen voor de realisatie van passend onderwijs in de regio worden beschreven. Deze ondersteuningsplannen zijn ter advisering besproken met de medezeggenschapsorganen en de Raad van Toezicht. Het bestuur heeft met deze plannen ingestemd. Elke school binnen de stichting heeft een eigen ondersteuningsstructuur ingericht. De lichte zorgmiddelen en middelen uit de lumpsum van de stichting worden ingezet om deze structuur vorm te geven. Er is facilitering in uren voor leraren, intern begeleiders en directieleden. Daarnaast worden uit de combinatie van deze middelen de orthopedagogen en psychologen, die in dienst zijn van de stichting, bekostigd.

Het bestuur van de stichting heeft in 2020 zeer actief geparticipeerd in het dagelijks bestuur van zowel het samenwerkingsverband PO als VO. In de scholen wordt met de genoemde combinatie van middelen geld vrijgemaakt om individuele en groepjes van leerlingen extra te begeleiden. Daarnaast wordt aan individuele leerlingen extra ondersteuning geboden door ambulante begeleiders vanuit het speciaal onderwijs. Hiervoor worden de zware zorgmiddelen ingezet die het bestuur van het samenwerkingsverband PO ontvangt. De middelen die de stichting ontvangt via arrangementen voor individuele leerlingen worden ingezet voor de doelen die omschreven zijn bij de aanvraag van de middelen. Onze sbo en praktijkschool krijgen op basis van het leerlingaantal de hoofdbekostiging vanuit de samenwerkingsverbanden. Daarnaast wordt uit de lumpsum ook nog geld ingezet voor deze scholen. Voor kindcentrum de Ontdekking is een schoolarrangement inclusieve school aangevraagd bij het samenwerkingsverband PO en VO. Praktijkschool de Zwaikom participeert in het Propaanproject van samenwerkingsverband PO en VO dat leerlingen met een potentiële uitstroom naar praktijkonderwijs al eerder de kans biedt om een dagdeel per week onderwijs in de praktische vakken op het praktijkonderwijs te volgen.

2.2 Personeel & professionalisering PO en VO

Ook in 2020 was het op het gebied van de arbeidsmarktproblematiek onrustig. Vooral de coronaproblematiek was hier debet aan. Het landelijke lerarentekort blijft ook hier voelbaar. Wij hebben nog geen probleem om de structurele vacatures voor groepen in de scholen te vervullen. Wel zijn er nagenoeg geen leraren te krijgen om incidenteel in te vallen. Om die reden hebben wij besloten om scholen 5% extra formatie toe te kennen onder de voorwaarde dat zij hun eigen vervangingsproblematiek oplossen. Door de inzet van extra leraren en onderwijsassistenten op de scholen lijkt het nu dat wij het grootste deel van de vervangingsproblematiek kunnen oplossen. Daar waar een school onevenredig zwaar is getroffen door bijv. langdurige ziekte is een solidariteitsbudget beschikbaar.

Ook kunnen de scholen nog gebruik maken van de samenwerking binnen de invalpool van Leswerk, die echter steeds kleiner wordt omdat veel leraren een reguliere baan kunnen krijgen en daar vaak de voorkeur aan geven. Medewerkers van Delta-onderwijs in onze zgn. flexpool worden via Leswerk ingezet op onze scholen en bij collega schoolbesturen in de regio Oosterhout, waarvan wij ook medewerkers uit hun flexpool mogen inzetten. Op deze manier helpen wij elkaar in de regio Oosterhout bij het oplossen van de vervangingsproblematiek.

Voornamelijk door de coronaproblematiek is het ziekteverzuimpercentage in 2020 helaas gestegen. Het percentage bedroeg in 2015 9,53%, in 2016 7,97%, in 2017 6,87% in 2018 5,69% en in 2019 is 5,37%. Het percentage over 2020 was 7,07%

In 2018 is een informatiesysteem ingevoerd dat enerzijds gebruikt wordt als onderliggende kijkwijzer bij beoordelingen van leerkrachten. Tevens functioneert het informatiesysteem als kennisdatabank voor de persoonlijke ontwikkeling van leerkrachten. Het bekwaamheidsdossier van de leerkracht kan hier ingevoerd worden en alle informatie over de ontwikkeling van de leerkracht worden in dit systeem gedocumenteerd. De invoering van dit systeem is verder doorgevoerd.

Uitkeringen na ontslag

Delta-onderwijs heeft een werkgelegenheidsbeleid. Er zijn in 2020 om die reden geen gedwongen ontslagen geweest wegens een formatieoverschot. Gezien het lerarentekort en het gegeven dat ons leerlingaantal stabiel tot licht stijgend zal zijn verwachten wij in de komende jaren ook geen gedwongen ontslagen.

Aanpak werkdruk

Conform de regelgeving is op alle scholen overleg geweest over de inzet van de middelen ter verlaging van de werkdruk. De overleggen hebben geresulteerd in instemming van de pmr'en van alle scholen.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2020	Toelichting
Personeel	€ 1.027.474	De werkdrukmiddelen zijn ingezet ten behoeve van extra OP en OOP
Materieel	-	-
Professionalisering	-	-
Overig	-	-

De totale bate in 2020 was € 1.027.474. Er zijn geen niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen.

Strategisch personeelsbeleid

De stichting volgt de cao voor primair en voortgezet onderwijs. Daarnaast is het personeelsbeleid binnen enkele kaders vanuit het bestuur zo decentraal mogelijk ingericht. Scholen maken binnen hun structureel budget eigen keuzes over aanstelling en omvang van personeel. Wel is de afspraak dat aanstelling en keuze van aan te stellen functies structureel door de eigen school gedragen moet kunnen worden. Jaarlijks vindt middels een mobiliteitsscenario een afstemming plaats tussen de aanwezige en benodigde omvang van personeel per school. Middels vrijwillige en (indien nodig) verplichte mobiliteit binnen de stichting vindt deze afstemming plaats. Naast bij- en nascholingstrajecten op schoolniveau biedt de stichting nascholingsactiviteiten aan voor alle personeelsleden via bijvoorbeeld zogenaamde 'Bendecafe's' en themabijeenkomsten. Deze bijeenkomsten staan open voor alle collega's. Vanwege de coronacrisis hebben deze bijeenkomsten online plaatsgevonden. Op bestuursniveau zijn in 2020 ook scholingsprogramma's voor directieleden gefaciliteerd. Op stichtingsniveau vindt afstemming en evaluatie m.b.t. dit beleid plaats met de directieurenraad en de GMR. Op schoolniveau met schoolteams en mr-en. In het structurele overleg tussen bestuur en directieurenraad vindt implementatie en monitoring van dit beleid plaats.

Enkele kengetallen

Personeelsoverzicht WTF	1 januari 2020
Onderwijzend personeel (OP)	365
Onderwijsondersteunend personeel (OOP)	96
Totaal Stichting Delta-onderwijs	461
Gemiddelde leeftijd	42,26 jaar
Verhouding contracten onbepaalde tijd versus tijdelijke contracten*	87,68% versus 12,32 %

Man/vrouw verhouding op 1 januari 2020	Aantal	Percentage
Vrouw	390	84,60 %
Man	71	15,40 %
Totaal Stichting Delta-onderwijs	461	100 %

*Onderliggend: verdeling naar type dienstverband

Contractvorm	Aantal personen
Vast	420
Tijdelijk	59

Ontwikkeling ziekteverzuim

Verzuimpercentage	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Stichting Delta-onderwijs	9,65	7,46	6,28	5,69	5,37	7,07
Primair onderwijs	9,93	7,97	6,87	5,86	5,12	6,69
Voortgezet onderwijs	7,15	5,75	9,28	4,25	7,68	10,55

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken PO en VO

Op 14 februari 2020 is de uitbreiding van openbare basisschool de Duizendpoot officieel geopend. Hiermee kan de school binnen één permanente locatie vorm geven aan het onderwijs. In 2020 is het naast deze school staande semipermanente gebouw van voorheen de Rietgors gesloopt en het buitenterrein van de Duizendpoot heringericht. De zeer sterke stijging van het aantal leerlingen op de Marcoen in Dorst heeft geleid tot een spoedaanvraag voor tijdelijke huisvesting. Momenteel vindt, als noodoplossing, onderwijs aan één groep plaats in het naastgelegen dorps huis. In 2021, heeft de gemeente toegezegd, zullen tijdelijke noodlokalen worden geplaatst. Over een permanente oplossing van dit capaciteitsprobleem wordt nog gesproken. In verband met de realisatie van nieuwbouwwijken in Oosterhout-West zijn aan de wethouder onderwijs een aantal scenario's voorgesteld om het mogelijk te maken dat onze basisschool de Westhoek op adequate wijze gehuisvest kan worden. Nu werkt de school in dislocatie en is de functionaliteit van de dislocatie onvoldoende. Deze prioriteiten zullen een oplossing moeten krijgen in een nieuw integraal huisvestingsprogramma dat in 2021 door de gemeente Oosterhout zal moeten worden vastgesteld.

De stichting heeft, in verband met de door de regering onderschreven klimaatdoelstellingen, geïnventariseerd wat deze ambities voor gevolgen heeft voor de onderwijshuisvesting van onze scholen in Oosterhout. Veel van onze schoolgebouwen zijn ouder dan 40 jaar en geen gebouw voldoet aan de klimaateisen van 2030. Uit het onderzoek is gebleken dat het voor 11 schoolgebouwen rendabel is om deze te renoveren naar energie neutrale gebouwen. Het onderzoek geeft aan dat voor 9 schoolgebouwen nieuwbouw de economisch meest voordelige optie is. Aan de economisch eigenaar van de gebouwen, de gemeente Oosterhout, is het resultaat van het onderzoek aangeboden en is voorgesteld de oplossing van de klimaatopdracht deel te laten uitmaken van het nieuwe integraal huisvestingsplan.

Delta-onderwijs is door de werkgroep Dorps hart Oosteind uitgenodigd bij gesprekken over een nieuwe inrichting van het centrum van het kerkdorp waarbij mogelijk ook onze basisschool St. Jan wordt betrokken. Delta-onderwijs is lid van Sivo, de coöperatie van schoolbesturen die de inkoop van veilige en functionele internetverbindingen, ICT apparatuur en leermiddelen realiseert. Via deze coöperatie wordt de functionaris gegevensbescherming (FG) ingehuurd.

2.4 Financieel beleid

2.4.1 Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2020 in vergelijking met 31 december 2019. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in de balansposities.

Activa	31-12-2020	31-12-2019	Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Immateriële vaste activa	-	-	Eigen vermogen	8.270.673	9.377.236
Materiële vaste activa	3.719.844	3.677.172	Voorzieningen	1.536.054	1.728.176
Financiële vaste activa	125.250	124.650	Langlopende schulden	40.696	44.692
Voorraden	-	-	Kortlopende schulden	3.407.129	3.167.930
Vorderingen	1.398.093	2.028.676			
Kortlopende effecten	-	514.516			
Liquide middelen	8.011.365	7.973.020			
Totaal activa	13.254.552	14.318.034	Totaal passiva	13.254.552	14.318.034

2.4.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen op de balans

Materiële vaste activa

De boekwaarde van de materiële vaste activa is licht toegenomen. De investeringen ad € 765.000 zijn een fractie hoger dan de jaarlijkse afschrijvingen ad € 715.000. De investeringen zijn als volgt samen te vatten:

Aanpassingen aan gebouwen en terreinen	€ 232.000
Schoolmeubilair	€ 194.000
ICT (met name chromebooks)	€ 246.000
Leermiddelen	€ 50.000
Overige investeringen	€ 43.000

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen de waarborgsommen voor de in bruikleen zijnde tablets van Snappet. Het aantal tablets in bruikleen is dit kalenderjaar gestabiliseerd.

Vorderingen

Het bedrag aan openstaande vorderingen per 31 december 2020 is fors afgenomen ten opzichte van 31 december 2019. De daling van ongeveer € 630.000 is te verklaren door de ontvangst van de gemeente Oosterhout van € 443.000 vanwege de uitbreiding van de Duizendpoot. Daarnaast is een groot deel van de vordering van € 237.000 op de UWV binnengekomen. Dit betreft in voorgaande jaren uitbetaalde transitievergoedingen aan langdurig zieken. De belangrijkste vordering blijft op het Ministerie van OCW in verband met het verschil in betaalritme van de personele bekostiging over het schooljaar 2020-2021. Deze bedraagt per 31 december 2020 ruim € 1.200.000.

Kortlopende effecten

In de loop van het verslagjaar is besloten om de positie aan obligaties volledig af te bouwen. De obligaties zijn verkocht waarbij een boekwinst van € 8.000 is gerealiseerd.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is in het jaar 2020 toegenomen met € 38.000. Hierbij spelen twee belangrijke factoren een rol. In het jaar 2020 is een negatief resultaat geboekt van € 1.106.000. Het negatief resultaat wordt grotendeels beïnvloedt door de keuze om de algemene reserve in te zetten voor strategische doelen.

De gevolgen van deze keuze zien wij niet terug in het saldo aan liquide middelen. Door de ontvangst van grote vorderingen op de Gemeente Oosterhout en het UWV en de verkoop van de positie aan obligaties heeft het werkkapitaal zich zodanig ontwikkeld dat een lichte toename van de liquide middelen is gerealiseerd.

Een nadere toelichting op het verloop van het werkkapitaal wordt weergegeven in het kasstroomoverzicht als onderdeel van de jaarrekening 2020.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van Delta-onderwijs per 31 december 2020 bedraagt € 8.270.673. In het jaar 2020 is de vermogenspositie afgenomen met het negatief resultaat over 2020 van € 1.106.563. De analyse van het negatief resultaat over 2020 wordt hierna besproken. Een deel van het negatief resultaat betreft de strategische inzet van de reserves.

Ondanks de afname van het eigen vermogen is deze nog steeds hoger dan het normatieve eigen vermogen conform de methodiek die het Ministerie van OCW medio het kalenderjaar 2020 heeft gepubliceerd. De berekening van het normatieve eigen vermogen is als volgt:

Factor 0,5 x aanschafwaarde gebouwen € 690.886 x factor 1,27	€ 438.713
Boekwaarde overige materiële activa	€ 3.333.894
Factor 0,05 x totaal baten € 30.219.608	€ 1.510.329
Totaal bovengrens eigen vermogen	€ 5.283.587
Eigen vermogen Delta-onderwijs per 31 december 2020	€ 8.270.673
Bovenmatig deel eigen vermogen per 31 december 2020	€ 2.987.086

Het bestuur van Delta-onderwijs zal in 2021 een analyse maken van het bovenmatige deel van het eigen vermogen en waar nodig een passend bestedingsplan ontwerpen. Binnen het eigen vermogen zijn reeds een aantal bestemmingsreserves gevormd die ten opzichte van 31 december 2019 geen verandering hebben ondergaan. Deze zijn als volgt weer te geven:

Reserve personeel, bestemd voor fricties	€ 539.000
Reserve personeels- en arbeidsmarktbeleid	€ 516.000
Reserve BAPO	€ 1.634.000
Reserve Projecten, voor diverse schoolprojecten	€ 1.684.000

Voor deze bestemmingsreserve zal een bestedingsplan worden opgesteld als onderdeel van het integrale beleid voor het afbouwen van het totale eigen vermogen.

Voorzieningen

De voorzieningen op de balans van Delta-onderwijs zijn gedurende het kalenderjaar 2020 met € 192.000 afgenomen tot een niveau van € 1.536.000. Hierbij moet onderscheid worden gemaakt tussen de personele voorzieningen (ultimo 2020 € 579.000) en de voorziening voor groot onderhoud (ultimo 2020 € 957.000). De personele voorzieningen zijn als volgt samen te vatten:

Jubileumverplichtingen	€ 389.000
Langdurig zieken die niet zullen terugkeren in het arbeidsproces (5 werknemers)	€ 169.000
Duurzame inzetbaarheid en levensfase bewust personeelsbeleid	€ 23.000

De voorziening voor groot onderhoud is in omvang gedaald met € 175.000 doordat de kosten voor groot onderhoud de dotatie aan de voorziening hebben overstegen. De dotatie is bepaald op basis van het Meerjaren Onderhoudsplan. De actualiteit van het plan in samenhang met de nieuwe regels voor de berekening van de onderhoudsvoorziening per 2023 zal in de komende jaren worden beoordeeld.

Langlopende schulden

De langlopende schulden bestaan uit de gepassiveerde verplichtingen voor spaarverlof en uit vooruitontvangen investeringssubsidies.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn in 2020 met € 239.000 toegenomen. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van de belastingen en sociale lasten met € 174.000 en de vorming van een post te betalen lasten vanuit personele fricties ad € 155.000. Daartegenover staat een daling van de vooruitontvangen subsidies van het Ministerie van OCenW met € 106.000. Ultimo 2020 is er een bedrag aan inhaal- en ondersteuningssubsidies in verband met opgelopen achterstanden vanwege Corona van € 375.000.

Kengetallen

Voor een uitgebreide analyse van de kengetallen van Delta-onderwijs op basis van de balans per 31 december 2020 verwijzen wij u naar de betreffende passage in de jaarrekening.

Analyse resultaat 2020, vergelijking met begroting 2020 en realisatie 2019

Voor een analyse van de resultaten over het kalenderjaar 2020 geven wij hieronder de Staat van Baten en Lasten over 2020 weer in vergelijking met de vastgestelde begroting 2020 en de gerealiseerde resultaten over het voorgaande kalenderjaar 2019.

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Verschil	Realisatie 2019	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCW	28.988.123	27.803.948	1.184.175	28.241.343	746.780
Overige overheidsbijdragen	128.475	120.982	7.493	146.532	-18.057
Overige baten	1.084.964	691.619	393.345	991.486	93.478
Totaal baten	30.201.562	28.616.549	1.585.013	29.379.361	822.201
Lasten					
Personele lasten	25.645.618	23.244.428	2.401.190	23.386.359	2.259.259
Afschrijvingen	715.154	680.594	34.560	692.262	22.892
Huisvestingslasten	2.358.560	2.362.877	-4.317	2.522.924	-164.364
Overige lasten	2.582.758	2.379.860	202.898	2.552.975	29.783
Totaal lasten	31.302.244	28.667.759	2.634.485	29.154.520	2.147.724
Saldo baten en lasten	-1.100.682	-51.210	-1.049.472	224.841	-1.325.523
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	18.046	7.000	11.046	14.682	3.364
Financiële lasten	23.927	-	23.927	5.181	18.746
Totaal financiële baten en lasten	-5.881	7.000	-12.881	9.501	-15.382
Totaal resultaat	-1.106.563	-44.210	-1.062.353	234.342	-1.340.905

Het gerealiseerde resultaat over het kalenderjaar 2020 bedraagt negatief € 1.106.563. Het begrote resultaat bedraagt negatief € 44.210. Een verschil van negatief € 1.062.353.

Dit verschil kunnen wij als volgt nader analyseren, de belangrijkste factoren zijn:

In de begroting is een strategische aanwending van de algemene reserve verwerkt als een bate. In de werkelijke resultaten kan deze aanwending niet als bate worden verwerkt. Een dergelijke beslissing zorgt voor een negatief resultaat die vervolgens ten laste van de algemene reserve kan worden gebracht.	€ 733.000
In de begroting is met hetzelfde karakter ook een toegestaan tekort inzake Plusklas opgenomen.	€ 80.000
In de maand februari 2020 is er een éénmalige uitkering aan het personeel betaald vanuit de CAO. Hiervoor is in december 2019 een aanvullende bekostiging ontvangen. De bekostiging mocht niet aan het kalenderjaar 2020 worden toegerekend. Dit heeft als consequentie dat het resultaat over 2019 hoger werd en het resultaat over 2020 lager.	€ 389.000
De over het kalenderjaar ontvangen bekostiging van het Ministerie van OCenW was hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door aanpassingen in tarieven, zowel als nabetaling over het schooljaar 2019-2020 als het lopende schooljaar 2020-2021. Ook wordt er in de begroting geen rekening gehouden met de groeibekostiging, in 2020 een bedrag van € 272.000. Hier tegenover staan dat de personele lasten corresponderend hoger zijn vanuit de aangepaste CAO PO. Ook wordt er vanuit de groeibekostiging extra personeel aangesteld die niet in de begroting is opgenomen. Het saldo van beide componenten kunnen we berekenen op dit bedrag.	- € 151.000
Lagere scholingskosten dan begroot, mede veroorzaakt door Corona.	- € 221.000
Hogere overige lasten, met name kosten voor ICT en leermiddelen.	€ 230.000
Per saldo	€ 1.060.000

Het gerealiseerde resultaat over het kalenderjaar 2020 bedraagt negatief € 1.106.563. Het gerealiseerde resultaat over het jaar 2019 bedraagt positief € 234.342. Een verschil van negatief € 1.340.905.

Dit verschil kunnen wij als volgt nader analyseren, de belangrijkste factoren zijn:

Zoals bij de verschillenanalyse gerealiseerd resultaat-begroting 2020 reeds is aangegeven heeft Delta-onderwijs in februari 2020 een éénmalige uitkering aan het personeel moeten betalen van € 389.000. Dit bedrag is in december 2019 als éénmalige bekostiging ontvangen maar mocht niet in het kalenderjaar 2020 worden verantwoord. Dit betekent dat deze betaling, die feitelijk budgettair neutraal is, er voor zorgt dat het resultaat over 2019 hoger uitkomt en over 2020 lager uitkomt, per saldo een verschil van 2x € 389.000	€ 778.000
Hogere vervangingskosten personeel in het kalenderjaar 2020	€ 242.000
Vrijval voorziening langdurig zieken in 2019	€ 303.000
Terugvordering transitievergoedingen van het UWV in 2019	€ 50.000
Lagere afschrijvingslasten, huisvestingslasten en overige lasten	- € 116.000
Overige verschillen	€ 83.000
Per saldo	€ 1.340.000

2.4.3 Treasury

De stichting hanteert een eigen treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders wij ons financierings- en beleggingsbeleid hebben ingericht. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. Het beleid ten opzichte van 2019 is niet gewijzigd. De stichting hanteert een zeer terughoudend financieel beleid, conform de "Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016)" en de "Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 5 december 2018, nr. FEZ/1402273".

Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen en maand- en kwartaaldeposito's. de tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. Alle rekening-courantrekeningen zijn ondergebracht bij de ABN Amro en Rabobank. Alle aanwezige obligaties in 2020 zijn verkocht. In 2021 zal het Treasurystatuut worden herzien.

2.4.4 Allocatie

De allocatie van middelen binnen Stichting Delta-onderwijs gebeurt op basis van solidariteit. De bovenschoolse kosten, zijnde het bestuurskantoor en 'gezamenlijke' worden gealloceerd op basis van aandeel Rijksbijdrage. De besluitvorming van deze allocatie gebeurt tijdens het begrotingsproces. In de periodieke cijfers worden deze doorbelastingen conform begroting verwerkt. Er vindt geen correctie (achteraf) plaats indien bovenschoolse kosten hoger/lager zijn dan begroot. De lasten van het 'bestuurskantoor' en 'gezamenlijk' zijn 10% van de totale lasten. Dit betreft de loonkosten van de bestuurder, stafmedewerkers, bovenschoolse leraren, administratiekantoor, accountant, Raad van Toezicht, dotatie voorziening jubilea en onderhoud, bedrijfsgezondheidsdienst, licentie personele en financiële administratie. Momenteel is er een benchmark t.o.v. andere besturen waaraan deze percentages gemeten kunnen worden. Wel zijn de PO-Raad en VO-Raad bezig met het doorontwikkelen van een portaal en de definitie van de grondslagen die bij deze ratio's horen.

2.4.5 Onderwijsachterstanden (OAB)

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

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

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

BRIN	Naam school	Baten 2020 OAB
04TF	Kindcentrum De Ontdekking	214.668
06MJ	RK Basisschool Paulo Freire	67.917
08WK	RK Basisschool De Beiaard-Harlekin Montessorischool Oosterhout	75.580
10EG	Openbare Basisschool Sterrendonk	25.192
11JR	Openbare Basisschool De Kameleon	152.570
16GU	RK Basisschool de Touwbaan	25.041
16IB	RK Basisschool De Berkenhof	83.961
21OY	Openbare Basisschool De Duizendpoot	30.311
		675.240

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

2.5 Risico's en risicobeheersing

Bij Delta-onderwijs is dit beschreven in twee beleidsdocumenten:

1. Beleid: aandacht interne beheersing.
2. Beleid: Intern Risicomanagement Beheersing Systeem Delta-onderwijs, tevens een instrument.

1. De interne beheersing vraagt steeds meer van het management

Tijdens de planning-en-controlcyclus zijn de demografische ontwikkelingen van onze stichting geactualiseerd en deze laat voor de komende jaren een lichte groei van het leerlingaantal zien.

Compliance Primair Onderwijs

- Onderhoudsvoorziening PO: Het in compliance blijven leidt ertoe dat we onze inrichting van de voorziening groot onderhoud opnieuw tegen het licht moeten houden. Bij Delta-onderwijs is de allocatie hiervan bovenschools ingericht op basis van solidariteit. Dit heeft geleid tot een evenwichtig meerjaren onderhoudsplan. De wet- en regelgeving vraagt echter een allocatiemodel op schoolniveau (componentenmethode) waarbij scholen op de balans geen negatieve voorziening mogen laten zien. Dit is aangekaart bij het ministerie door de PO-raad en er wordt nu gekeken of de regelgeving hierop aangepast kan worden. Er is een overgangsfase ingesteld van twee jaar die nu weer met een jaar verlengd is waarbij we anticiperen op een aangepaste regelgeving.
- Huisvesting PO: Het ministerie van OCW is bezig met de voorbereiding van een wetstraject over huisvesting. Kern van deze voorstellen is dat een Integraal Huisvestingsplan (IHP) verplicht wordt gesteld en dat renovatie als mogelijke volwaardige optie in de wet wordt opgenomen. Verwachte ingangsdatum 1 augustus 2023 en heeft dus gevolgen voor OAP 2023 (Onderwijs- accountantsprotocol OCW).
- Wachtgelden PO: Als gevolg van het wetsvoorstel modernisering van het Participatiefonds is de verwachting dat de eigenwachtgelderbepalingen zullen vervallen. De beoogde inwerkingtreding is 1 augustus 2022.
- Nieuw bekostigingsstelsel PO: Naar verwachting wordt het nieuwe stelsel in 2023 ingevoerd, waarbij wordt gewerkt aan een omvorming van de personele bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar. Tevens wordt daarbij het afschaffen van de GGL (gewogen gemiddelde leeftijd per school) meegenomen. Dit zou betekenen dat de vordering op het Ministerie van OCW ultimo einde jaar komt te vervallen.

Compliance Voortgezet Onderwijs

- Nieuw bekostigingsstelsel VO: De huidige bekostiging van het voortgezet onderwijs wordt ervaren als complex en ondoorzichtig. Daarnaast kan deze ingewikkelde bekostiging schoolbesturen belemmeren bij het opstellen van hun financiële planning. Er is een wetsvoorstel "vereenvoudiging bekostiging VO". De verwachte inwerkingtreding van deze wet is 1-1-2022. Het nieuwe model heeft effect op de leerling prijzen en vaste voeten. Er vinden dus alleen wijzigingen plaats op de berekeningssystematiek. Er wordt gewerkt aan een overgangsregeling voor onderwijsbesturen met een negatief herverdeelteffect van >3%.

Compliance algemeen

- De Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) m.i.v. 1-1-2020 is van invloed op de jaarrekening. Het betreft de wet (medio 2018) die is aangenomen waarin de compensatieregeling voor de transitievergoeding is opgenomen. Met deze wet krijgen werkgevers compensatie voor de transitievergoeding die zij na twee jaar ziekte aan een werknemer moeten betalen. De compensatie kan op z'n vroegst per 1 april 2020 worden aangevraagd (bij het UWV) en kan met terugwerkende kracht tot 1 juli 2015 worden aangevraagd over de betaalde transitievergoedingen. Wij hebben de uitbetaalde transitievergoedingen t/m 2018 al in de jaarrekening 2018 meegenomen. De uitbetaalde transitievergoedingen vanaf 2019 laten we daarop aansluiten.
- Verplichtingen Duurzame Inzet PO op basis van de CAO PO. Dat betekent een financiële verantwoording voor alle gespaarde uren van personeelsleden van 57 jaar en ouder een voorziening op de balans moet worden getroffen op basis van schriftelijk ingediende plannen. Voor Delta-onderwijs is dit een nieuwe voorziening die nu is opgenomen in de jaarrekening 2020.
- Verplichtingen Duurzame Inzet VO op basis van de CAO VO. Die kent een aantal bepalingen voor duurzame inzetbaarheid ("levensfasebewust personeelsbeleid"/ "keuzebudget"). Dat betekent een financiële verantwoording voor alle gespaarde uren van ieder personeelslid overeenkomstig het (keuze)recht van de werknemer, een voorziening op de balans moet worden getroffen. Aanvullend moeten gespaarde uren voor aanvullend verlofbudget van personeelsleden van 57 jaar en ouder een aanvullende voorziening op de balans worden getroffen.
- De huidige personele markt met de personele tekorten heeft geleid tot het sneller handelen bij het benoemen van diverse categorieën personeel maar voor het management betekent dit dat ze binnen de gestelde begrotingskaders blijven.

2. Delta-onderwijs heeft een eigen (intern) risicobeheersings- en controlesysteem. (IRBS)

Dit cyclische proces sluit aan bij onderdeel B1 en B2 van de continuïteitsparagraaf in het jaarverslag. Het bestuur rapporteert daarin op welke wijze het interne risicobeheersingssysteem is ingericht en hoe dit in de praktijk functioneert (B1). Daarbij wordt aangegeven welke resultaten hiermee zijn bereikt en welke aanpassingen eventueel worden doorgevoerd in de komende jaren. Ook geeft het bestuur een doorkijk aan voor welke risico's en onzekerheden zij zich in de komende jaren ziet geplaatst en op welke wijze zij passende maatregelen treft om aan deze risico's en onzekerheden het hoofd te bieden (B2). Waar nodig en relevant wordt dit aangevuld met een nadere cijfermatige toelichting. Het risicomanagement heeft te maken met diverse beleidsterreinen waar we ons op moeten richten. Als Delta-onderwijs hebben we daarvoor een eigen model ontwikkeld en vastgesteld waarbinnen de beleidsterreinen van het risicomanagement zijn geïntegreerd.

Binnen het model worden 1. strategische risico's, 2. operationele risico's en 3. financiële risico's onderscheiden en gecategoriseerd. Vervolgens worden de indicatoren en de beheersingsmaatregelen concreet benoemd. Als vervolgstap zijn de individuele risico's in een matrix uitgewerkt. De matrix houdt rekening met de mate van impact op de organisatie en de kans van optreden. Er is sprake van een score 1 t/m 5, waarbij score 5 de hoogste mate van impact heeft en de grootste kans van optreden heeft.

Die risico's worden geanalyseerd en de beheersmaatregelen beschreven. De maximale schade wordt ingeschat, de kans op voorkomen ingeschat (preventie) en indien noodzakelijk zullen er de noodzakelijke buffers moeten worden berekend. Het totaal van de opgetelde buffers vormt het minimaal noodzakelijke buffervermogen om de risico's op te kunnen vangen, mochten deze zich ondanks beheersingsmaatregelen toch voordoen.

Scenario's

Naast een risico inschatting wordt op bedrijfsniveau een meerjarenprojectie (scenario) voor de exploitatie opgesteld op basis van de bekende leerlingenaantallen plus de inschatting van de ontwikkeling in die populatie. Deze meerjarenprojectie en overige toekomstgerichte gegevens zijn opgesteld bij ongewijzigd beleid en bestaande wet- en regelgeving.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Delta-onderwijs geeft aan voor welke risico's en onzekerheden zij zich de komende jaren ziet geplaatst en op welke wijze zij passende maatregelen treft om aan deze risico's en onzekerheden het hoofd te bieden.

De risico's met een score hoger dan 3 worden uitgelicht.

I m p a c t				
	Hoog	3	4	5
	Midden	2	3	4
	Laag	1	2	3
		Laag	Midden	Hoog
		Kans		

Risico's 2020-2024 in beeld

Nieuwe bekostiging

SCORE 5

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

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

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

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

Vooralsnog lijkt het erop dat OCW kiest voor optie 3.

Voor Delta-onderwijs zal het een eenmalige afboeking betekenen van € 1.219.247 (stand per 31 december 2020).

Voorziening onderhoud

SCORE 5

Eind 2020 is het definitieve rapport 'Verslaglegging Groot Onderhoud Schoolgebouwen' aangeboden aan de Ministers van OCW. Dit rapport is opgesteld door de Werkgroep Verslaglegging Groot Onderhoud. Uit het rapport komen enkele constatering naar voren:

- Er is weinig discussie over het doel van de verslaggevingsregels van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ).
- Schoolbesturen willen graag een scherpere definitie van 'groot onderhoud' en in het rapport worden definities voorgesteld voor 'onderhoud' en 'investeringen'.
- Het moet helder zijn hoe de verantwoordelijkheden zijn verdeeld tussen gemeenten en schoolbesturen. Die helderheid is mede nodig omdat investeringen nodig zijn voor de uitvoering van het klimaatakkoord.
- Nieuwe regelgeving zou deze definities en afspraken waar nodig kunnen vastleggen.
- Diverse schoolbesturen hebben ervaren dat meerjarige onderhoudsplannen (MOP's) realistischer, praktischer en dunner worden als ze die met de gebruikers 'beleidsrijk' maken.

De Ministers van OCW hebben begin 2021 in een reactie op dit rapport aan de Tweede Kamer aangegeven dat ze de adviezen overnemen om afspraken te maken met de PO-raad en de VO-raad over de financiële verslaglegging van groot onderhoud. Verder hebben ze het advies overgenomen om schoolbesturen twee jaar extra de tijd geven om over te stappen op de gewenste methodiek (de methodiek van het treffen van een voorziening groot onderhoud gebaseerd op de individuele componenten dan wel de methodiek van het 'activeren en afschrijven'). Dit betekent (voor schoolbesturen die gebruik maken van de uitzonderingsbepaling in de Rjo) dat de begroting voor 2023 (in het najaar 2022) voor het eerst moet zijn gebaseerd zijn op de 'RJ-methodiek' voor de verwerking van groot onderhoud. In de tussentijd worden met de betrokken onderwijssectoren eventuele onduidelijkheden in de regelgeving zoveel mogelijk weggewomen. In het rapport worden naast de adviezen aan de Ministers van OCW ook adviezen gegeven aan schoolbesturen, aan instellingsaccountants, aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), aan de PO-raad en de VO-raad, aan de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en aan de Inspectie van het Onderwijs. Deze adviezen gaan o.a. over de definitie voor Onderhoud en Groot Onderhoud, ontwikkelingen met betrekking tot duurzaamheid en duurzaamheidsinvesteringen en over de rol en verantwoordelijkheid van schoolbestuur en gemeente ten aanzien van nieuwbouw, uitbreiding, vervanging en renovatie. De adviezen aan schoolbesturen kunnen als volgt worden samengevat:

- Kies een systeem voor de verwerking van groot onderhoud en pas de gekozen systematiek aan, aan de eisen die daaraan worden gesteld door de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.
- Benut de overgangsperiode voor professionalisering van de financiële functie.
- Benut de overgangsperiode om van een 'technisch' onderhoudsplan te komen tot een 'beleidsrijk' onderhoudsplan.
- Maak in het bestuursverslag beter inzichtelijk hoe de ontvangen middelen worden besteed, waarbij aangegeven wordt welk deel wordt
- besteed aan de onderwijsprofessionals, welk deel aan leermiddelen, welk deel aan het schoolgebouw en hoeveel aan overige zaken.
- Geef daarbij aan welke keuzes voor de toekomst zijn voorzien en hoe dat financieel uitpakt.

Bij Stichting Delta-onderwijs wordt voor het groot onderhoud gebruik gemaakt van de systematiek van 'voorziening' en daarbij wordt gebruik gemaakt van de tijdelijke regeling in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In 2021 zijn er, onder andere naar aanleiding van het rapport 'Verslaglegging Groot Onderhoud Schoolgebouwen', diverse ontwikkelingen op het gebied van onderwijshuisvesting die de methodiek van 'voorziening' mogelijk beperken. Dit heeft onder andere te maken met de definitie voor 'onderhoud' en 'investeringen', waar de Raad voor de Jaarverslaggeving in 2021 mee bezig is.

Het is niet ondenkbaar dat een andere verwerkingsmethodiek ervoor zorgt dat er een verschuiving plaatsvindt van het eigen vermogen naar de voorziening Groot onderhoud. In 2021 zal er een gedegen MJOP worden opgesteld, waarna dit effect concreet financieel wordt onderbouwd.

Verslaggeving incidentele middelen; normatieve en niet-normatieve rijksbijdrage

SCORE 3

Eind 2019 heeft Stichting Delta-onderwijs extra incidentele bekostiging toegekend gekregen op grond van de 'Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019'. Op grond van de (toen) geldende verslaggevingsvoorschriften ontstond er een 'mis-match' tussen de baten (in 2019) en lasten (in 2020). De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft nu aangegeven dat dit een ongewenste situatie is en naar aanleiding hiervan wordt Richtlijn 660 (Onderwijsinstellingen) aangepast (geldend vanaf 2021). Vanaf boekjaar 2021 kan het ministerie van OCW naast de normatieve rijksbijdrage (de structurele rijksbijdrage) tevens aanvullende middelen aanmerken als niet-normatieve rijksbijdrage die bestemd zijn voor een specifiek doel.

De niet-normatieve rijksbijdrage is gedefinieerd als een niet-structurele toevoeging aan de rijksbijdrage van onderwijsinstellingen. In de toekenningsbeschikking wordt specifiek vermeld dat sprake is van een niet-normatieve rijksbijdrage en is het bestedingsdoel van deze rijksbijdrage opgenomen. Bij de verwerkingswijze van deze niet-normatieve rijksbijdragen in de jaarrekening worden baten 'naar rato' van de lasten in het betreffende boekjaar verantwoord en vindt er dus wel 'matching' van baten en lasten plaats in de jaarrekening. Voor bijvoorbeeld de middelen die beschikbaar komen vanuit het Nationaal programma Onderwijs is door OCW al aangegeven dat deze middelen verantwoord kunnen worden als een specifieke post. Matching van baten en lasten in het juiste jaar is daarmee wel gewaarborgd.

Continuïteitsparagraaf

Personele bezetting

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
DIR	26,71	26,71	26,71	26,71
OP	268,02	254,76	257,98	259,18
OOP	39,03	39,03	39,03	39,03
Totaal	333,76	320,50	323,72	324,91

- In de meerjarenbegroting is begroot op totale FTE's. In bovenstaande tabel is er voor gekozen de mutatie in FTE toe te wijzen aan het OP.
- Bovenstaande FTE's ultimo 2020 zijn inclusief vervanging ziekte, vervanging zwangerschaps- en bevallingsverlof.

Leerlingaantallen

BRIN	School	01-10-2020	01-10-2021	01-10-2022	01-10-2023
03UU	RK Bs Torenschouw	123	125	126	121
03WF	RK Bs De Achthoek	119	127	125	124
04TF	KC De Ontdekking	158	151	149	145
06FT	RK Basisschool Marcoen	249	273	313	346
06MJ	RK Bs Paulo Freire	101	94	87	83
07DH	RK Basisschool St Jan	72	65	65	68
08WK	BS De Beiaard-Harlekin	181	183	181	182
08WK	Montessorischool Oosterhout	136	141	142	137
09IR	OBS Rubenshof	484	471	461	461
10EG	OBS Sterrendonk	229	234	238	235
1AA	RK BS De Biencorf	0	0	0	0
11JR	OBS De Kameleon	67	69	67	69
12XR	SSBO De Wissel	231	235	229	219
16BE	RK BS De Westhoek	447	472	474	486
16GU	RK BS de Touwbaan	320	325	334	328
16IB	RK BS De Berkenhof	83	80	82	84
21OY	OBS De Duizendpoot	238	252	260	270
24NN	OBS de Pionier	326	310	303	299
24NP	RK BS de Meander	402	412	425	439
13VV	Praktijkschool De Zwaaikom	175	170	170	170
		4.141	4.189	4.231	4.266

Meerjarenbalans

	ACT 2020	BUD 2021	BUD 2022	BUD 2023
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa	-	-	-	-
Materiële vaste activa	3.719.844	4.379.223	4.379.223	4.379.223
Financiële vaste activa	125.250	146.700	146.700	146.700
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraad	-	-	-	-
Vorderingen	1.398.093	2.028.676	2.028.676	2.028.676
Kortlopende effecten	-	-	-	-
Liquide middelen	8.011.365	8.039.059	7.350.216	6.907.628
	13.254.552	12.564.982	11.876.139	11.433.551
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN	8.270.673	7.668.875	6.942.555	6.537.444
Algemene reserve	3.897.729	3.295.931	2.569.611	2.164.500
Bestemmingsreserve publiek	4.372.944	4.372.944	4.372.944	4.372.944
Bestemmingsreserve privaat	-	-	-	-
Overige reserves	-	-	-	-
Overige fondsen	-	-	-	-
VOORZIENINGEN	1.536.054	1.728.176	1.765.653	1.728.176
LANGLOPENDE SCHULDEN	40.679	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	3.407.128	3.167.931	3.167.931	3.167.931
	13.254.552	12.564.982	11.876.139	11.433.551

- De stichting is volledig gefinancierd met eigen vermogen en dit zal ook naar de toekomst toe het streven blijven. Mocht de stichting hiertoe, ondanks de resultaten vanuit de meerjarenbegroting (goedgekeurd door CvB en RvT op 14 december 2020), niet in staat blijken dan zullen financieringsmogelijkheden zoals schatkistbankieren worden overwogen.
- De verwachte resultaten in de komende jaren zijn gemuteerd op de algemene reserve. Met de positieve resultaten wordt het eigen vermogen verder opgebouwd.
- **Nota bene:** het verloop van de balansposten vanaf 2021 strookt niet met de (werkelijke) cijfers van 2020. In de vastgestelde meerjarenbegroting is uitgegaan van een prognose over 2020.

Meerjarenbegroting

	2020	2021	2022	2023
BATEN				
3.1 Rijksbijdrage OCW	28.988.123	28.690.039	29.022.597	29.313.585
3.2 Overige overheidsbijdragen	128.475	178.959	178.959	178.959
3.5 Overige baten	1.084.964	623.269	623.269	623.269
	30.201.562	29.492.267	29.824.825	30.115.813
LASTEN				
4.1 Personeelslasten	25.645.768	24.508.074	24.754.605	24.845.546
4.2 Afschrijvingen	715.142	706.341	714.528	721.693
4.3 Huisvestingslasten	2.358.576	2.621.513	2.581.513	2.541.513
4.4 Overige lasten	2.582.758	2.549.158	1.231.250	1.187.086
	31.302.244	30.385.086	30.513.145	30.482.924
SALDO BATEN EN LASTEN	-1.100.682	-892.819	-688.320	-367.111
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	-5.881	-38.000	-38.000	-38.000
RESULTAAT	-1.106.563	-930.819	-726.320	-405.111

Totale baten per leerling

De totale baten per leerling bedragen € 7.122. In de meerjarenbegroting zijn door de PO-raad en VO-Raad ingeschatte stijgingen in de bekostiging per leerling voorzichtigheidshalve niet meegenomen. Ook is ervoor gekozen niet-structurele baten vanuit het Samenwerkingsverband (wel de per november 2020 afgegeven arrangementen) niet mee te nemen. Dit omdat er geen nieuwe ondersteuningstrajecten op korte termijn gaan lopen of in aanvraag zijn. De stijging van de totale baten per leerling ten opzichte van de begroting 2020 heeft te maken met het de prijsbijstelling van het Ministerie van OCW.

FTE verbruik

Het is belangrijk het FTE-verbruik in lijn te blijven laten lopen met het groeiende leerlingverloop. Om de komende jaren binnen de (Inspectie)kaders van het weerstandsvermogen te komen blijven, stuurt het bestuur in 2021 op 83,10% inzet van de totale jaarinkomsten op personele lasten. Om de bezetting van de groepen te kunnen blijven garanderen en enige ruimte te creëren voor personeelsontwikkeling zal vanaf 2021 deze inzet naar 81,20% worden bijgesteld. Van natuurlijk verloop (pensioen) is de komende vijf jaren een terugloop in Fte te van 30 Fte.

Loonkosten per FTE

De stijging van de gemiddelde last per FTE vanaf 2021 ten opzichte van voorgaand jaar wordt met name veroorzaakt door loonsverhoging in de nieuwe CAO. De CAO stijging leidt over het algemeen tot een aanpassing in Rijksbijdrage ter compensatie (referentiesystematiek). In de begroting van de loonkosten is rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling van lonen en sociale lasten. Ook de Rijksbijdrage is in het model op deze verhoging bijgesteld.

Mogelijk bovenmatig vermogen

	ACT 2020	BUD 2021	BUD 2022	BUD 2023
MBV - 1	2.987.086	1.601.771	858.823	439.163
MBV - 2	-1.385.858	-2.771.173	-3.514.121	-3.933.781
MBV - 3	2.987.086	2.092.284	1.349.336	929.676
MBV-1 Ratio	1,57	1,26	1,14	1,07
MBV-2 Ratio	0,74	0,54	0,42	0,35
MBV-3 Ratio	1,57	1,40	1,26	1,18

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

Volgens de norm van de Inspectie van het onderwijs is er sprake van bovenmatig eigen vermogen. Daarbij wordt helaas géén rekening gehouden met de verandering in wet- en regelgeving, zoals de aanpassing van de bekostiging per 01-01-23 en de wijziging in de systematiek van de voorziening onderhoud per 01-01-23. Van deze veranderingen zullen op korte termijn (1 januari 2023) de effecten op het eigen vermogen zichtbaar worden. De effecten zijn naar verwachting ten minste:

Afboeken vordering OCW	1.219.247
Verschuiving van eigen vermogen naar voorziening groot onderhoud	NB
	1.219.247

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

KENGETALLEN

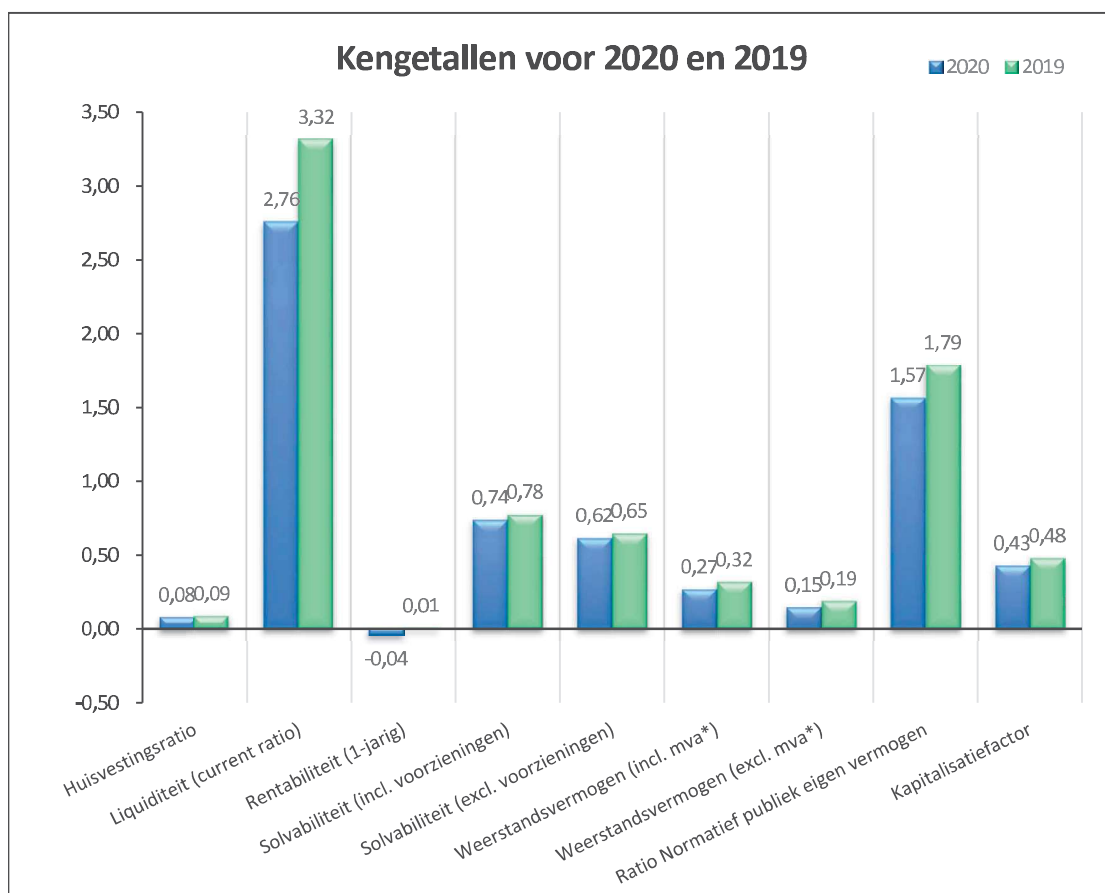
In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie.

Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2020	2019	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,08	0,09	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	2,76	3,32	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	-0,04	0,01	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,74	0,78	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,62	0,65	geen
Weerstandvermogen (incl. mva*)	0,27	0,32	kleiner dan 0,05
Weerstandvermogen (excl. mva*)	0,15	0,19	geen
Ratio Normatief publiek eigen vermogen	1,57	1,79	groter dan 1,00
Kapitalisatiefactor	0,43	0,48	geen

* mva: materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.



Hierna vindt u de omschrijving en definitie per kengetal inclusief berekening.

Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

- **Definitie:** Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door som van de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Omschrijving	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	2.358.576		2.522.924	
- Afschrijvingen gebouwen en terreinen	42.709		37.089	
Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen		<u>2.401.285</u>		<u>2.560.013</u>
- Totale lasten	31.302.244		29.154.520	
- Financiële lasten	23.927		5.181	
Som totale lasten en financiële lasten		<u>31.326.171</u>		<u>29.159.701</u>
Kengetal:		0,08		0,09

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

De huisvestingsratio is voor 2020 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2019 is de huisvestingsratio gedaald.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie:** De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, kortlopende effecten, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

Omschrijving	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
- Liquide middelen	8.011.365		7.973.020	
- Kortlopende effecten	-		514.516	
- Vorderingen	1.398.093		2.028.676	
- Voorraden	-		-	
Vlottende activa		<u>9.409.458</u>		<u>10.516.212</u>
Kortlopende schulden		<u>3.407.129</u>		<u>3.167.930</u>
Kengetal:		2,76		3,32

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 2,76 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit de posten benoemd in de toelichting op de balans onder 2.4 Kortlopende schulden.

De stichting heeft op 31 december 2020 de beschikking over € 8.011.365 aan liquide middelen en daarnaast € 1.398.093 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 3.407.129.

De liquiditeit is voor 2020 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2019 is de liquiditeitspositie gedaald.

In bovenstaande berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

- **Definitie:** Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
Resultaat		<u>-1.106.563</u>		<u>234.342</u>
- Totaal baten	30.201.562		29.379.361	
- Financiële baten	18.046		14.682	
Som totaal baten inclusief financiële baten		<u>30.219.608</u>		<u>29.394.043</u>
Kengetal 1-jarig:		-0,04		0,01

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan -0,10.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat.

De stichting heeft met de totale baten, te weten € 30.219.608, een resultaat behaald van -€ 1.106.563. Dit houdt in dat er naast de inzet van elke euro die ontvangen en besteed wordt er € 0,04 wordt ingeteerd op de reserves.

De rentabiliteit is voor 2020 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2019 is de rentabiliteitspositie gedaald.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie inclusief voorzieningen:** Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen

Omschrijving	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	8.270.673		9.377.236	
- Voorzieningen	1.536.054		1.728.176	
Som eigen vermogen en voorzieningen		<u>9.806.727</u>		<u>11.105.412</u>
Totaal vermogen		<u>13.254.552</u>		<u>14.318.034</u>
Kengetal:		0,74		0,78

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 74% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 26% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2020 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2019 is de solvabiliteitspositie gedaald.

- **Definitie exclusief voorzieningen:** Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Eigen vermogen	8.270.673	9.377.236
Totaal vermogen	13.254.552	14.318.034
Kengetal:	0,62	0,65

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van solvabiliteit.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorziene tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

- **Definitie inclusief materiële vaste activa:** Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten)

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Eigen vermogen	8.270.673	9.377.236
- Totaal baten	30.201.562	29.379.361
- Financiële baten	18.046	14.682
Som totaal baten inclusief financiële baten	30.219.608	29.394.043
Kengetal:	0,27	0,32

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Het weerstandsvermogen is voor 2020 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2019 is het weerstandsvermogen gedaald.

- **Definitie exclusief materiële vaste activa:** Het eigen vermogen minus de materiële vaste activa gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
- Eigen vermogen	8.270.673	9.377.236
- Materiële vaste activa	3.719.844	3.677.172
Verschil eigen vermogen en materiële vaste activa	4.550.829	5.700.064
- Totaal baten	30.201.562	29.379.361
- Financiële baten	18.046	14.682
Som totaal baten inclusief financiële baten	30.219.608	29.394.043
Kengetal:	0,15	0,19

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van het weerstandsvermogen.

Ratio Normatief publiek eigen vermogen

Het normatieve publieke vermogen geeft aan het vermogen wat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

Het normatief eigen vermogen is het vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

- **Definitie:** Het publiek eigen vermogen gedeeld door het normatief eigen vermogen (de som van de helft van de aanschafwaarde gebouwen vemenigvuldigd met de bouwkostenindex, de resterende boekwaarde materiële vaste activa en de totale baten vemenigvuldigd met de omvangafhankelijke rekenfactor met als minimum een normatief publiek eigen vermogen van € 300.000).

Omschrijving	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
Aanschafwaarde gebouwen	690.886		458.637	
- 0,5 x Aanschafwaarde gebouwen x bouwkostenindex 2018: 1,27		438.713		291.234
- Boekwaarde resterende materiële vaste activa		3.333.894		3.480.762
Totaal baten	30.201.562		29.379.361	
Financiële baten	18.046		14.682	
- Baten x omvangafhankelijke rekenfactor (2020: 0,05 over € 12.000.000 - 2019: 0,05 over € 12.000.000)		1.510.980		1.469.702
- Vast risicobuffer (€ 300.000) bij een totaal baten kleiner dan €3 mln.		-		-
Normatief publiek eigen vermogen		<u>5.283.587</u>		<u>5.241.698</u>
Publiek eigen vermogen		<u>8.270.673</u>		<u>9.377.236</u>
Kengetal:		1,57		1,79

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde groter dan 1 (het publieke eigen vermogen is groter dan het normatief publieke eigen vermogen).

De inspectie gaat de signaleringswaarde gebruiken in het toezicht op de doelmatigheid. Als een bestuur een goede onderbouwing voor de hogere publieke reserve(s) heeft, kijkt de inspectie of en hoe het geld uiteindelijk wordt besteed.

Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie hoe rijk een schoolbestuur is; dit om te signaleren of onderwijsorganisaties misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

- **Definitie:** De activazijde van de balans minus de materiële vaste activa betreffende gebouwen en terreinen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
- Balans totaal	13.254.552		14.318.034	
- Materiële vaste activa gebouwen en terreinen	385.950		196.410	
Verschil balans totaal en materiële vaste activa gebouwen en terreinen		<u>12.868.602</u>		<u>14.121.624</u>
- Totaal baten	30.201.562		29.379.361	
- Financiële baten	18.046		14.682	
Som totaal baten inclusief financiële baten		<u>30.219.608</u>		<u>29.394.043</u>
Kengetal:		0,43		0,48

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

3. Verslag van de Raad van Toezicht

Inleiding

Bij een goed en transparant intern en extern toezicht hoort een verslag van de activiteiten van de Raad van Toezicht. Hierbij biedt de Raad van Toezicht het jaarverslag over 2020 aan.

Het toezicht van de RvT bestaat uit grofweg drie taken. Ten eerste ziet de RvT erop toe dat het college van bestuur (hierna: CvB) van Stichting Delta-onderwijs op een goede wijze Delta-onderwijs bestuurt. Deze taak is expliciet beschreven in de statuten van Delta-onderwijs. In het reglement van de RvT en in het toezichtkader is een verdieping aangebracht op de thema's én de wijze waarop de RvT dit toezicht vormgeeft. Ten tweede is de RvT gevraagd en ongevraagd beschikbaar als klankbord voor het CvB. Het CvB kan zich met thema's waarop reflectie of advies gewenst is wenden tot de RvT als geheel of tot één of meerdere leden. Om deze reden streeft de RvT ernaar om voldoende inhoudelijke expertise aanwezig te hebben binnen de Raad. Deze expertise is - ook regelmatig ongevraagd - maar altijd met het belang van Delta-onderwijs voorop, ingezet in 2020. De wijze waarop RvT en CvB (en vice versa) elkaar daarin opzoeken en weten te vinden, is in 2020 zonder uitzondering zeer plezierig verlopen. Tot slot heeft de RvT ook de taak van formele werkgever van het CvB te vervullen. In verband met het behalen van de pensioengerechtigde leeftijd van een van de bestuurders in 2020 is er in 2020 veelvuldig gesproken over de opvolging van de bestuurder. Dit is gebeurd in overleg met de belangrijke stakeholders (GMR, directeuren, stafbureau). De werving van de nieuwe bestuurder is voor de zomervakantie afgerond en de heer Niels Brans is na de zomervakantie aangetreden als voorzitter van Stichting Delta-onderwijs en als lid van CvB SKO.

Daarnaast houdt de RvT toezicht op de naleving door het CvB van de wettelijke verplichtingen, de code goed bestuur en de afwijkingen van die code. Tenslotte ziet de RvT toe op rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen.

Samenstelling

De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar een wijziging ondergaan in de personele bezetting. Er is een lid volgens schema afgetreden. Dit lid was niet meer herkiesbaar. Het betreft:

- M. (Marleen) Cornelisse, Functie: zelfstandig ondernemer, lid. Relevante nevenfuncties: n.v.t.

De zittende leden van de Raad van Toezicht hebben besloten om de ontstane vacature in te vullen.

Met ingang van 1 mei 2020 bestaat de Raad van Toezicht uit de volgende vijf leden:

- M. (Marc) Steevens, voorzitter.
Functie: directeur internationale groothandel. Relevante nevenfuncties: n.v.t.
- A. (Arthur) Slikhuis, vicevoorzitter.
Functie: Manager Rabobank. Relevante nevenfuncties: voorzitter Raad van Toezicht Stichting Wielewaal.
- T. (Theo) Lansu, lid
Functie: directeur Lansu Onderwijsadvies. Relevante nevenfuncties: n.v.t.
- D. (Danny) Boots, lid
Functie: locatiedirecteur Markenhage, een scholengemeenschap voor mavo/havo/vwo in Breda. Relevante nevenfuncties: n.v.t.
- K.(Kirsten) Antonissen, lid
Functie: coach. Relevante nevenfuncties: n.v.t.

De Raad van Toezicht wordt in haar functioneren ambtelijk ondersteund door mevrouw M. (Marie-Therese) Jespers. De heer Steevens heeft zitting vanuit de voordracht van de GMR. De heer Lansu is op basis van een pre-voordracht van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oosterhout aangewezen ter behartiging van de belangen van het openbaar onderwijs.

Rooster van aftreden

De Raad van Toezicht heeft, conform statuten en reglement, een rooster van aftreden vastgesteld. In het verslagjaar is een nieuw rooster van aftreden vastgesteld. Volgens dit rooster is er in het verslagjaar 1 lid afgetreden.

Functioneren

De Raad van Toezicht vervult zijn functie door vanuit de eigen deskundigheid de voortgang van activiteiten in de organisatie en het functioneren van het College van Bestuur actief te volgen. Hij laat zich daartoe breed informeren door het College van Bestuur, de accountant en door contacten met de GMR en eventueel het bijwonen van discussie- en opleidingsbijeenkomsten bestemd voor toezichthouders.

In het verslagjaar 2020 is de Raad van Toezicht zes (6) keer in een formele vergadering bijeengekomen (naast extra bijeenkomsten gericht op de werving van een nieuwe voorzitter CvB).

Naast de formele remuneratiecommissie waarin de heren Steevens en Lansu zitting hebben worden in 2020 de navolgende informele portefeuilles onderscheiden:

- Financiën: de heer Slijkhuis en mevrouw K. Antonissen.
- Strategie en beleid: de heer Slijkhuis en Steevens
- Onderwijs/kinderopvang/kwaliteitszorg en professionalisering: de heren Lansu en Boots
- Governance / wet- en regelgeving: de heren Steevens en Boots
- Identiteit: mevrouw Antonissen en de heer Boots
- Sollicitatiecommissie: ad hoc

Kernwaarden

De Raad van Toezicht hecht eraan om zijn functioneren kritisch tegen het licht te houden en als Raad van Toezicht zichzelf verder te professionaliseren. Hiertoe heeft de Raad van Toezicht in 2014 de volgende kernwaarden vastgesteld:

- (Wederzijds) respect: de manier van omgaan met elkaar zodat ieder zich veilig en in zijn/haar waarde gelaten voelt.
- Kritisch: de onderscheidende instelling die recht doet aan het onafhankelijk doen en denken van ieder van de leden van de Raad van Toezicht zodanig dat wij kunnen komen tot de kern van de zaak en wel zo dat alle argumenten gehoord en gewogen worden.
- Transparantie: het vermogen om gedrag betreffende personen en processen zichtbaar en inzichtelijk te maken zodat dit door anderen als transparant wordt ervaren.

De kernwaarden zijn voor de Raad van Toezicht van nevenschikkend en niet van onderschikkend belang. Ze zijn gelijkwaardig en vullen elkaar aan tot een geheel van waarden waaraan de Raad van Toezicht zich conformeert.

Honorering

De honorering is in het verslagjaar niet gewijzigd en is in overeenstemming met de richtlijnen van de VTOI ten aanzien van honorering van toezichthouders. Dit komt neer op een honorering voor leden van 5% en de voorzitter 7,5% van het bruto jaarsalaris van de bestuurder.

De Raad van Toezicht als werkgever

De remuneratiecommissie heeft met beide bestuurders (afzonderlijk) een functioneringsgesprek gevoerd. De gesprekken waren positief, kritisch en opbouwend van karakter. De commissie (en daarmee de Raad van Toezicht) spreekt haar vertrouwen uit in beide bestuurders.

Raad van Toezicht en haar interne partners

Gedurende het verslagjaar heeft de Raad van Toezicht met verschillende interne partners binnen de stichting formeel en informeel overleg contact. Een kort overzicht:

- Raad van Toezicht en College van Bestuur:
Het College van Bestuur (CvB) is bij alle formele vergaderingen van de Raad van Toezicht (geheel of gedeeltelijk) aanwezig. In de vergaderingen vervullen de bestuurders een informatieve rol. Het CvB informeert, praat de Raad van Toezicht bij en adviseert waar nodig. Het CvB heeft een terughoudende rol in de onderlinge discussie binnen de Raad van Toezicht. De bestuurders hebben geen rol in de uiteindelijke besluitvorming van de Raad van Toezicht. In een enkele situatie (begroting en jaarrekening) heeft een nadere toelichting op onderwerpen plaatsgevonden vanuit het directieurenraad. De raad heeft deze contacten als waardevol ervaren. De Raad van Toezicht spreekt zijn waardering uit voor de wijze waarop het CvB zich in het verslagjaar heeft gemanifesteerd en heeft gepresteerd.

- Raad van Toezicht en GMR:
In het verslagjaar heeft de Raad van Toezicht tweemaal informeel overleg gehad met de GMR. Zowel de Raad van Toezicht als de GMR heeft de wens om vaker samen te overleggen over inhoudelijke thema's binnen Delta-onderwijs. De Raad van Toezicht heeft het voornemen om zijn informatievoorziening te verbreden en naast de informatie van het College van Bestuur ook andere informatiebronnen c.q. stakeholders te raadplegen. Een dergelijk overleg met de GMR is daar een eerste stap in. De bijeenkomsten zijn door zowel de Raad van Toezicht als de GMR positief ontvangen.
- Raad van Toezicht en directorenraad:
In het verslagjaar is een informeel overleg geweest tussen leden van de Raad van Toezicht en de directorenraad.
- Overige activiteiten:
De Raad van Toezicht is gedurende het verslagjaar bij diverse bijeenkomsten en gebeurtenissen in de organisatie aanwezig geweest. De Raad van Toezicht waardeert de mogelijkheid om dergelijke bijeenkomsten bij te wonen.

Inhoudelijke onderwerpen

In het verslagjaar zijn diverse inhoudelijke onderwerpen de revue gepasseerd. De meest belangrijke zijn:

- Strategisch beleidsplan 2020-2024.
Stilgestaan is o.a. bij de ontwikkeling van het scholenlandschap in Oosterhout. Verder is de Raad van Toezicht voortdurend geïnformeerd over (de kaders van) het nieuw Strategisch Beleidsplan.
- Algemene informatie van de bestuurders:
Tijdens het zittingsjaar is de Raad van Toezicht door de bestuurders bijgepraat over de diverse ontwikkelingen in de organisatie en buiten de organisatie voor zover die een raakvlak hebben met het wel en wee van de stichting. Aan de orde zijn o.a. gekomen:
 - De ontwikkelingen rondom de huisvesting van Delta-scholen.
 - Ontwikkelingen rondom de arbeidsvoorwaarden in het basisonderwijs en de wijze waarop hiermee door Delta-onderwijs is omgegaan.
 - Diverse algemene ontwikkelingen op de Delta-scholen.

Financiën

Ook in 2020 is het onderwerp financiën diverse keren de revue gepasseerd. Naast algemene voortgangsrapportages, zijn de belangrijkste onderwerpen:

- Jaarrekening en jaarverslag 2019:
In een open gesprek tussen accountants, College van Bestuur en Raad van Toezicht zijn de jaarrekening en het jaarverslag 2019 kritisch besproken. De belangrijkste financiële ontwikkelingen zijn in beeld gebracht en toegelicht. De jaarrekening geeft een getrouw en financieel rechtmatig beeld. De Raad van Toezicht geeft haar complimenten aan CvB en de betreffende portefeuillehouders vanuit de directorenraad. De Raad van Toezicht heeft het jaarverslag en de jaarrekening 2019 goedgekeurd en het College van Bestuur décharge verleend voor het in 2019 gevoerde beleid.
- Stichtingsbegroting 2021 en meerjarenraming
De stichtingsbegroting 2021 geeft een zo goed mogelijk beeld van de kostenramingen. In de begroting wordt qua personeel ingezet op terugdringen c.q. zo goed mogelijk omgaan met het lerarentekort. De Raad van Toezicht heeft de stichtingsbegroting voor 2021 goedgekeurd. Bij zowel de bespreking van de stichtingsbegroting alsmede bij de bespreking van de jaarrekening en het jaarverslag bespreekt de Raad van Toezicht met het College van Bestuur de doelmatigheid van de inzet van de middelen. De Raad stelt, aan de hand van deze besprekingen, vast dat het College van Bestuur de middelen doelmatig inzet binnen de stichting.

Tot slot

De Raad van Toezicht spreekt zijn waardering uit voor de inzet waarmee het College van Bestuur, het management en de overige personeelsleden van Delta-onderwijs hun functies hebben vervuld. Het enthousiasme, de kennis en kunde van de werknemers staan borg voor de visie van Delta-onderwijs: goed onderwijs voor allen. Tenslotte blijft 2020 voor enkele medewerkers in het geheugen gegrift als een zwaar jaar: zij kregen in hun directe omgeving te maken met ernstige ziekte of overlijden. Wij wensen hen veel sterkte en spreken de hoop uit dat 2021 voor hen een beter jaar mag worden.

Bijlage 1: overzicht van de scholen

Basisschool De Achthoek	Houtse Heuvel 3	4911 AT	Den Hout	03WF
Basisschool De Beiaard	Krijtenberg 3	4904 PW	Oosterhout	08WK
Basisschool De Berkenhof	Kevelaar 4	4907 KW	Oosterhout	16IB
Basisschool De Duizendpoot	Willem Dreeslaan 1	4908 CA	Oosterhout	21OY
Basisschool De Kameleon	Slotjesveld 9c	4902 WT	Oosterhout	11JR
Basisschool Montessori	Trekbeemd 34	4907 DP	Oosterhout	08WK00
Basisschool Marcoen	Dennenlaan 71	4849 BD	Dorst	06FT
Basisschool De Meander	Frits van Egterstraat 1	4906 HB	Oosterhout	24NP
Basisschool Paulo Freire	Sperwerstraat 51	4901 AW	Oosterhout	06MJ
Basisschool De Pionier	Zeislaan 3	4904 VC	Oosterhout	24NN
Basisschool De Rubenshof	Rubenshof 8-10	4907 MX	Oosterhout	09IR
Basisschool St. Jan	Schoolpad 4	4909 AW	Oosteind	07DH
Basisschool De Sterrendonk	Sterrenlaan 25	4907 GH	Oosterhout	10EG
Basisschool De Torenschouw	Putterstraat 3	4901 BE	Oosterhout	03UU
Basisschool De Touwbaan	Touwbaan 16	4901 GG	Oosterhout	16GU
Basisschool De Westhoek	Nwe Bouwlingstr. 33	4901 KJ	Oosterhout	16BE
KC de Ontdekking	Kamerlingh Onneslaan 3	4904 KJ	Oosterhout	04TF
SBO De Wissel	Van Oldenneellaan 18	4902 ZC	Oosterhout	12XR
Praktijkschool De Zwaaiikom	Nassastraat 10	4902 NA	Oosterhout	13VV

Bijlage 2: jaarverslag van de GMR

Voorwoord

Overall waar teruggekeken wordt naar 2020, zullen de gevolgen van de corona pandemie zichtbaar zijn. Zo ook in dit verslag over het schooljaar 2019/2020 van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) van Delta-onderwijs in Oosterhout.

Delta-onderwijs verzorgt op een groot aantal locaties onderwijs voor de kinderen in Oosterhout. Dit jaar heeft dat niet alleen op de schoollocaties plaatsgevonden maar ook voor een deel noodgedwongen thuis. Deze periode heeft van ons allen veel gevraagd, zowel van de kinderen, de leerkrachten als de ouders. Het is bijzonder om te zien hoe we in korte tijd ons aanpassen aan gewijzigde omstandigheden.

Deze bijzondere ontwikkelingen hebben ook zijn weerslag gehad op het meedenken van de ouders en leerkrachten vanuit medezeggenschap om in deze bijzondere situatie, naast de kwaliteit van het onderwijs, ook oog te hebben voor de veiligheid en gezondheid van de kinderen en leerkrachten. Ik merkte dat de betrokkenheid van ouders en leerkrachten in de periode vanaf maart tot eind van het schooljaar groot was en de weg naar de medezeggenschap gevonden werd. Belangrijk, want het is goed dat de GMR vanuit de achterban hoort wat er leeft, zeker in de onzekere periode van het afgelopen schooljaar. Dat sterkt de medezeggenschap. Het college van bestuur heeft hierdoor ook regelmatig de GMR verzocht mee te denken bij de opstelling van het stichtingsbeleid. En dat in een tijd waarin we fysiek niet bij elkaar konden komen.

De termijnen waarop het meedenken werd gevraagd waren kort, maar door de enthousiaste inzet en flexibiliteit van alle GMR leden ben ik trots op de wijze waarop we de medezeggenschap op stichtingsniveau hebben vormgegeven. Het is belangrijk dat er via de medezeggenschap inspraak is vanuit leerkrachten en ouders die direct de kwaliteit van het onderwijs ervaren. Erg fijn dat we dat al jaren kunnen doen met een GMR waarin alle twaalf plaatsen (6 ouders en 6 leerkrachten) bezet zijn.

Bij de oudergeleding was ook de belangstelling voor het GMR lidmaatschap weer zo groot dat we verkiezingen hebben gehad. Elk voorjaar organiseren wij verkiezingen voor vier van de twaalf plaatsen, twee bij de ouders en twee bij de leerkrachten. Als je interesse hebt stel je dan verkiesbaar! We starten de verkiezingsronde elk jaar in maart/april.

In dit jaarverslag is de werkwijze van de GMR weergegeven en een overzicht gegeven van de onderwerpen waarover de GMR afgelopen schooljaar heeft gesproken. De GMR vult haar rol op stichtingsniveau in met het geven van haar mening en advies bij de diverse beleidsnotities die gedurende het jaar door het bestuur van de stichting worden opgesteld. Ook voor komend schooljaar zet de GMR zich opnieuw in om een positieve en opbouwende bijdrage te leveren aan de onderwijskwaliteit binnen Delta-onderwijs. Dit kan door pro-actief vragen te stellen, zoals hoe de invulling van het verzuimbeleid is op met name de preventieve kant. Dat doen we graag met hulp van de achterban waardoor de medezeggenschap alleen maar krachtiger wordt.

Met vriendelijke groet,

Gerald van Son, voorzitter GMR

Werkwijze Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

GMR

De GMR bestaat uit zes vertegenwoordigers van ouders en zes vertegenwoordigers van leerkrachten. De zes personeelsleden zijn: Carla Bernhart (De Westhoek), Karin Brouwers (Rubenshof)*, Bregtje Horn (Rubenshof), Boukje Lodewikus (Montessori), Joey Hendrickx (De Zwaaiikom) en Hans De Bont (Touwbaan). De zes leden vanuit de oudergeleding zijn: Ernst Olaf Griep (Meander), Jurgen de Poorter (Touwbaan), Gerald van Son (Meander), Corinda de Wit (Touwbaan), Wanda Antheunisse (Touwbaan) en Celine van Groesen (De Pionier). De leden van de GMR zijn acht keer (fysiek & online) samengekomen voor overleg met het College van Bestuur (CvB). Daarnaast heeft er ook een extra overleg zonder het CvB plaatsgevonden. Ook organiseerden we in november een discussieavond met de RvT leden. Deze avond stond in het teken van de totstandkoming profielschets nieuwe bestuurder.

*Karin Brouwers is met ingang van januari 2020 gestopt als lid. De reden hiervan is dat ze Delta- onderwijs heeft verlaten. Nanouk Boerefijn (Rubenshof) heeft haar plaats overgenomen.

Zittingsduur en verkiezingen

Een GMR-lid heeft zitting voor een periode van drie jaar, treedt na zijn zittingsperiode af en is herkiesbaar. Een lid dat ter vervulling van een tussentijdse vacature is aangewezen of verkozen, treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens plaats hij is aangewezen of verkozen, zou moeten aftreden. De leiding van de verkiezingen berust bij de GMR. De organisatie daarvan kan de GMR opdragen aan een verkiezingscommissie. Afgelopen jaar zijn er verkiezingen uitgeschreven en er was wederom een stijging van het aantal kandidaten onder de oudergeleding. Ook het aantal MR-leden dat zijn/haar stem uitbracht was ruim 70 %. Een positief teken dat de betrokkenheid toeneemt bij de GMR.

Achterban

De Medezeggenschapsraden van Delta-onderwijs vormen onze achterban. Alle GMR-leden hebben een of meerdere scholen toegewezen gekregen waarvoor ze contactpersoon zijn. Op deze manier behoudt de GMR een directe band met de scholen en weten de MR-leden wie hun aanspreekpunt is en weten we wat er speelt. Door corona zijn de contacten op diverse scholen geïntensiveerd. Aandachtspunt blijft de informatievoorziening vanuit de GMR naar de MR'en. Dit verloopt via de directie van de scholen en is niet altijd vlekkeloos verlopen.

Naast de reguliere overleggen hebben we in oktober een MR-basiscursus georganiseerd. Deze avond werd goed bezocht door 20 MR-leden. Uit de evaluatie blijkt dat deze avond zeer goed is ontvangen.

Bevoegdheden gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

De belangrijkste bevoegdheden van de GMR zijn vastgelegd in artikel 10 t/m 14 van de Wet Medezeggenschap op scholen (WMS). Dit betekent dat de GMR een rol speelt bij aangelegenheden die van gemeenschappelijk belang zijn voor alle scholen van Delta-Onderwijs of voor de meerderheid van de scholen. Hierin is onderscheid gemaakt tussen instemmingsbevoegdheid en adviesbevoegdheid. De protocollen in tijden van corona zijn een voorbeeld van instemmingsbevoegdheid. Een voorbeeld van adviesbevoegdheid is over de begroting 2020.

Instemmingsaanvragen

Door corona zijn de aanvragen in een ander daglicht gekomen. De GMR heeft in schooljaar 2019-2020 de volgende instemmingsaanvragen ontvangen: strategisch beleidsplan 2020-2024 en het vakantierooster 2020-2021. Door de maatregelen zijn we ook nauw betrokken geweest bij het stichtingsbeleid openstelling scholen (periode 1 t/m 29 mei & 8 juni t/m zomervakantie). We lichten hiervan een drietal instemmingsaanvragen toe. De overige besluiten zijn verwerkt in de notulen die zijn gepubliceerd op de website.

- **Strategisch beleidsplan 2020-2024**

De GMR stemt in met het strategisch beleidsplan met die kanttekening dat het implementatieproces goed gemonitord moet worden en dat het CvB toeziet op de vertaalslag in de schoolplannen van de afzonderlijke scholen.

- **Vakantierooster 2020-2021**

De GMR adviseert om het voorgestelde vakantierooster te volgen.

- **Stichtingsbeleid openstelling scholen**

Door een strakke regie in deze bijzondere omstandigheden wordt getracht zo duidelijk mogelijk te zijn en de openstelling zo veilig mogelijk voor kinderen en personeel te laten zijn. Uit overleggen blijkt dat het bestuur in nauw contact staat met de directies van de scholen. Het komt nu aan op de praktische uitvoering op de scholen en de communicatie vanuit de scholen naar de ouders. De GMR stemt in met de richtlijnen die het bestuur heeft opgesteld met een aantal kanttekeningen. Deze zijn terug te vinden in de notulen die zijn geplaatst op de website.

Adviesaanvragen

De GMR heeft de volgende adviesaanvragen ontvangen: RSV wijziging, begroting 2020, functieprofiel en procedure nieuwe bestuurder en invulling strategisch beleidsplan. Hieronder lichten we de aanvragen toe:

- **Wijziging regionaal samenwerkingsverband (rsv)**

We geven een positief advies omtrent de wijziging van Stichting naar Vereniging. We willen meegeven dat we begrijpen dat de zeggenschap van de besturen zwaarder heeft gewogen en dat dit geprevaleerd heeft boven een meer efficiënte werkwijze binnen een stichtingsvorm. We zien daarom graag dat de Vereniging efficiënt gaat werken.

- **Begroting 2020**

De begroting is besproken in de GMR bijeenkomst van 9 dec 2019. In de huidige tekst van de WMS is nog opgenomen dat de GMR een adviesrecht heeft. Het instemmingsrecht waarover in de bijeenkomst is gesproken is volgens de site van het ministerie m.i.v. 1 januari 2021 van toepassing. In het kader van het adviesrecht heeft de GMR bij de begroting 2020 de volgende adviezen:

1. De GMR begrijpt de inzet vanuit de reserves en bij navraag is aangegeven dat deze inzet zoals genoemd in de tekstuale uitwerking van de meerjarenbegroting is verwerkt in de baten. Gezien deze verwerking adviseren wij strak te sturen op een sluitende begroting zodat niet nog meer middelen vanuit de reserves aangewend moeten worden.
2. In de meerjarenbegroting 2020-2024 is voor de jaren na 2020 een grote onzekerheid. Ook ten aanzien van de bovenschoolse begroting gezien het positieve saldo wat is opgenomen. De GMR adviseert niet te sturen op een structureel positief saldo op de begroting bovenschools maar de stichtingsfinanciering, voor zover niet nodig bovenschools, zoveel mogelijk ten goede te laten komen van de scholen.
3. Zoals toegelicht in de bespreking op 9 dec 2019 is in de opgenomen formatie planning nog geen rekening gehouden met de gevolgen van het strategisch beleid. De GMR wil graag inzicht in de financiële gevolgen van het strategisch beleid zodra die bekend zijn, in vergelijking tot de in de begroting 2020 opgenomen lasten.

- **Functieprofiel en procedure nieuwe bestuurder**

Vanuit de GMR hebben we input geleverd aan de rvt. Het concept profielschets is in november tijdens een hiervoor georganiseerde bijeenkomst besproken en aangescherpt. Daarnaast hebben er twee GMR leden (oudergeleding en personeelsgeleding) plaatsgenomen in de selectiecommissie. Deze bepaalt de volgorde van de benoembare kandidaten. Het voorgenomen besluit tot benoeming is ook ter advisering voorgelegd aan de GMR.

- **Invulling strategisch beleidsplan**

Vanwege de impact in de organisatiestructuur en de rol die de GMR en MR'en hierbij hebben, is door de GMR besloten de MR'en van de afzonderlijke scholen voor dit deel van het werkdocument te consulteren voor draagvlak van onze reactie op dit voorstel. In de consultatie hebben wij gevraagd of het voorstel van de aansturingslijn in het werkdocument duidelijk is, welke voordelen de MR ziet, of er aandachtspunten zijn en of de MR op de hoogte is van de rol die zij in deze heeft.

Vanuit de GMR hebben wij ook in voorgaande jaren bij de opstelling van het strategische meerjarenbeleid geadviseerd te bekijken of de aansturing met bovenscholse directeuren het meest efficiënt is. Ook uit de consultatie bij de MR'en worden een aantal voordelen, zoals een kortere aansturingslijn, een eenduidige aansturing van de scholen en financiële besparing, benoemd. De GMR heeft bij deze organisatiewijziging en de wijze waarop dit is verwoord in het werkdokument een aantal overwegingen. Deze zijn verwoord in het advies aan het cvb.

Vanuit de MR'en zijn zorgen geuit over dit voorstel en over hoe en wanneer dit geëffectueerd wordt. Daarvoor zou duidelijkheid nodig zijn over de taken en de eisen die gesteld gaan worden aan de toekomstig eindverantwoordelijk schoolleider. Het cvb zou met de individuele scholen het gesprek aan kunnen gaan over de visie voor de betreffende school voor wat betreft de eindverantwoordelijkheid en de wijze van de transitie. Waarbij in de gaten wordt gehouden in hoeverre deze veranderingen impact kunnen hebben op het proces om te komen tot een nieuw schoolplan.

Wezenlijk bij al deze fases is transparantie in zowel het proces, bij de benoemingen als bij de taakuitwerking van de eindverantwoordelijk schoolleider waarbij wij als GMR, maar zeker ook de diverse MR'en, vanuit een medezeggenschapsrol een bijdrage willen leveren. Wat betreft de beleidslijn ondersteunt de GMR de brede inzet vanuit de organisatie. De GMR is van mening dat het gebruik van de kennis en kunde vanuit de organisatie de kwaliteit en draagvlak van het te ontwikkelen beleid ten goede zal komen. Hierbij is het belangrijk dat het duidelijk is op welke wijze het voor betreffende personeelsleden mogelijk gemaakt wordt, om een substantiële bijdrage te leveren.

Voorgelegd ter informatie

In het afgelopen schooljaar heeft het CvB diverse documenten ter informatie aan de GMR aangeboden, zoals: huisvesting, sociaal beleid en het werkdokument strategisch beleidsplan. Hieronder lichten we deze documenten toe:

- **Huisvesting**
De GMR stelt vragen over de klimaatbeheersing op de scholen. In 2030 moeten de schoolgebouwen klimaat neutraal zijn. Helaas hebben de schoolbesturen niet de middelen om dit te realiseren. Het bestuur gaat met de gemeente in gesprek over de verdere aanpak.
- **Werkdocument strategisch beleidsplan**
De GMR is in gesprek gegaan met het bestuur over de schriftelijke reactie op onze vragen en adviezen. In dit gesprek geeft het bestuur aan dat de MR'en een belangrijke rol hebben in dit traject. Zowel wat betreft de organisatorische opzet, het opstellen van een functieprofiel alsmede het adviseren vanuit de benoemingsadviescommissie. Ook is er aangegeven dat het in de planning is opgenomen de afzonderlijke MR'en hierover na advies vanuit de GMR te informeren. Naar aanleiding van de ontvangen toelichting, zowel op papier als mondeling, adviseert de GMR om met het in het werkdokument opgenomen traject van start te gaan, waarbij we adviseren om het informeren van de MR'en op een zo kort mogelijke termijn te doen. Daarnaast hebben we verzocht over de invulling van de diverse directiefuncties, inzichtelijk te maken wat de financiële gevolgen zijn in vergelijking tot de begroting.
- **Sociaal beleid**
De GMR heeft op eigen verzoek alle stukken die met sociaal beleid te maken hebben opgevraagd en doorgenomen. In een eerder stadium zijn relevante beleidsstukken al van een advies van de GMR voorzien. Echter nu bij herlezen en kennisname van een aantal beleidsstukken welke jaren terug zijn vastgesteld, hebben wij toch een aantal opmerkingen. Een algemene opmerking is dat in diverse stukken gebruik wordt gemaakt van verouderde, niet langer relevante termen en begrippen en een actualisering voor de hand ligt. Hiervoor hebben we voor de verschillende documenten adviezen uitgebracht.

Contactinformatie

Secretaris GMR (Boukje Lodewikus)
Postbus 4318, 4900 CH Oosterhout | Ridderstraat 34, 4902 AB Oosterhout
T: (0162) 42 45 51 | E: gmr@delta-onderwijs.nl | www.delta-onderwijs.nl



JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2020

En vergelijkende cijfers 2019. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2020		31-12-2019	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	3.719.844		3.677.172	
1.1.3	Financiële vaste activa	125.250		124.650	
	<i>Totaal vaste activa</i>		3.845.094		3.801.822
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	1.398.093		2.028.676	
1.2.3	Kortlopende effecten	-		514.516	
1.2.4	Liquide middelen	8.011.365		7.973.020	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		9.409.458		10.516.212
	TOTAAL ACTIVA		13.254.552		14.318.034
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	8.270.673		9.377.236	
2.2	Voorzieningen	1.536.054		1.728.176	
2.3	Langlopende schulden	40.696		44.692	
2.4	Kortlopende schulden	3.407.129		3.167.930	
	TOTAAL PASSIVA		13.254.552		14.318.034

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020
En vergelijkende cijfers 2019

		2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen OCW	28.988.123		27.803.948		28.241.343	
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	128.475		120.982		146.532	
3.5	Overige baten	1.084.964		691.619		991.486	
	<i>Totaal baten</i>		30.201.562		28.616.549		29.379.361
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	25.645.768		23.244.428		23.386.359	
4.2	Afschrijvingen	715.142		680.594		692.262	
4.3	Huisvestingslasten	2.358.576		2.362.877		2.522.924	
4.4	Overige lasten	2.582.758		2.379.860		2.552.975	
	<i>Totaal lasten</i>		31.302.244		28.667.759		29.154.520
	<i>Saldo baten en lasten *</i>		-1.100.682		-51.210		224.841
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	18.046		7.000		14.682	
6.2	Financiële lasten	23.927		-		5.181	
	<i>Saldo financiële baten en lasten *</i>		-5.881		7.000		9.501
	Totaal resultaat *		-1.106.563		-44.210		234.342

*(- is negatief)

Bestemming van het resultaat

Een bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

Analyse resultaat 2020

Het gerealiseerde resultaat over het kalender jaar 2020 bedraagt negatief € 1.106.563. Het begrote resultaat bedraagt negatief € 44.210. Een verschil van negatief € 1.062.353.

In de begroting is een strategische aanwending van de algemene reserve verwerkt als een bate. In de werkelijke resultaten kan deze aanwending niet als bate worden verwerkt. Een dergelijke beslissing zorgt voor een negatief resultaat die vervolgens ten laste van de algemene reserve kan worden gebracht.	€	733.000
In de begroting is met hetzelfde karakter ook een toegestaan tekort inzake Plusklas opgenomen	€	80.000
In de maand februari 2020 is er een eenmalige uitkering aan het personeel betaald vanuit de CAO. Hiervoor is in december 2019 een aanvullende bekostiging ontvangen. De bekostiging mocht niet aan het kalenderjaar 2020 worden toegerekend. Dit heeft als consequentie dat het resultaat over 2019 hoger werd en het resultaat over 2020 lager.	€	389.000
De over het kalenderjaar ontvangen bekostiging van het Ministerie van OCenW was hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door aanpassingen in tarieven, zowel als nabetaling over het schooljaar 2019-2020 als het lopende schooljaar 2020-2021. Ook wordt er in de begroting geen rekening gehouden met de groeibekostiging, in 2020 een bedrag van € 272.000.		
Hier tegenover staan dat de personele lasten corresponderend hoger zijn vanuit de aangepaste CAO PO. Ook wordt er vanuit de groeibekostiging extra personeel aangesteld die niet in de begroting is opgenomen.	€	-151.000
Het saldo van beide componenten kunnen we berekenen op		
Lagere scholingskosten dan begroot, mede veroorzaakt door Corona.	€	-221.000
Hogere overige lasten, met name kosten voor ICT en leermiddelen.	€	230.000
Per saldo	€	1.060.000

KASSTROOMOVERZICHT 2020
En vergelijkende cijfers 2019

		2020		2019	
	Ref.	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-1.100.682		224.841
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	715.142		692.262	
- Mutaties voorzieningen	2.2	-192.122		-343.595	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat			523.020		348.667
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.14	626.818		-516.055	
- Effecten	1.2.3	514.516		5.166	
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.18	239.199		222.020	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			1.380.533		-288.869
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			802.871		284.639
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14		21.811		14.852
Betaalde interest	6.2.1/-2.4.18		23.927		5.181
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			800.755		294.310
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-764.950		-675.019	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.1.2	7.136		-	
Overige investeringen in financiële vaste activa	1.1.3	-600		22.050	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-758.414		-652.969
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	2.3	-3.996		-5.046	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3.996		-5.046
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		38.345		-363.705
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2020		2019	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		7.973.020		8.336.725	
Mutatie boekjaar liquide middelen		38.345		-363.705	
Stand liquide middelen per 31-12			8.011.365		7.973.020

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2020 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Kernactiviteiten

De stichting stelt zich zonder winstoogmerk ten doel het gevel van openbaar, katholiek en algemeen bijzonder onderwijs in afzonderlijke schollen voor onderscheidenlijk openbaar-, katholiek en algemeen bijzonder onderwijs.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding 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.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
<u>Gebouwen</u>			
Gebouwen	180	6,67%	3.000
<u>Inventaris en apparatuur</u>			
Meubilair	180	6,67%	3.000
Huishoudelijke apparatuur	60	20,00%	3.000
Onderwijskundige apparatuur en machines	60	20,00%	3.000
ICT - laptop	36	33,33%	3.000
ICT - PC, printer, beeldscherm	48	25,00%	3.000
ICT - netwerk, server, website, camera, beamer	60	20,00%	3.000
ICT - digiborden	180	6,67%	3.000
<u>Overige materiële vaste activa</u>			
Onderwijsleerpakket - taal, lezen, rekenen	96	12,50%	3.000
Onderwijsleerpakket - overige methoden en leermiddelen	120	10,00%	3.000

Gebouwen

De gebouwen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2020 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Financiële vaste activa

Effecten

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden de onderfinanciële vaste activa opgenomen effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en niet tot einde looptijd worden aangehouden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien van een individueel effect de reële waarde onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering verwerkt ten laste van de staat van baten en lasten. Voor rentedragende financiële activa vindt verwerking van de rentebaten plaats tegen de effectieve-rentemethode.

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt.

Gekochte, rentedragende effecten die tot het einde van de looptijd worden aangehouden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na de eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via de staat van baten en lasten worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via het eigen vermogen worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde of door opname in de effectieve rente (in geval van een rentedragend actief) worden de transactiekosten in de staat van baten en lasten verwerkt.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten leningen en obligaties die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen en obligaties gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de staat van baten en lasten.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze waarborgsommen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Effecten

Voor de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen van effecten, zie toelichting effecten financiële vaste activa. Effecten als onderdeel van de vlottende activa hebben een looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve personeel	Dekking personele	geen	539.023
- Reserve personeels- en arbeidsmarktbeleid	Inzet in de jaren 2014 en volgend indien	geen	515.703
- Reserve BAPO	Aanwending voor	geen	1.633.859
- Reserve projecten overige	Bestemd voor specifieke	geen	1.684.359

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met een rekenrente welke voor eind 2020 wordt bepaald. De berekening is als volgt:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2020 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,80%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 1,20% is.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid

De voorziening levensfasebewust personeelsbeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden waarbij een opnameplan is overeengekomen. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2020 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Onder deze post valt onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindering gebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies.

Kortlopende schulden

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

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Grondslagen Staat van Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

Personeelsbeloningen

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

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de cao aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2020 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2020 93,20%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Rente- en kasstroomrisico

De Instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen die in het verslagjaar niet tot een kasstroom leiden. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar.

Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 01-01-2020				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	458.637	8.477.704	3.535.491	12.471.832
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	262.227	5.677.486	2.854.947	8.794.660
Materiële vaste activa per 01-01-2020	196.410	2.800.218	680.544	3.677.172
Verloop gedurende 2020				
Investeringen	232.249	475.821	56.880	764.950
Desinvesteringen	-	-	11.574	11.574
Afschrijvingen	42.709	491.813	180.620	715.142
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	4.438	4.438
Mutatie gedurende 2020	189.540	-15.992	-130.876	42.672
Stand per 31-12-2020				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	690.886	8.953.525	3.580.797	13.225.208
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	304.936	6.169.299	3.031.129	9.505.364
Materiële vaste activa per 31-12-2020	385.950	2.784.226	549.668	3.719.844

Inventaris en apparatuur

Er is in 2020 voor 193k geïnvesteerd in meubilair, voor 245k aan ICT en 38k aan huishoudelijke apparatuur en onderwijskundig apparatuur.

Overige materiële vaste activa

in 2020 is er voor 50k geïnvesteerd in leermiddelen en voor 7k in overige activa.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek- waarde 1-1-2020	Investe- ringen 2020	Desinveste- ringen 2020	Waarde- verandering 2020	Resultaat 2020	Boek- waarde 31-12-2020
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Waarborgsommen Shappet	124.650	600	-	-	-	125.250
	Totaal Financiële vaste activa	124.650	600	-	-	-	125.250

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2020	31-12-2019
		€	€
1.2.2.1	Debiteuren	35.547	37.687
1.2.2.2	OCW	1.219.247	1.157.896
1.2.2.3	Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	5.303	444.706
1.2.2.6	Personeel	98	-
	<i>Subtotaal vorderingen</i>	<i>1.260.195</i>	<i>1.640.289</i>
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	30.661	48.034
1.2.2.14	Te ontvangen interest	25	3.790
1.2.2.15	Overige overlopende activa	107.212	336.563
	<i>Overlopende activa</i>	<i>137.898</i>	<i>388.387</i>
	Totaal Vorderingen	1.398.093	2.028.676

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar.

1.2.3	Kortlopende effecten	Boek- waarde 1-1-2020	Investe- ringen 2020	Desinveste- ringen 2020	Boek- waarde 31-12-2020
		€	€	€	€
1.2.3.2	Obligaties	514.516	-	514.516	-
	Totaal Kortlopende effecten	514.516	-	514.516	-

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2020	31-12-2019
		€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	4.549	2.101
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	8.006.816	7.970.919
	Totaal liquide middelen	8.011.365	7.973.020

De liquide middelen staan volledig ter vrije besteding van de Stichting.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019	Stand per 01-01-2020	Resultaat 2020	Overige mutaties	Stand per 31-12-2020
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1 Eigen vermogen								
2.1.1.1 Algemene reserve	4.769.948	234.342	-	5.004.292	5.004.292	-1.106.563	-	3.897.729
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	4.372.944	-	-	4.372.944	4.372.944	-	-	4.372.944
Totaal Eigen vermogen	9.142.892	234.342	-	9.377.236	9.377.236	-1.106.563	-	8.270.673

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019	Stand per 01-01-2020	Resultaat 2020	Overige mutaties	Stand per 31-12-2020
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1 Reserve personeel	539.023	-	-	539.023	539.023	-	-	539.023
2.1.1.2.4 Reserve personeels- en arbeidsmarktbeleid	515.703	-	-	515.703	515.703	-	-	515.703
2.1.1.2.6 Reserve BAPO	1.633.859	-	-	1.633.859	1.633.859	-	-	1.633.859
2.1.1.2.9 Reserve projecten overige	1.684.359	-	-	1.684.359	1.684.359	-	-	1.684.359
Totaal bestemmingsreserves (publiek)	4.372.944	-	-	4.372.944	4.372.944	-	-	4.372.944

2.2 Voorzieningen

	Stand per 01-01-2020	Dotatie 2020	Onttrekking 2020	Vrijval 2020	mutatie	Stand per 31-12-2020	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personele voorzieningen	596.201	176.001	168.291	24.585	-	579.326	210.518	173.920	194.888
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	1.131.975	625.768	801.015	-	-	956.728	597.403	359.325	-
Totaal Voorzieningen	1.728.176	801.769	969.306	24.585	-	1.536.054	807.921	533.245	194.888

* bij netto contante waarde

2.2.1 Personele voorzieningen

	Stand per 01-01-2020	Dotatie 2020	Onttrekking 2020	Vrijval 2020	mutatie	Stand per 31-12-2020	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2 Duurzame Inzetbaarheid & levensfasebewust personeelsbeleid	15.649	6.863	-	-	-	22.512	-	22.512	-
2.2.1.4 Voorziening jubilea	430.983	-	39.794	3.513	-	387.676	41.380	151.408	194.888
2.2.1.7 Voorziening langdurig zieken	149.569	169.138	128.497	21.072	-	169.138	169.138	-	-
Totaal personele voorzieningen	596.201	176.001	168.291	24.585	-	579.326	210.518	173.920	194.888

* bij netto contante waarde

2.3 Langlopende schulden

	Stand per 01-01-2020	Aangegane lening in 2020	Aflossing in 2020	Stand per 31-12-2020	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€
2.3.7 Overige langlopende schulden	44.692	-	3.996	40.696	40.696	-
Totaal Langlopende schulden	44.692	-	3.996	40.696	40.696	-

2.3.7 Overige langlopende schulden

	Stand per 01-01-2020	Aangegane lening in 2020	Aflossing in 2020	Stand per 31-12-2020	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€
2.3.7.4 Spaarverlof (langlopend)	30.670	-	-	30.670	30.670	-
2.3.7.5 Vooruitontvangen investeringssubsidies	14.022	-	3.996	10.026	10.026	-
Totaal Overige langlopende schulden	44.692	-	3.996	40.696	40.696	-

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2020		31-12-2019	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	356.174		365.512	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.087.820		960.461	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	314.725		313.135	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	6.471		3.119	
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		1.765.190		1.642.227
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	483.884		589.930	
2.4.15	Vooruit ontvangen investeringssubsidies	3.985		5.037	
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	38.500		39.083	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	785.884		740.941	
2.4.19	Overige overlopende passiva	329.686		150.712	
	<i>Overlopende passiva</i>		1.641.939		1.525.703
	Totaal Kortlopende schulden		3.407.129		3.167.930

Alle schulden genoemd onder 2.4 hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijvende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijvende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Looptijd Mndn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag > 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	Ricoh	1-4-2019	31-3-2023	48	9.357	112.287	112.287	140.355	-	252.642
2	CSU Cleaning service	1-3-2014	31-12-2021	93	33.250	486.983	399.000	-	-	399.000
3	Skod	1-4-2017	31-3-2022	60	8.670	200.911	104.040	26.010	-	130.050

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2020	Begroot 2020	2019
		€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen			
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	26.805.185	25.238.981	25.847.960
	Totaal Rijksbijdrage	26.805.185	25.238.981	25.847.960
3.1.2	Overige subsidies			
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	1.196.429	1.598.606	1.269.367
	Totaal Rijksbijdragen	1.196.429	1.598.606	1.269.367
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	986.509	966.361	1.124.016
	Totaal Rijksbijdragen	28.988.123	27.803.948	28.241.343

Rijksbijdrage OCW en Overige subsidies OCW

De rijksbijdragen zijn ten opzichte van 2019 toegenomen door bijstelling van de tarieven. Daarnaast ontvangt het bestuur vanaf augustus 2019 middelen voor Onderwijs Achterstandenbeleid. In 2020 dus voor het eerst voor een geheel jaar. Ten opzichte van de begroting hebben zich wat verschuivingen plaatsgevonden van subsidies die begroot waren onder de overige subsidies OCW (3.1.2), echter in de werkelijkheid verantwoord moeten worden onder de rijksbijdragen (3.1.1) en vice versa.

Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV

Ten opzichte van 2019 zijn er minder baten vanuit het Samenwerkingsverband ontvangen, dit komt doordat bepaalde compensaties niet meer worden uitbetaald.

3.1.2.1	Overige subsidies OCW	2020	Begroot 2020	2019
		€	€	€
3.1.2.1.1	Geomerkte subsidies OCW	78.248	25.000	165.156
3.1.2.1.2	Niet-geomerkte subsidies OCW	1.126.098	1.557.912	1.103.395
3.1.2.1.3	Toerekening investeringssubsidies OCW	816	15.694	816
3.1.2.1.4	Overige subsidies OCW	-8.733	-	-
	Totaal overige subsidies OCW	1.196.429	1.598.606	1.269.367

3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2020	Begroot 2020	2019
		€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden			
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	128.475	120.982	146.532
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	128.475	120.982	146.532
	Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	128.475	120.982	146.532

3.5	Overige baten	2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	291.554		312.400		375.527	
3.5.2	Detachering personeel	487.786		136.245		101.374	
3.5.4	Sponsoring	1.322		1.500		5.730	
3.5.5	Ouderbijdragen	22.438		24.315		35.867	
3.5.9	Catering	1.325		11.000		12.333	
3.5.10	Overige	280.539		206.159		460.655	
Totaal overige baten			1.084.964		691.619		991.486

Overige

De overige baten (3.5.10) zijn 180k lager dan 2019. Dit komt voornamelijk doordat gelden van het Samenwerkingsverband in 2020 worden verantwoord onder "Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV" in plaats van "Overige baten". Zo bevat de Overige baten in 2019 nog 95k aan middelen t.b.v. hoogbegaafdheid vanuit het Samenwerkingsverband. Verder is er in 2019 een bedrag van 63k ontvangen t.b.v. ESF-gelden; in 2020 niet.

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	18.757.240		22.024.579		16.874.037	
4.1.1.2	Sociale lasten	2.483.823		-		2.234.472	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	634.761		-		562.475	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	20.613		-		27.645	
4.1.1.5	Pensioenpremies	2.738.109		-		2.681.323	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		24.634.546		22.024.579		22.379.952
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	172.488		-		170.887	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	161.400		101.180		337.206	
4.1.2.3	Overige	999.524		1.116.169		657.789	
	Totaal overige personele lasten		1.333.412		1.217.349		1.165.882
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.1	Uitkeringen van het Participatiefonds	34.356		-		-	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	287.834		-2.500		159.475	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel						
			322.190		-2.500		159.475
	Totaal personele lasten		25.645.768		23.244.428		23.386.359

Lonen en salarissen

De lonen en salarissen zijn hoger ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2019, dit heeft te maken met een toename van het aantal FTE, de cao-aanpassing en de eenmalige uitkering in februari 2020.

Overige

De overige personele lasten zijn ten opzichte van 2019 met name gestegen door de vrijval van de voorziening langdurig zieken in 2019.

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 452 in 2020 (2019: 446). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2020	2019
Bestuur / Management	30	30
Personeel primair proces	356	351
Ondersteunend personeel	66	65
Totaal gemiddeld aantal werknemers	452	446

4.2	Afschrijvingen	2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	715.142		680.594		692.262	
	Totaal afschrijvingen	715.142		680.594		692.262	

4.3	Huisvestingslasten	2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	87.558		145.400		158.248	
4.3.2	Verzekeringen	888		-		-	
4.3.3	Onderhoudskosten (klein onderhoud)	266.819		147.035		517.204	
4.3.4	Energie en water	579.888		580.236		642.167	
4.3.5	Schoonmaakkosten	568.853		397.650		469.197	
4.3.6	Belastingen en heffingen	84.462		84.180		78.375	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	625.768		625.768		625.956	
4.3.8	Overige	144.340		382.608		31.777	
	Totaal huisvestingslasten	2.358.576		2.362.877		2.522.924	

4.4	Overige lasten	2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	675.601		707.459		679.534	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	100.077		45.150		153.682	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	1.200.887		1.012.650		1.079.208	
4.4.5	Overige	606.193		614.601		640.551	
	Totaal overige lasten	2.582.758		2.379.860		2.552.975	

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantsshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

		2020		Begroot 2020		2019	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	46.569		31.796		35.864	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
		46.569		31.796		35.864	

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidige en/of vorig boekjaar.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountantsshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

6 Financiële baten en lasten

6.1 Financiële baten

	2020		Begroot 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		18.046		7.000		14.682
Totaal financiële baten		<u>18.046</u>		<u>7.000</u>		<u>14.682</u>

6.2 Financiële lasten

	2020		Begroot 2020		2019	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten		23.927		-		5.181
Totaal financiële lasten		<u>23.927</u>		<u>-</u>		<u>5.181</u>

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2020	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek) PO	-1.082.269	
	Algemene reserve (publiek) VO	67.425	
	Algemene reserve (publiek) Bovenschools en projecten	-101.103	
	Algemene reserve (publiek) (totaal)		-1.106.563
	Totaal resultaat		-1.106.563

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partij

Statutaire naam	Juridische vorm 2020	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen vermogen 31-12-20	Resultaat 2020 €	Omzet 2020 €	Verklaring art. 2:403 BW ja/nee	Deelneme- percentage	Conso- lidatie ja/nee
				€	€	€			
Stichting Samenwerkingsverband PO 30-03	Stichting	Breda	4	-	-	-	Nee	N.v.t.	Nee
Stichting Regionaal Samenwerkingsverband Breda en omgeving	Stichting	Breda	4	-	-	-	Nee	N.v.t.	Nee
Stichting Kinderopvang Oosterhout	Stichting	Oosterhout	4	-	-	-	Nee	N.v.t.	Nee
Stichting Delta Voorschool	Stichting	Oosterhout	4	406.610	111.058	1.081.110	Nee	N.v.t.	Nee
Totaal				<u>406.610</u>	<u>111.058</u>	<u>1.081.110</u>			

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

VERANTWOORDING SUBSIDIES

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

Omschrijving	Toewijzing		Prestatie is ultimo 2020 conform subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum	geheel afgerond	niet afgerond
Subsidie voor studieverlof	1006177-1	20-09-2019	x	
Subsidie voor studieverlof	1006085-1	20-09-2019	x	
Subsidie voor studieverlof	1006649-1	20-09-2019	x	
Subsidie voor studieverlof	1006733-1	20-09-2019	x	
Subsidie voor studieverlof	1090723-1	28-08-2020		x
Subsidie voor studieverlof	1090767-1	28-08-2020		x
Subsidie LOF	LOF17-0520	19-07-2018	x	
Subsidie LOF	LOF17-0257	11-04-2018	x	
Inhaal- en ondersteuningsprogramma	IOP-40278-PO	03-07-2020		x
Inhaal- en ondersteuningsprogramma	IOP2-40278-PO	16-10-2020		x
Inhaal- en ondersteuningsprogramma	IOP2-40278-VO	16-10-2020		x

WNT-VERANTWOORDING 2020

Per 1 januari 2013 is de Wet nummering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria te weten:

- (a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- (b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten, en
- (c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren.

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2020
Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	3
Totaal aantal complexiteitspunten	12
Bezoldigingsklasse	D
Bezoldigingsmaximum	€ 157.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2020.

WNT-VERANTWOORDING 2020

1a. Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling

De volgende leidinggevend topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Naam	C.A.W. Brans	L.C.J.M. Oomen	T.J.D. Lauwen
Functiegegevens (2020)			
Functie(s)	Bestuuder	Bestuuder	Bestuuder
Aanvang functie	01-09	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	30-09	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000	1,000
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja

Bezoldiging (2020)			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	33.789	107.103	-
Beloningen betaalbaar op termijn	6.130	15.201	-
Subtotaal bezoldiging	39.919	122.304	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	39.919	122.304	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	52.333	117.536	157.000
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.	4.768	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	'Optische' overschrijding	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Toelichting

De overschrijding van € 4.768 bij de heer Oomen betreft een deel van de vakantietoelage, die wordt toegekend aan 2019, omdat deze in 2019 is opgebouwd. De toerekening leidt in 2019 niet tot een overschrijding.

Deze uitbetaling kan op grond van artikel 3 lid 2 Uitvoeringsregeling WNT toegerekend worden aan voorgaande kalenderjaren indien daarvoor ruimte is. De beschikbare ruimte in voorgaande jaren is toereikend om het opgebouwde recht aan die betreffende jaar toe te rekenen.

Gegevens (2019)			
Functie(s)	Bestuurder	Bestuurder	
Aanvang functie	01-01	01-01	
Afloop functie	31-12	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000	
Dienstbetrekking	Ja	Ja	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	125.168	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	19.696	-	
Subtotaal bezoldiging	-	144.864	-
Bezoldiging	-	144.864	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	152.000	152.000	

WNT-VERANTWOORDING 2020

1b. Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van de functievervulling.

WNT-VERANTWOORDING 2020

1c. Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Naam toezichthouder	T.J.M. Lansu	H.J.A.M. Cornelisse	D.R. Boots	K.H.J. Antonissen
Functiegegevens 2020				
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-09
Afloop functie	31-12	30-06	31-12	31-12
Bezoldiging in 2020				
Bezoldiging	7.811	3.905	7.811	2.603
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.700	7.807	15.700	5.233
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.811	3.905	7.811	2.603
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019				
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid	
Aanvang functie	01-01	01-01	01-05	
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	
Bezoldiging	7.811	7.811	5.207	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.200	15.200	10.203	

Naam toezichthouder	A. Slijkhuis	M.G. Steevens
Functiegegevens 2020		
Funciecategorie	Lid	Voorzitter
Aanvang functie	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12
Bezoldiging in 2020		
Bezoldiging	7.811	11.717
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.700	23.550
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.811	11.717
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
Funciecategorie	Lid	Voorzitter
Aanvang functie	01-01	01-05
Afloop functie	31-12	31-12
Bezoldiging	7.811	7.811
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.200	15.304

WNT-VERANTWOORDING 2020

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevende topfunctionarissen en toezichhoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

WNT-VERANTWOORDING 2020

1e. De totale bezoldiging van meer dan € 1.700 voor een topfunctionaris, voor alle functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan het bevoegd gezag gelieerde rechtspersonen

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, met een of meerdere functies bij het bevoegd gezag of aan het bevoegd gezag gelieerde rechtspersonen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700.

WNT-VERANTWOORDING 2020

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevende topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

WNT-VERANTWOORDING 2020

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevende topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, met een bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

WNT-VERANTWOORDING 2020

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, waaraan een uitkering is verstrekt.

WNT-VERANTWOORDING 2020

3. Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Delta-onderwijs
Rechtsvorm: Stichting
Zetel: Oosterhout
KvK nummer: 41105843

Adres: Ridderstraat 34, 4902 AB Oosterhout
Telefoon: 0162-424551
E-mailadres: secretariaat@delta-onderwijs.nl
Internetsite: www.delta-onderwijs.nl

Contactpersoon: C.A.W. Brans
E-mailadres: niels.brans@delta-onderwijs.nl

Bestuursnummer: 40278

BRIN-nummers:

03UU	Torenschouw
03WF	Achthoek
04TF	Ontdekking
06FT	Marcoen
06MJ	Paulo Freire
07DH	Sint Jan
08WK	Beiaard
08WK	Montessorischool
09IR	Rubenshof
10EG	Sterrendonk
11JR	Kameleon
12XR	Wissel
13VV	Zwaikom
16BE	Westhoek
16GU	Touwbaan
16IB	Berkenhof
21OY	Duizendpoot
24NN	Pionier
24NP	Meander

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Bestuurder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Ondertekening
T.J.D. Lauwen	Oosterhout	22-6-2021	Ja	
C.A.W. Brans	Oosterhout	22-6-2021	Ja	

Toeziethouder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Ondertekening
M.G. Steevens	Oosterhout	22-6-2021	Ja	
K.H.J. Antonissen	Oosterhout	22-6-2021	Ja	
A. Slijkhuis	Oosterhout	22-6-2021	Ja	
T.J.M. Lansu	Oosterhout	22-6-2021	Ja	
D.R. Boots	Oosterhout	22-6-2021	Ja	

OVERIGE GEGEVENS

SEGMENTATIE RESULTAAT NAAR ONDERWIJSOORT PO, VO EN BOVENSCHOOLS INCLUSIEF PROJECTEN

	PO		VO		BOVENSCHOOLS incl projecten		TOTAAL	
	€	€	€	€	€	€	€	€
Baten								
Rijksbijdragen OCW	22.950.810		2.414.588		3.622.725		28.988.123	
Overige overheids-bijdragen en -subsidies	58.475		-		70.000		128.475	
Overige baten	714.909		155.668		214.387		1.084.964	
Totaal baten		23.724.194		2.570.256		3.907.112		30.201.562
Lasten								
Personeelslasten	20.364.098		2.167.099		3.114.571		25.645.768	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	648.780		40.708		25.654		715.142	
Huisvestingslasten	2.293.646		161.854		-96.924		2.358.576	
Overige lasten	1.490.634		133.170		958.954		2.582.758	
Totaal lasten		24.797.158		2.502.831		4.002.255		31.302.244
Saldo baten en lasten *		-1.072.964		67.425		-95.143		-1.100.682
Financiële baten en lasten		-		-		-5.881		-5.881
Resultaat *		-1.072.964		67.425		-101.024		-1.106.563

* (-/- is negatief)

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het college van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Delta Onderwijs

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Delta Onderwijs te Oosterhout gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Delta Onderwijs op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de staat van baten en lasten 2020; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Delta Onderwijs, 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.

AFKQVAQQQ5JX-1842799350-20

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdelen 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag bestaande uit:
 - 1. Het schoolbestuur.
 - 2. Verantwoording beleid.
 - 3. Verslag van de Raad van Toezicht.
 - Bijlagen.
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van 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 college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 30 juni 2021
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door A.P. Boonman MSc RA

Bijlage bij de controleverklaring

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.