



Jaarverslag 2021

INHOUD

A Bestuursverslag

1	Toelichting op onderdelen van het jaarverslag 2021	1
2	Organisatie	2
3	Onderwijs	4
4	Personeel	7
5	Huisvesting	9
6	Externe relaties	10
7	Financiën	12
8	Continuïteitsparagraaf	16
9	Treasury en risicomanagement	19
10	Verslag toezichthoudend orgaan	20

B Jaarrekening 2021

B1	Grondslagen	22
B2	Balans per 31 december 2021	26
B3	Exploitatieoverzicht 2021	27
B4	Kasstroomoverzicht over 2021	28
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	29
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	32
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2021	33
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	36
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	36
B10	Overzicht verbonden partijen	37
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	38

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	41
----	--------------------	----

A. Bestuursverslag

1. Toelichting op onderdelen van het jaarverslag 2021

1.1 Samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag 2021 van Stichting OCA.

Dit jaarverslag is opgesteld door de directeur-bestuurder van Stichting OCA.

Het document is bedoeld als verantwoording van het gevoerde beleid voor de Raad van Toezicht en voor de overheid in de verticale lijn.

In de horizontale lijn legt de directeur-bestuurder verantwoording af aan de MR (medezeggenschapraad) en aan de ouders/verzorgers.

Het toezichthoudend bestuur heeft bij de oprichting in de statuten, die op 14 juni 2017 zijn vastgesteld, de onderlinge taken en bevoegdheden vastgelegd.

Op 7 juli 2020 is de governance aangepast naar een Raad van Toezicht model.

De directeur-bestuurder geeft uitvoering aan het beleid in samenwerking en samenspraak met de medezeggenschapraad waarin personeel en ouders/verzorgers zitting hebben. De totale organisatie wordt ondersteund door het ObT (Onderwijsbureau Twente).

2. Organisatie

2.1 Kerngegevens

Stichting OCA
p/a Winkelsteeg 6
7607 AT Almelo

Contactpersoon: Dhr. Jan-Willem Stegeman, directeur-bestuurder

e-mail: jw.stegeman@sbodewelle.nl

Website: www.sbodewelle.nl

2.2. De school

SBO de Welle is de enige school van de nieuwe Stichting OCA. OCA staat voor Onderwijs Centrum Almelo:

<i>School</i>	<i>BRIN nummer</i>	<i>Leerlingen aantal 01-10-20</i>	<i>Leerlingen aantal 01-10-21</i>
SBO de Welle	21EM	208	219

De kerntaak van Stichting OCA is het geven van bijzonder neutraal onderwijs in de gemeente Almelo.

2.3 Schoolleiding

De Raad van Toezicht controleert op hoofdlijnen en heeft de directeur-bestuurder het mandaat gegeven ten aanzien van de uitvoering van het beleid. Vanaf 7-7-2020 is er een Raad van Toezicht model actief en zijn de rollen en verantwoordelijkheden van de bestuurder en Raad van Toezicht strikter gescheiden. De Stichting OCA beschikt over een managementstatuut.

2.4 Medezeggenschapsraad

De school kent een medezeggenschapsraad waarin personeel en ouders/verzorgers zijn vertegenwoordigd.

De directeur-bestuurder voert met de medezeggenschapsraad overleg over beleidszaken. In de visie van de medezeggenschapsraad wil zij gespreks- en sparringpartner zijn in beleidsvoornemens en niet alleen een controleorgaan voor de beleidsuitvoering. Dit heeft erin geresulteerd dat de medezeggenschapsraad op voorhand meedenkt over de beleidsvoornemens (adviesfunctie).

Waar dit gevraagd wordt heeft zij haar instemming verleend aan het gevoerde beleid.

2.5 Website

De website van Stichting OCA wordt beheerd door de ICT-er van Stichting OCA. De website van Stichting OCA is te vinden op: www.sbodewelle.nl.

2.6 Ondersteuning

Het Onderwijsbureau Twente is het administratiekantoor voor onze organisatie.

Ten aanzien van de dienstverlening van het ObT wordt er gewerkt met een dienstverleningsovereenkomst voor drie jaar met de mogelijkheid van beëindiging aan het einde van een kalenderjaar met inachtneming van een opzegtermijn van zes maanden. Ook zijn er werkafspraken vastgelegd in service level agreements PSA en FA. Jaarlijks vindt er een gesprek plaats over de omvang en kwaliteit van de dienstverlening en de prijsstelling voor het nieuwe jaar.

Stichting OCA maakt voor alle vervangingen gebruik van extra inzet eigen medewerkers en het mobiliteitscentrum ObT.

2.6 Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De directeur-bestuurder is zich bewust van het maatschappelijk speelveld waarin de organisatie zich bevindt en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de organisatie vorm te geven. De school onderhoudt actief contact met instellingen en verenigingen uit de lokale gemeenschap: o.a. de bibliotheek (kleine bieb), de lokale kerkgemeenschappen, de peuterspeelzaal/kinderopvang en overige organisaties/verenigingen. Wegens de coronamaatregelen is dit in 2021 minimaal geweest.

De Stichting OCA heeft in het kader van MVO en duurzaamheid geïnvesteerd in het menselijk kapitaal: medewerkers en kinderen, goed en gezond werkgeverschap, kwaliteit van onderwijs, de sociale en ethische aspecten van de organisatie.

Er is op school aandacht geweest voor de ecologische ontwikkeling: milieu, energiebesparing, afvalverwerking en de omgevingsaspecten.

2.7 Zaken met een behoorlijke persoonlijke betekenis

Het is een zoektocht geweest om de gezondheid/persoonlijk welbevinden in balans te houden i.c.m. onze onderwijsverplichting.

De onderwijsverplichting is nagekomen omdat we erin zijn geslaagd om relatief weinig groepen naar huis te moeten sturen door coronabesmettingen van medewerkers.

Financieel, begroting 2021, is met name niet gehaald door de inzet van twee VSO's en de inhuur van een externe managementondersteuner.

Een VSO heeft ook een emotionele kant en één VSO heeft er bij de directie stevig ingehakt. Vanuit onze professionaliteit was er geen andere keuze mogelijk.

Een externe managementondersteuner was noodzakelijk om de organisatie draaiende te kunnen houden.

De nieuwe werkwijze RvT – Bestuurder is een juiste keuze geweest. Er is sprake van een professionele Governance.

De twee trainingen vanuit Scolix hebben hier een goede bijdrage aan geleverd.

2.7 Toezicht

Het toezichthoudend bestuur hanteert de Code Goed Bestuur van de PO-raad.

Er is in 2020, in het kader van een vierjarig onderzoek, contact geweest met de Inspectie van het Onderwijs.

Dit bezoek is als voldoende beoordeeld door de Inspectie van het Onderwijs.

3. Onderwijs

Missie SBO de Welle

SBO de Welle is een school voor speciaal basisonderwijs in de regio Almelo.

Het speciaal basisonderwijs is er voor leerlingen die zich in het regulier onderwijs niet optimaal ontwikkelen.

Onze school is in 2017 opgericht vanuit een in 2015 ontwikkelde Almelse onderwijsvisie. SBO de Welle is de enige school van Stichting Onderwijs Centrum Almelo en heeft een bijzonder neutrale grondslag.

Binnen onze school wordt alle beschikbare expertise ingezet om het best mogelijke passend onderwijs te bieden aan onze leerlingen. Wij laten dit zien door een didactische en pedagogische benadering te bieden. Hierin staan de leerlingen centraal en met name het vertrouwen in de ontwikkelingsmogelijkheden.

SBO de Welle is een onderwijsorganisatie waarin medewerkers professioneel denken en werken vanuit de grondgedachte 'een leven lang leren'.

Visie SBO de Welle

SBO de Welle is toekomstgericht, gebaseerd op de kernwaarden, te weten: respect, veiligheid en verantwoordelijkheid. Deze kernwaarden worden gezien als een paraplu van waaronder het onderwijsaanbod wordt gerealiseerd. Ons doel is om de onderwijsbehoeften van de leerlingen centraal te stellen, zodat leerlingen vertrouwen krijgen en zich sterk en gezien voelen.

Wij werken op basis van vertrouwen, vanuit de basisbehoefte relatie, competentie en autonomie, in onszelf en in de ander. Dat brengen we op de leerlingen over.

Om goed te kunnen aansluiten bij de individuele onderwijsbehoefte van onze leerlingen bieden wij onze leerstof aan vanuit drie leerroutes: praktijkonderwijs PrO, VMBO-BB/KB en VMBO-GT/TL. De kernvakken lezen, taal en rekenen staan voor alle leerlingen centraal. Alle leerlingen krijgen les in de praktijkvakken: koken, handvaardigheid en dierenverzorging. Voor leerlingen in de leerroute praktijkonderwijs is er een extra aanbod in de praktijkvakken gerealiseerd. Onze lessen hebben als basis een duidelijke instructie met voldoende herhaling en inzet op verschillende leerniveaus. De instructie is opgebouwd van concreet naar abstract leren. Leerlingen die minder presteren dan verwacht, krijgen extra professionele hulp. Het speciaal basisonderwijs is erop gericht dat zoveel mogelijk leerlingen na groep 8 doorstromen naar het regulier voortgezet onderwijs.

Wij leren de leerlingen samen te werken, kritisch te denken en zo de samenleving te verbeteren.

Teamleden, ouders/verzorgers en leerlingen hebben interesse in en waardering voor elkaar. We vinden het belangrijk dat iedereen respectvol met elkaar omgaat, aandacht en zorg heeft voor de omgeving, behulpzaam en attent is en respecteert dat iedereen uniek is.

Onze school werkt vanuit een veilige en rustige schoolomgeving, waar iedereen zich plezierig voelt. Door de inzet van B64all lessen over gedragsverwachtingen wordt de omgeving duidelijk en voorspelbaar gemaakt voor de leerlingen.

De grondhouding van onze medewerkers is professioneel, sensitief en proactief. In ons schoolplan 2022-2026 staan per jaar onze beleidskeuzes en doelen.

3.1 Strategisch beleidsplan - schoolplan

De directeur-bestuurder en de Raad van Toezicht streven naar een hoogwaardige kwaliteit van onderwijs.

Gedurende het schooljaar 2021 is er onder de verantwoordelijkheid van de directeur-bestuurder een start gemaakt met het strategisch beleidsplan/schoolplan. Wegens de coronamaatregelen is de gedetailleerde uitwerking en vaststelling van het strategisch beleidsplan en schoolplan naar voorjaar 2022 uitgesteld.

Onze speerpunten zijn:

- Het afstemmen van de didactiek, keuze lesmodel, de pedagogiek en de methodes;
- Het uitdiepen van de drie leerlijnen (pro/VMBO B/VMBO B/K);
- Het uitdiepen en visueel maken van onze B6-4All-SOVA visie;
- Het praktijkonderwijs inhoudelijk gaan vormgeven;
- Het realiseren van een onderwijscentrum dat beschikbaar en toegankelijk is voor andere partners in Almelo;
- Samenwerking met de Rietpluim is een prioriteit.

3.1 Leerlingen

Bij Stichting OCA bedroeg op 1 oktober 2021 het leerlingaantal 219 leerlingen. De ontwikkeling van het leerlingaantal laat naar verwachting de komende jaren een (lichte) stijging zien. De ontwikkelingen in het passend onderwijs maken een scherpe prognose soms lastig en de praktijk wijkt dan ook regelmatig af van de prognoses.

3.2 Aanmelding van leerlingen

Voor de aanmelding van leerlingen is in overleg met het SWV en de scholen in de regio een aannamebeleid opgesteld.

3.3 Leerlingenzorg op schoolniveau

De werkgroep CVOB stemt de verschillende werkwijzen op elkaar af. Dit leidt tot een eenduidige aanpak van de ondersteuning. Er wordt gewerkt vanuit een vastgestelde taakverdeling met groepsplannen, een nieuw ontwikkelingsperspectief, één toetskalender, één vorm van leerling- en groepsbespreking en één pedagogische aanpak zijn daar voorbeelden van.

3.4 Zorgplicht, Passend onderwijs en Samenwerkingsverbanden

In 2006 is door het Ministerie van OC&W het begrip zorgplicht geïntroduceerd. Met deze zorgplicht wil men schoolbesturen verantwoordelijk maken voor alle kinderen die zich bij een school van het bestuur aanmelden. Ieder kind moet een passend onderwijsarrangement worden aangeboden ook al heeft dit kind een lichamelijke of geestelijke beperking. Op 19 december 2007 heeft de tweede kamer groen licht gegeven voor het invoeringsplan passend onderwijs. Op regionaal niveau is de afgelopen jaren overleg geweest om binnen Twente en de Achterhoek samenwerking tussen alle vormen en zuilen van het basisonderwijs en het voortgezet onderwijs op gang te brengen.

Per 1 augustus 2014 zijn de scholen wettelijk verplicht aangesloten bij een samenwerkingsverband passend onderwijs. De indeling van deze samenwerkingsverbanden is door het Ministerie van OC&W vastgesteld. Onze school is aangesloten bij het samenwerkingsverband Twente Noord (SWV 2301 PO).

3.5 Onderwijsresultaten

Onderwijsresultaten op een SBO school worden via een ontwikkelingsperspectief gevolgd.
Dit heeft geresulteerd in onderstaande uitstroom;

Aantal schoolverlaters 2021: 50 leerlingen

Uitstroomgegevens:

ZML	Praktijk	VMBO BB	VMBO BK	VMBO TL	Havo	vwo	Geen advies mogelijk
3	22	17	5	3	0	0	0

3.6 Prestatiebox

In 2021 is naast professionalisering op het gebied van teamscholing extra ingezet op specifieke coaching en begeleiding van medewerkers binnen Stichting OCA.

3.7 Werkdrukmiddelen

Voor de besteding van de werkdrukmiddelen is het proces gevolgd waarbij de schoolleiding in gesprek is gegaan met het team en de medezeggenschapsraad over de besteding van werkdrukmiddelen van € 225 per leerling.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag (kalenderjaar)	Eventuele toelichting
Personeel	€ 47.250	Werkverdelingsplancommissie en MR akkoord.

3.8 NPO Gelden

SBO de Welle heeft al haar NPO-gelden ingezet om de onderwijsachterstanden die door Corona zijn ontstaan aan te pakken. Dit voornamelijk in de vorm van tijdelijk personeel om deze achterstanden in met name het leesonderwijs aan te pakken.

Er is een leesbeleidsplan ontwikkeld en er is ook tot uitvoering van het leesbeleidsplan over gegaan.

Ook zijn er extra medewerkers ingezet voor extra persoonlijke gesprekken met leerlingen en ouders/verzorgers die het zwaar hebben gehad in de coronatijd.

Ook is er fors geïnvesteerd in opleidingen/studie om medewerkers structureel beter te maken in hun vakgebied.

Ook zijn er specifieke leermiddelen (o.a. concreet rekenmateriaal) aangeschaft waarmee individueel gewerkt kan worden.

3.8 Klachtenafhandeling

Stichting OCA is aangesloten bij de landelijke klachtenregeling.

In 2021 is er één formele klacht ingediend bij de landelijke geschillencommissie.

De landelijke geschillencommissie heeft Stichting OCA op alle ingediende bezwaren van ouders vrijgepleit.

4. Personeel

De leerlingprognose is lastig te voorspellen, per jaar wordt de ontwikkeling nadrukkelijk gevolgd. De ontwikkeling van het leerlingaantal is op basis van eigen prognoses en op basis van prognoses van het SWV in beeld.

In totaal waren er in het jaar 2021 ongeveer 31 FTE aan personeelsleden in dienst, verdeeld over 54 medewerkers. Van deze 54 medewerkers zijn er 6 man en 48 vrouw.

Stichting OCA heeft als streven het percentage mannen in de organisatie te verhogen. Waar mogelijk worden mannen die afstuderen gevolgd en benoemd binnen onze organisatie.

Er werken steeds meer mensen in deeltijd. Vooral de mogelijkheid van ouderschapsverlof en verlof m.b.t. duurzame inzetbaarheid betekent dat er steeds meer personeelsleden in deeltijd gaan werken.

Voor de organisatie op school betekent dat steeds meer puzzelen om de formatie op goede wijze in te kunnen vullen. Vooral het vinden van goede invallers is voor SBO de Welle erg moeilijk geworden.

Tegelijkertijd betekent veel deeltijd ook de mogelijkheid tot een flexibele inzet en geeft het invulling aan de maatschappelijke wens arbeid en zorg te combineren.

Het personeelsbeleid is na de reorganisatie in 2019-2020 weer in evenwicht gebracht m.b.t. de leerlingaantallen en afstemming van de missie en visie.

Als basisdocumenten zijn hiervoor het bestuursformatieplan en reorganisatieplan gebruikt.

De daadwerkelijke implementatie van visie/missie gekoppeld aan het personeelsbeleid is in augustus 2021 gestart en zal in het voorjaar van 2022 worden afgerond.

In nagevolging van het personeelsbeleid heeft de stichting in 2021 ook werk gemaakt van het omlaag brengen van het aantal gedetacheerde personeelsleden. Dit is gelukt. Het streven is erop gericht om uiteindelijk geen personeelsleden meer te hoeven detacheren.

Een gesprek over het strategisch personeelsbeleid heeft in 2021 niet plaatsgevonden. In 2021 heeft dit onderwerp wel deel uitgemaakt van de vastgestelde gesprekkencyclus RvT met team en/of MR leden.

4.1 Ouderschapsverlof

Van de ouderschapsregeling hebben in 2021 vijf personen gebruik gemaakt.

4.2 Werving

Het vinden van personeel voor de reguliere vacatures voor onze school was in 2021 nog geen probleem. Tijdelijk werk is lastiger in te vullen. Ook vervanging bij ziekte levert problemen op.

Vooral het SBO heeft met een te klein aantal geschikte invallers te maken. De ziektevervanging wordt via het mobiliteitscentrum van het ObT ingevuld.

4.3 Ziekteverzuim

Stichting OCA is aangesloten bij het bureau HCC ter ondersteuning van het ARBO beleid.

In 2021 was het ziekteverzuimpercentage iets boven de 10% waarvan ongeveer 6% corona gerelateerd was.

Er waren drie langdurige zieken. Deze categorie heeft een grote invloed op het verzuimpercentage.

Het percentage nulverzuimers lag in 2021 op 8%. Dit is erg laag i.v.m. de voorgaande jaren. Het coronavirus is hier de oorzaak van. De gemiddelde verzuimduur per medewerker in 2021 was 15 dagen.

In 2022 wordt er een nieuw ziekteverzuimbeleid opgesteld.

4.4 Scholing

Alle studiedagen zijn ingezet op de uitwerking van de missie en visie:

- Afstemming van onderwijskundige afspraken en uitvoering daarvan;
- Methodekeuzes en implementatievoorbereiding;
- Teambuilding;
- Groep doorbrekend rekenonderwijs;
- Scholingsaanbod SWV.

4.5 Beheersing uitkeringen na ontslag

De directeur-bestuurder houdt nauw contact met de p&o'er van het ObT om zo in een vroeg stadium eventueel gedwongen ontslagen in beeld te krijgen zodat hier in de begroting rekening mee gehouden kan worden.

5. Huisvesting

5.1 Algemeen

De buitenkant van het oorspronkelijke gebouw is in 2019 en 2020 flink onder handen genomen.

De binnenkant van het gebouw heeft in 2021 een vervolg gekregen op de grote opknapbeurt/ renovatie van 2019. Gebleken is, na diverse verplichte wettelijke keuringen, dat het gebouw te maken heeft gehad met zeer veel achterstallig onderhoud. Vanuit veiligheidsoogpunt zijn er noodzakelijkerwijs meer kosten gemaakt dan begroot.

Er is een actueel MJOP aanwezig en deze wordt volgens planning uitgevoerd.

6. Externe relaties

6.1 Algemeen

De directeur-bestuurder onderhoudt diverse contacten met externe instanties. Ook dit jaar hebben veel van deze contacten plaatsgevonden. Wegens het coronavirus is er veel digitaal gedaan.

6.2 Onderwijsbureau Twente

Het Onderwijsbureau Twente vervult een belangrijke ondersteunende rol voor de organisatie van Stichting OCA. Op personeelsgebied is er de ondersteuning van Marloes Hemmer. Zij verzorgt de personeelsadministratie, registreert het ziekteverzuim en ondersteunt de directeur-bestuurder bij het samenstellen van de schoolformatieplannen en het bestuursformatieplan.

Op financieel gebied zijn Jorn Waanders en Sander Karman onze vaste contactpersonen. Zij voeren de financiële administratie voor de bestuurder en ondersteunen bij het opstellen van de begrotingen, managementrapportages en de jaarrekening. Daarnaast ondersteunt Jorn Waanders op het gebied van planning en control.

Ferdi Kremer adviseert Stichting OCA met HRM/ P&O zaken.

6.3 Netwerken

De bestuurder nam deel aan verschillende netwerken:

SWV en regionaal bestuurders overleg PO-SBO-SO.

6.4 Opleidingscentra (Pabo, MBO-opleidingen, Calo)

De school heeft ook dit jaar regelmatig contact gehad met allerlei opleidingscentra. Studenten van de Pabo uit Enschede, maar ook van opleidingen voor onderwijs- en klasse assistent en sportopleidingen, lopen stage op de school. Goede contacten zijn belangrijk omdat de opleidingscentra de collega's voor de toekomst opleiden.

6.5 Onderwijsinspectie

De Onderwijsinspectie richt zich steeds meer op toezicht op bestuursniveau. De Onderwijsinspectie heeft in 2020 een bezoek gebracht aan Stichting OCA en heeft op alle toezichtspunten een voldoende gegeven.

6.6 AVS, Bond KBO, PO-raad en CNV

Het afgelopen jaar zijn er nauwelijks contacten geweest met de vakorganisaties AVS en de bestuursorganisaties PO-raad en VOS/ABB. De bestuursorganisatie VOS/ABB is wel geraadpleegd voor adviezen op het gebied van rechtspositie, huisvesting en beleidsplannen.

6.7 Gemeente

Overleg met de gemeente Almelo vindt regelmatig plaats. In dit overleg is het afgelopen schooljaar gesproken over de uitvoering van de scholenvisie, passend onderwijs en de transitie jeugdzorg.

De gemeente heeft een rol bij het uitvoeren van het landelijke beleid ten aanzien van de centra voor jeugd en gezin. Het onderwijs heeft hier ook een rol in. Er is in 2021 een start gemaakt met gemeentelijk IHP wat voor Stichting OCA betrekking kan hebben op de gymzaal.

7 Financiën

In dit hoofdstuk worden de balans, exploitatie en kengetallen over het boekjaar 2021 gepresenteerd en afgezet tegen de begroting 2021 en de realisatie over 2020.

7.1 Balans en kengetallen

Activa	2021	2020	2019
Materiele vaste activa	696.700	479.700	390.600
Vorderingen	166.100	201.000	392.000
Liquide middelen	230.500	530.100	427.900
Totaal activa	1.093.300	1.210.800	1.210.500

Passiva	2021	2020	2019
Eigen vermogen	439.600	614.500	617.200
Langlopende schulden	187.500	217.500	225.000
Voorzieningen	77.400	31.900	59.300
Kortlopende schulden	388.800	346.900	309.000
Totaal passiva	1.093.300	1.210.800	1.210.500

Kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit (en weerstandsvermogen) geven mede inzicht in de continuïteit van de organisatie en zijn ook van belang wanneer de directeur-bestuurder plannen heeft om forse investeringen te doen. Deze kengetallen zijn 'slechts' een momentopname, berekend naar de in de jaarrekening vastgelegde situatie per 31 december.

Niet het statische beeld van een kengetal, maar vooral de trendmatige ontwikkeling van de gezamenlijke kengetallen over meerdere jaren is essentieel. Het Ministerie heeft naar aanleiding van de resultaten van de Commissie Don enkele streefwaarden geformuleerd. Deze zijn bij het beoordelen van de waarden mede als leidraad genomen. Omdat Stichting OCA nog niet zo lang bestaat is er geen lange reeks aan historische kengetallen beschikbaar.

Liquiditeit

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

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (liquide middelen en vorderingen) en de kortlopende schulden.

Liquiditeit 2021:	1,02
Liquiditeit 2020:	2,11
Liquiditeit 2019:	2,65

Het Ministerie geeft als grenzen voor de liquiditeit 0,5 en 1,5 aan, wat betekent dat Stichting OCA zich daar eind 2021 in bevindt. De liquiditeit is in 2021 afgenomen door geplande investeringen. De verwachting is dat vanaf 2022 de liquiditeit weer toe zal nemen. Dit wordt gemonitord middels een liquiditeitsprognose en managementrapportages.

Solvabiliteit 1

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

Definitie: Eigen vermogen (exclusief voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

Solvabiliteit 2021:	40 %
Solvabiliteit 2020:	51 %
Solvabiliteit 2019:	51 %

De solvabiliteitsratio geeft aan dat ultimo 2021 40 % van het totale vermogen uit eigen vermogen (reserves) bestond. Dat houdt in dat 60 % van het totale vermogen gefinancierd werd met vreemd vermogen. Ten opzichte van 2020 is dit een toename.

Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 30% voor de solvabiliteit wordt voldaan.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

Definitie: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten.

Rentabiliteit 2021:	-5,7%
Rentabiliteit 2020:	0%
Rentabiliteit 2019:	-4%

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de omzet als resultaat wordt behaald. Op een omzet van € 2.771.100 heeft Stichting OCA een resultaat van - € 169.500 behaald (exclusief rentebaten en lasten).

De ondergrens en bovengrens van het ministerie zijn 0% en 5%. Met een rentabiliteit van -5,7% is het dus een negatief jaar voor Stichting OCA. Voor de komende jaren is een positieve rentabiliteit te verwachten doordat in de meerjarenbegroting positieve exploitatiesaldo's zijn begroot.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft weer hoe solide de financiële positie van Stichting OCA is. Het weerstandsvermogen geeft daarmee inzicht om niet voorziene financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen met de hiervoor gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit).

Het weerstandsvermogen bedraagt op 31 december 2021 15 %, wanneer we de definitie hanteren die door de po-raad wordt geadviseerd. Dit is voldoende als we het vergelijken met de signaleringsgrens (< 5%). Ook hier blijft sprake van een momentopname.

Definitie: (Eigen vermogen / Totale baten)

Normatief eigen vermogen

Wanneer we kijken naar het normatieve eigen vermogen (norm waar schoolbesturen niet teveel boven mogen zitten) dan is dat per 31 december 2021 € 907.000. Het werkelijke eigen vermogen van SOCA is € 439.600. Dit betekent dat SOCA niet als 'te rijk' schoolbestuur wordt gezien. Het normatieve bedrag is dus een soort plafond of maximum.

7.2 Investerings

Inventaris, apparatuur en hulpmiddelen van € 500 of meer worden geactiveerd, wat met zich meebrengt dat de jaarlijkse afschrijvingsbedragen in de exploitatie worden opgenomen. Aanschaffingen beneden dit bedrag worden rechtstreeks in de exploitatierekening verantwoord.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Meubilair	6,67	%
Inventaris en apparatuur	10,00	%
ICT	25,00	%
Leer- hulpmiddelen	16,67	%

In het volgende overzicht worden per categorie de investeringen van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 vergeleken met de begroting 2021 en met de cijfers over 2020.

Investeringsoverzicht	Realisatie 2021	Begroting 2021	Verschil Realisatie- begroting	Realisatie 2020	Verschil 2021-2020
	€	€	€	€	€
Gebouwen/gebouwdelen	121.600	146.500	24.900	112.300	9.300
Schoolmeubilair	72.900	78.350	5.450	21.100	51.800
Inventaris en apparatuur	42.500	43.000	500	19.000	23.500
ICT	31.300	25.850	-5.450	18.900	12.400
Leer- hulpmiddelen	13.000	10.200	-2.800	5.900	7.100
Totaal investeringen	281.300	303.900	22.600	177.200	104.100

Op totaalniveau is in 2021 iets minder geïnvesteerd dan begroot, maar nog steeds aanzienlijk. Er waren veel investeringen nodig om de school dat te geven wat nodig was om de kwaliteit van het onderwijs te kunnen waarborgen. De voornaamste investeringen zijn uitgevoerd in het gebouw en het meubilair. Dat is hierboven terug te zien. De komende jaren zullen er nieuwe investeringen bijkomen, echter niet zoveel als in 2021.

7.3 Exploitatie en toelichting

Het gerealiseerde resultaat in 2021 bedroeg - € 174.900. Ten opzichte van 2020 is dit een verslechtering. Het resultaat is lager uitgekomen dan begroot, en daar zijn een aantal aanwijsbare redenen voor welke hieronder verder wordt toegelicht.

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten			
Rijksbijdragen OCW	2.771.100	2.564.600	2.732.900
Overige overheidsbijdragen	4.500	0	37.600
Overige baten	184.000	186.100	267.000
Totaal Baten	2.959.600	2.750.700	3.037.500
Lasten			
Personeelslasten	2.634.400	2.351.000	2.592.700
Afschrijvingen	64.300	62.700	88.100
Huisvestingslasten	190.800	155.700	135.100
Overige lasten	239.600	161.300	220.800
Totaal Lasten	3.129.100	2.730.700	3.036.700
Saldo baten en lasten	-169.500	20.000	800
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	0	0	200
Financiële lasten	5.400	4.000	3.700
Saldo fin. baten en lasten	-5.400	-4.000	-3.500
Exploitatieresultaat	-174.900	16.000	-2.700

In 2021 is dus een lager dan begroot resultaat gerealiseerd. Er zijn in 2021 een aantal bewuste keuzes gemaakt waardoor er extra kosten zijn ontstaan. De belangrijkste zijn de inhuur van een managementassistente en extra uitgaven in verband met de staat van het gebouw. Daarnaast zijn er een aantal ontslagvergoedingen betaald, die volledig in de kosten van 2021 zijn terecht gekomen. Ook was in 2021 de officiële opening van de school.

Ook is er veel extra inzet van personeel noodzakelijk geweest om de school open te kunnen houden tijdens de diverse coronaperiodes. Dit met name vanuit een veiligheidsoogpunt van onze kinderen.

Aan de batenkant zien we dat de rijksbijdragen hoger zijn uitgekomen dan begroot. Dit komt onder andere doordat er NPO gelden zijn ontvangen en doordat de bekostiging 20-21 is herzien door het ministerie. Daarnaast zijn er nog een aantal andere incidentele subsidies ontvangen (zoals de subsidie extra hulp in de klas, EHK). Ook is vanuit het Samenwerkingsverband een hogere bijdrage voor de groei tussen 1 oktober en 1 februari ontvangen. De post detacheringen is lager uitgekomen dan begroot doordat er minder personeel bij andere besturen is gedetacheerd vanuit OCA.

Aan de kostenkant zijn de personeelslasten fors hoger uitgekomen dan begroot, wat voornamelijk veroorzaakt is door extra inzet op NPO gelden en overige subsidies. Daarnaast is de post loonkosten derden fors hoger door de inzet van een externe managementassistente in 2021 (€ 67.000).

Deze beslissing is in samenspraak met het bestuur genomen en was nodig in de hectische periode waarin de school zich bevond. Ook de eenmalige ontslaguitkeringen hebben ervoor gezorgd dat de personeelslasten in 2021 hoger zijn uitgekomen (€ 57.000). Ook is er extra personeel ingezet om de school draaiende te kunnen houden in de corona periodes en voor de noodopvang.

De afschrijvingslasten zijn in 2021 € 1.600 hoger uitgekomen dan begroot.

Ook de huisvestingslasten zijn hoger uitgekomen doordat een aantal kosten (schoonmaak, gas) te laag zijn begroot in 2021. Onder andere de energieprijzen zijn fors gestegen, en ook door het ventileren in verband met covid-19 stegen de kosten. Daarnaast zijn er extra kosten gemaakt in verband met condensproblemen, onderhoud aan installaties en beveiligingscamera's.

De overschrijding van de overige lasten zit voornamelijk in hogere kosten op het gebied van P&O advies in verband met het vertrek van personeelsleden, eenmalige kosten in verband met de officiële opening van de school en hogere kosten voor het verbruiksmateriaal in verband met de start in het nieuwe gebouw en de groei van het aantal leerlingen.

Omdat er thuiswerkpakketten gemaakt moesten worden in de corona periodes zijn de kopieer, papier en verbruikskosten hoger dan begroot.

8 Continuïteitsparagraaf

In hoofdstuk 8.1 worden de kengetallen van het personeel besproken voor de komende jaren, in combinatie met de prognose van het leerlingaantal. In 8.2 komt zowel de meerjarenbegroting als de meerjarenbalans aan bod.

8.1 Kengetallen

Kengetallen	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal leerlingen	219	220	225	225	225
Bestuur / Management	1	1,00	1,00	1,00	1,00
Personeel primair proces	22,44	21,72	20,72	19,72	19,72
Ondersteunend Personeel	7,53	7,65	7,11	7,11	7,11
Totaal fte's	30,97	30,37	28,83	27,83	27,83

De leerlingen in de jaren 2022 tot en met 2025 zijn geprognosticeerde aantallen die als uitgangspunt dienen voor de te ontvangen gelden vanuit het Rijk in de meerjarenbegroting. Jaarlijks worden deze gegevens opnieuw bekeken en waar nodig herzien. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een leerlingaantal van tussen de 220 en 225. In het SBO blijft het moeilijk om het leerlingaantal te voorspellen. De prognose is hoger dan vorig jaar. De aanmeldingen zijn toegenomen in de afgelopen periode.

De personele bezetting zal naar verwachting licht krimpen de komende jaren, zo is hierboven te zien. Dit heeft voornamelijk te maken met de NPO gelden waar tot en met juli 2023 gelden voor binnen komen en ook personeel op ingezet wordt.

Bovenstaande formatieaantallen zijn inclusief detacheringen. Binnen Stichting OCA zijn de afgelopen jaren een aantal personen gedetacheerd naar overige schoolbesturen uit de regio. Dit is grotendeels afgebouwd en in 2022 is er nog een minimale detachering van 0,33 fte. Vanaf 2023 niet meer.

8.2 Meerjarenbegroting

In deze paragraaf worden de meerjarenbalans en het meerjarenexploitatieoverzicht nader toegelicht.

Balans per 31-12	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2021	2022	2023	2024	2025
Activa					
Vaste activa					
- Materiële vaste activa	696.700	749.490	804.510	765.480	726.450
Totaal vaste activa	696.700	749.490	804.510	765.480	726.450
Vlottende activa					
- Vorderingen	166.100	41.000	41.000	41.000	41.000
- Liquide middelen	230.500	318.260	352.130	374.550	361.430
Totaal vlottende activa	396.600	359.260	393.130	415.550	402.430
Totaal activa	1.093.300	1.108.750	1.197.640	1.181.030	1.128.880
Passiva					
Eigen vermogen					
- Algemene reserve	439.600	439.600	482.390	486.980	491.570
Totaal eigen vermogen	439.600	439.600	482.390	486.980	491.570
Voorzieningen					
- Personeelsvoorziening	46.100	47.100	48.600	49.600	50.600
- Onderhoudsvoorziening	31.300	81.150	135.150	121.830	70.700
Totaal voorzieningen	77.400	128.250	183.750	171.430	121.300
Langlopende schulden					
Energiefonds	187.500	172.500	157.500	142.500	127.500
Totaal langlopende schulden	187.500	172.500	157.500	142.500	127.500
Kortlopende schulden					
- Belastingen en premies sociale verz.	129.200	132.700	137.200	142.070	148.960
- Crediteuren	23.700	23.700	23.700	23.700	23.700
- Verbonden partijen	12.300	12.300	12.300	12.300	12.300
- Schulden ter zake pensioenen	36.200	37.300	38.400	39.650	41.150
- Overige kortlopende schulden	95.600	95.600	95.600	95.600	95.600
- Overlopende passiva	91.800	66.800	66.800	66.800	66.800
Totaal kortlopende schulden	388.800	368.400	374.000	380.120	388.510
Totaal passiva	1.093.300	1.108.750	1.197.640	1.181.030	1.128.880

De ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2022-2025.

De vorderingen nemen af vanaf 2022 aangezien de vordering op het ministerie vervalt door de nieuwe bekostigingswijze. De liquide middelen zijn in 2021 afgenomen en zullen vanaf 2022 een stijgende tendens laten zien. Dit is vastgelegd in de meerjarenbegroting en sluit aan bij de minimale liquiditeitseis van de Stichting OCA. De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de hierna gepresenteerde meerjaren exploitatieresultaten. Bij de overige kortlopende schulden zijn op dit moment geen noemenswaardige mutaties te verwachten.

Hieronder worden de meerjaren exploitatieoverzichten verder toegelicht.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Baten	2021	2022	2023	2024	2025
Rijksbijdragen	2.771.100	2.773.000	2.767.080	2.677.200	2.677.200
Overige overheidsbijdragen en subs.	4.500	0	0	0	0
Overige baten	184.000	32.700	0	0	0
Totale baten	2.959.600	2.805.700	2.767.080	2.677.200	2.677.200
Lasten					
Personeelslasten	2.634.400	2.393.280	2.300.610	2.243.580	2.243.580
Afschrijvingen	64.300	73.310	89.580	96.830	96.830
Huisvestingslasten	190.800	177.150	182.250	181.250	181.250
Overige lasten	239.600	155.960	145.850	144.950	144.950
Totaal lasten	3.129.100	2.799.700	2.718.290	2.666.610	2.666.610
Saldo baten en lasten	-169.500	6.000	48.790	10.590	10.590
Saldo financiële baten en lasten	-5.400	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
Totaal resultaat	-174.900	0	42.790	4.590	4.590

De leerlingprognoses zoals hierboven beschreven zijn in de meerjarenbegroting verwerkt. De afname in rijksbijdragen in 2024 heeft te maken met de NPO middelen die dan zijn gestopt (halverwege 2023).

Ook de personeelslasten laten een dalende tendens zien, wat ook te maken heeft met de NPO middelen. Zie ook de personele kengetallen die hierboven beschreven zijn.

Het meerjareninvesteringsplan is meegenomen in de meerjarenbegroting en leidt tot een toename in de afschrijvingslasten in de gehele begrotingsperiode. Binnen Stichting OCA was sprake van een forse achterstand op meerdere gebieden. Middels investeringen is er een flinke upgrade geweest waardoor de leerlingen weer in een gebouw (met inventaris) zitten dat ze verdienen.

De huisvestingslasten laten een constant beeld zien de komende jaren.

De overige lasten laten vanaf 2022 een constant beeld zien. In 2021 was er sprake van een aantal incidentele uitgaven (zie de tekst hierboven) waardoor de kosten beduidend hoger uit kwamen.

9 Treasury en risicomanagement

9.1 Treasury

Onder 'treasury' verstaan we het beheren van onze (tijdelijk of langdurig) beschikbare financiële middelen zodat we te allen tijde aan onze betalingsverplichtingen kunnen voldoen en tegelijkertijd de liquide middelen laten renderen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van rentedragende bankrekeningen en deposito's of beleggingen.

Stichting OCA heeft een eigen treasurystatuut opgesteld aan het begin van 2021.

Stichting OCA maakt op dit moment uitsluitend gebruik van de inzet van een rentedragende bankrekening. Stichting OCA heeft verder geen aandelen of beleggingen uitstaan.

9.2 Risicomanagement

Vanwege het feit dat Stichting OCA in de zomer van 2019 een grote transitie heeft doorgemaakt op het gebied van huisvesting is daarna bepaald welke risicobuffer (reserve) Stichting OCA in ieder geval aan wil houden.

Een aantal voorbeelden van risico's die actueel zijn binnen stichting OCA zijn:

- Lager aantal leerlingen op school dan in de prognoses.
- Teveel personeel voor de grootte van de school in relatie met de leerlingaantallen.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de interne risicobeheersing en de daarbij behorende controlesystemen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van verschillende instrumenten:

- Beleidsplannen voor de komende jaren worden weergegeven in een gedetailleerde begroting. In periodieke rapportages zorgen we er vervolgens voor dat de realisatie wordt vergeleken met de begroting. De ontwikkeling van personele kosten wordt maandelijks gemonitord. Deze rapportages worden opgesteld in samenwerking met ObT. Op deze manier kan (indien nodig) tijdig worden bijgestuurd.
- De accountant controleert in ieder geval de rechtmatigheid van onze bestedingen en stelt een verklaring op bij de jaarrekening.

10 Verslag toezichthoudend orgaan

Raad van Toezicht

Samenstelling Raad van Toezicht

Voorzitter: Mevrouw J. Waaijer
Lid: Mevrouw M. Kuijper
Lid: De heer A. Timmerhuis

De Raad van Toezicht voert op grond van wet- en regelgeving het voorgeschreven toezicht uit. Het uitvoerend bestuur en de Raad van Toezicht hebben in de statuten hun onderlinge taken en bevoegdheden vastgelegd. De Raad van Toezicht heeft de "Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs" integraal overgenomen en de code is daarmee de leidraad voor het handelen.

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen een vrijwilligersvergoeding.

Rooster van Aftreden:

De Raad van Toezicht heeft een rooster van aftreden vastgesteld.

Rooster van aftreden Raad van Toezicht SOCA

Benoeming mevr. Jolanda Waaijer 1-4-2018

Benoeming mevr. Marielle Kuijper 1-4-2018

Benoeming dhr. Alfons Timmerhuis 1-5-2021 – op voordracht MR

Volgens de statuten van SOCA d.d. 07-07-2020 is de zittingstermijn 4 jaar en is aansluitend een herbenoeming van maximaal 4 jaar mogelijk.

2022

Aftredend en herkiesbaar is mevr. Jolanda Waaijer*

Aftredend en herkiesbaar is mevr. Marielle Kuijper*

2023

Geen

2024

De heer Alfons Timmerhuis wel/niet herkiesbaar

Indien niet herkiesbaar nieuw Rooster van aftreden opstellen

2025

Aftredend en niet herkiesbaar is mevr. Jolanda Waaijer*

Aftredend en herkiesbaar is dhr. A. Timmerhuis (instemming MR noodzakelijk)

2026

Aftredend en niet herkiesbaar is mevr. Marielle Kuijper*

* Mevr. Jolanda Waaijer en Mevr. Marielle Kuijper hebben zich herkiesbaar gesteld voor vier jaar en dit is op de RvT vergadering van 25-11-2021 bekrachtigd.

Om te voorkomen dat er in 2026 twee leden uittreden is in het rooster van aftreden mevr. Jolanda Waaijer van 2026 naar 2025 gezet.



Jaarrekening 2021

B Jaarrekening 2021

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving (dit betreft Richtlijn C1 van de RJK). Deze bepalingen zijn verder van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

Activa en verplichtingen 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.

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

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Activiteiten

De Stichting OCA heeft als doel het geven van speciaal basisonderwijs op algemeen bijzondere grondslag als bedoeld in de Wet op het primair onderwijs en het daartoe in stand houden van een school voor speciaal basisonderwijs op algemeen bijzondere grondslag in de gemeente Almelo. Stichting OCA fungeert in de praktijk als een onderwijscentrum met een onderwijsaanbod voor leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt 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 bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting OCA 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.

Vergelijkende cijfers

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken 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 vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Gebouwdelen/verbouwingen	25 jaar
Inventaris en apparatuur	18 jaar
Inventaris en apparatuur	15 jaar
Schoolmeubilair	15 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
Leer- en hulpmiddelen	6 jaar
ICT	6 jaar
ICT	4 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

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

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.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen voor de jaarverslaglegging is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2019 en 2020 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsspann gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Stichting OCA maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij het contant maken is een rente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

Voorziening Sparen ADV

Deze voorziening is gevormd ter dekking van (mogelijke) aanwending van de door het personeel opgebouwde spaarverlof rechten. In de berekeningen is rekening gehouden met een verwachte opnamekans.

Onderhoudsvoorziening

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van het exploitatieoverzicht gebracht. De meerjarenonderhoudsvoorziening is gevormd op basis van eigen dotaties en verminderd met uitgaven voor groot onderhoud.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbredingen van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Uit 2021 en 2020 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Uit 2020 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 87,6%. De beleidsdekkingsgraad eind 2021 is 102,8%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2021

(na bestemming van het resultaat over 2021)

1	Activa	31-12-2021	31-12-2020
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	278.300	169.000
1.2.2	Inventaris en apparatuur	398.900	300.300
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	19.500	10.400
1.2	Materiële vaste activa	696.700	479.700
	Totaal vaste activa	696.700	479.700
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	-	9.700
1.5.2	Ministerie OCW	116.300	119.000
1.5.3	Verbonden partijen	19.400	31.800
1.5.7	Overige vorderingen	20.000	37.800
1.5.8	Overlopende activa	10.400	2.700
1.5	Vorderingen	166.100	201.000
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	230.500	530.100
1.7	Liquide middelen	230.500	530.100
	Totaal vlottende activa	396.600	731.100
	Totaal activa	1.093.300	1.210.800
2	Passiva	31-12-2021	31-12-2020
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	439.600	614.500
2.1	Eigen vermogen	439.600	614.500
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	46.100	31.900
2.2.3	Overige voorzieningen	31.300	-
2.2	Voorzieningen	77.400	31.900
<u>2.3</u>	<u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5	Overige langlopende schulden	187.500	202.500
2.3	Langlopende schulden	187.500	202.500
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	23.700	26.900
2.4.5	Verbonden partijen	12.300	61.500
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	129.200	115.900
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	36.200	29.900
2.4.9	Overige kortlopende schulden	95.600	56.400
2.4.10	Overlopende passiva	91.800	71.300
2.4	Kortlopende schulden	388.800	361.900
	Totaal passiva	1.093.300	1.210.800

B3 Exploitatieoverzicht 2021

3	Baten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.1	Rijksbijdragen OCW	2.771.100	2.564.600	2.732.900
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	4.500	-	37.600
3.5	Overige baten	184.000	186.100	267.000
	Totaal baten	2.959.600	2.750.700	3.037.500
4	Lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.1	Personeelslasten	2.634.400	2.351.000	2.592.700
4.2	Afschrijvingen	64.300	62.700	88.100
4.3	Huisvestingslasten	190.800	155.700	135.100
4.4	Overige lasten	239.600	161.300	220.800
	Totaal lasten	3.129.100	2.730.700	3.036.700
	Saldo baten en lasten	169.500-	20.000	800
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	-	-	200
5.5	Financiële lasten	5.400	4.000	3.700
	Saldo financiële baten en lasten	5.400-	4.000-	3.500-
	Totaal resultaat	174.900-	16.000	2.700-

B4 Kasstroomoverzicht over 2021

Kasstroomoverzicht over 2021	Referentie	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		169.500-	800
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	64.300	88.100
- Mutaties voorzieningen	2.2	45.500	27.400-
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	34.900	191.000
- Kortlopende schulden	2.4	26.900	52.900
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.100	305.400
- Ontvangen interest	5.1	-	200
- Betaalde interest (-/-)	5.5	5.400	3.700
		5.400-	3.500-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.300-	301.900
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investerings materiële vaste activa (-/-)	1.2	281.300-	177.200-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		281.300-	177.200-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden (-/-)	2.3	15.000-	22.500-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		15.000-	22.500-
Mutatie liquide middelen		299.600-	102.200
Beginstand liquide middelen	1.7	530.100	427.900
Mutatie liquide middelen	1.7	299.600-	102.200
Eindstand liquide middelen		230.500	530.100

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

1 Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	
Aanschafprijs	175.400	441.000	22.800	639.200
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	6.400	140.700	12.400	159.500
Stand per 1 januari 2021	169.000	300.300	10.400	479.700
Mutaties 2021				
Investerings	121.600	146.700	13.000	281.300
Afschrijvingen	12.300	48.100	3.900	64.300
Saldo mutaties	109.300	98.600	9.100	217.000
Aanschafprijs	297.000	587.700	35.800	920.500
Investeringsubsidies	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	18.700	188.800	16.300	223.800
Stand per 31 december 2021	278.300	398.900	19.500	696.700

1	Vlottende activa	31-12-2021	31-12-2020
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	-	9.700
	Te vorderen personele bekostiging	116.300	119.000
1.5.2	Ministerie van OCW	116.300	119.000
1.5.3	Verbonden partijen	19.400	31.800
	Overige vorderingen	20.000	37.800
1.5.7	Overige vorderingen	20.000	37.800
	Overlopende activa	7.000	-
	Vooruitbetaalde kosten	3.400	2.700
1.5.8	Overlopende activa	10.400	2.700
	Totaal vorderingen	166.100	201.000

De vorderingen hebben per einde 2021 en 2020 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
1.7.2	Banken	230.500	530.100
	Totaal liquide middelen	230.500	530.100

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2021		
		Saldo 1-1-2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties
2.1	Eigen vermogen			Stand per 31-12-2021
2.1.1	Algemene Reserve	614.500	174.900-	-
	Totaal eigen vermogen	614.500	174.900-	439.600

2.2	Voorzieningen	Stand per 1-1-2021	Mutaties 2021			Stand per 31-12-2021
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	20.900	14.100	100-	-	35.100
	Voorziening spaarverlof	11.000	-	-	-	11.000
		31.900	14.100	100-	-	46.100
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	-	54.000	22.700		31.300
		-	54.000	22.700	-	31.300
	Totaal voorzieningen	31.900	68.100	22.600	-	77.400

	Onderverdeling saldo per 31-12-2021		Stand per 31-12-2021
	< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1 <i>Personeelsvoorzieningen</i>			
Voorziening jubilea	2.300	32.800	35.100
Voorziening spaarverlof	-	11.000	11.000
2.2.3 <i>Overige voorzieningen</i>			-
Onderhoudsvoorziening	1.600	29.700	31.300
Totaal	3.900	73.500	77.400

2.3 Langlopende schulden

	Mutaties 2021			Rente
	Stand per 1-1-2021	Verstrekte leningen	Aflossingen	
2.3.5 <i>Overige langlopende schulden</i>				
Energiefonds Overijssel	202.500	-	15.000	187.500
	202.500	-	15.000	187.500
Totaal langlopende schulden	202.500	-	15.000	187.500

	Onderverdeling saldo			Stand per 31-12-2021
	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	
2.3.5 <i>Overige langlopende schulden</i>	15.000	60.000	127.500	202.500
Totaal	15.000	60.000	127.500	202.500

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2021	31-12-2020
2.4.3 Crediteuren	23.700	26.900
2.4.5 Verbonden partijen	12.300	61.500
Afdr. / inh. loonheffing	120.300	103.100
Afdr. / inh. Participatiefonds	200	5.300
Afdr. / inh. Vervangingsfonds	8.700	7.500
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	129.200	115.900
Afdr. / inh. ABP	36.200	29.900
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	36.200	29.900
Overige kortlopende schulden	65.500	23.900
Netto salarissen	14.400	17.500
Inhouding voorschot	700	-
Aflossing Energiefonds	15.000	15.000
2.4.9 Overige kortlopende schulden	95.600	56.400
Overlopende passiva	10.000	-
Te betalen vakantie-uitkering	75.000	71.300
Subsidie Extra Handen voor de Klas	6.800	-
2.4.10 Overlopende passiva	91.800	71.300
Totaal kortlopende schulden	388.800	361.900

De kortlopende schulden hebben per einde 2021 en 2020 een looptijd korter dan een jaar.

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Contractpartij	Betreft	Periode van t/m		Looptijd in maanden	Bedrag per maand	Bedrag per tijdvak			Lasten 2021
						< 1 jaar	>=1 en < 5 jaar	> = 5 jaar	
Hillen	Huurovereenkomst	1-2-2017	31-1-2021	60	€	€ 1.100	€ -	€ -	€ 1.700
BNP Paribas	Huurovereenkomst	2-7-2019	1-7-2023	48	€	€ 3.200	€ 4.800	€ -	€ 13.400
BNP Paribas	Huurovereenkomst	3-10-2019	2-10-2023	48	€	€ 400	€ 700	€ -	€ 2.500
BNP Paribas	Huurovereenkomst	24-4-2020	23-4-2024	48	€	€ 400	€ 1.600	€ -	€ 13.400
Hillen	Leaseovereenkomst	1-2-2020	31-1-2026	72	€	€ 2.000	€ 5.900	€ 2.000	€ 6.800

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid.

Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenvlof mogelijk.

Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers zijn die gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

Aangezien er over het kalenderjaar 2021 niet wordt gespaard kan er per ultimo 2021 geen voorziening worden gevormd.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2021

3	Baten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	2.342.500	2.195.300	2.323.100
3.1.2	Overige subsidies OCW	65.400	41.000	62.200
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	363.200	328.300	347.600
	Totaal	2.771.100	2.564.600	2.732.900
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	-	-	37.600
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	4.500	-	-
	Totaal	4.500	-	37.600
3.5	<u>Overige baten</u>			
		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.5.2	Detachering personeel	155.000	186.100	220.700
3.5.5	Ouderbijdragen	10.000	-	6.000
3.5.6	Overige	19.000	-	40.300
	Totaal	184.000	186.100	267.000
	<i>Uitsplitsing</i>			
3.5.6	<i>Overige</i>			
	Diversen	7.200	-	7.800
	Participatiefonds/bijdrage SBO	-	-	29.500
	MBO Raad/subsidie gezonde school	11.800	-	3.000
	Totaal	19.000	-	40.300
4	Lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	2.499.500	2.289.500	2.628.400
4.1.2	Overige personele lasten	290.800	61.500	100.700
4.1.3	Af: uitkeringen	155.900-	-	136.400-
	Totaal	2.634.400	2.351.000	2.592.700
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	1.801.400	1.620.700	1.915.600
	Sociale lasten	402.700	385.700	432.200
	Pensioenpremies	295.400	283.100	280.600
	Totaal	2.499.500	2.289.500	2.628.400

4.1.2	Overige personele lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	12.900	11.200	14.000
	Dienstreizen	5.400	4.000	7.700
	Personeel niet in loondienst	160.900	8.600	55.100
	Vrijwilligersvergoeding	9.900	5.000	6.800
	Onderzoeken/begeleidingsdienst	-	-	300
	Dotatie personele voorzieningen	14.100	-	-
	Scholing	38.400	15.000	17.500
	Personeels- en arbeidsmarktbeleid	18.500	4.700	12.800
	Arbo-dienstverlening	16.500	8.000	16.500
	Overige	14.200	5.000	30.000-
	Totaal	290.800	61.500	100.700

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2021	2020
- Directie	1,00	1,07
- Onderwijzend Personeel	24,06	23,25
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	7,85	9,40
	32,91	33,72

4.2	Afschrijvingen	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.2.2	Gebouwen	12.200	12.200	5.300
4.2.3	Inventaris en apparatuur	48.200	46.800	75.900
4.2.5	Leermiddelen	3.900	3.700	6.900
	Totaal	64.300	62.700	88.100

4.3	Huisvestingslasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.3.3	Onderhoud	20.300	13.500	9.900
4.3.4	Energie en water	42.800	24.000	34.700
4.3.5	Schoonmaakkosten	46.000	43.500	47.800
4.3.6	Heffingen	4.000-	1.400	600
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorzieningen	54.000	54.000	20.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	31.700	19.300	22.100
	Totaal	190.800	155.700	135.100

4.4	Overige lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.4.1	Administratie en beheerslasten	80.100	60.800	98.900
4.4.2	Inventaris en apparatuur	55.000	50.000	56.000
4.4.4	Overige	104.500	50.500	65.900
	Totaal	239.600	161.300	220.800

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
<i>Uitsplitsing</i>			
4.4.1 Administratie en beheerslasten			
Administratie- en advieskosten	59.900	48.000	67.000
Accountantskosten *	8.400	6.000	9.000
Kantoorbenodigdheden	100	200	500
Reis- en verblijfkosten	1.500	1.600	100
Telefoonkosten	2.500	2.400	2.500
Portokosten	-	300	-
Internet- / Glasvezelverbinding	-	300	-
Overige beheerslasten	7.700	2.000	19.800
Totaal	80.100	60.800	98.900
* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
- onderzoek jaarrekening	8.400	6.000	9.000
Accountantskosten	8.400	6.000	9.000
4.4.2 Inventaris en apparatuur			
Inventaris en apparatuur	2.900	-	2.200
ICT-verbruikskosten	23.800	22.000	24.900
ICT-licenties	28.300	28.000	28.900
Totaal	55.000	50.000	56.000
4.4.4 Overige			
Wervingskosten	3.800	-	7.600
Representatiekosten	5.400	2.500	-
Schoolse activiteiten	6.900	3.000	1.100
Buitenschoolse activiteiten	500	-	100
PR/Schoolkrant	22.000	9.500	-
Verzekeringen	1.100	1.300	1.100
Abonnementen	6.200	4.200	9.700
Medezeggenschapsraad	300	200	900
Ouderraad	3.300	200	1.000
Verbruiksmateriaal onderwijs	41.700	18.900	35.100
IB/RT Materiaal	-	1.200	-
Kopieerkosten	13.300	9.500	9.300
Totaal	104.500	50.500	65.900

5.1 Financiële baten

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Rentebaten	-	-	200
Totaal	-	-	200

De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening en rekeningcourant.

5.5 Financiële lasten

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Rente- en bankkosten	5.400	4.000	3.700
Totaal	5.400	4.000	3.700

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2021 bedraagt € 174.900 negatief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en te onttrekken aan de volgende reserves:

	Stand 1-1-2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2021
Algemene Reserve	614.500	174.900-	-	439.600
	614.500	174.900-	-	439.600

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
OPOA	Stichting	Almelo
PCO Noord Twente	Stichting	Almelo
Varietas	Stichting	Deventer
Stichting SWV 23-01 PO	Stichting	Almelo

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2021 Stichting Onderwijs Centrum Almelo.

De WNT is van toepassing op Stichting OCA.

Het voor Stichting OCA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 124.000

(bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A).

Met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	1
Totaal	4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2021		
bedragen x € 1		J.W. Stegeman
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0000
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	87.100,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.800,00
Subtotaal	€	103.900,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	124.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Totale bezoldiging	€	103.900,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2020		
bedragen x € 1		J.W. Stegeman
Functiegegevens		Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2020		01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0000
Dienstbetrekking?		
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	87.100,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.900,00
Subtotaal	€	101.000,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	119.000,00
Totale bezoldiging	€	101.000,00

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J. Waaijer	Voorzitter
M. Kuijper	Vicevoorzitter
Timmerhuis	Lid

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Onderwijs Centrum Almelo

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Onderwijs Centrum Almelo te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Onderwijs Centrum Almelo zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist.

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie 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 2021.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

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

Wij communiceren met het bestuur 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.

Almelo, 3 juni 2022

Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend

Gerardus Johannes
Hendrikus Oude
Voshaar

Digitally signed by Gerardus Johannes Hendrikus Oude Voshaar
DN: cn=Gerardus Johannes Hendrikus Oude Voshaar,
o=Eshuis, ou=Gerardus Johannes Hendrikus Oude Voshaar,
email=info@eshuis.com
Reason: Ik ga akkoord met de bepalingen door de
plaatsing van mijn handtekening op dit document
Date: 2022.06.03 17:53:19 +02'00'

G.J.H. Oude Voshaar RA