

SCHOLENGROEP



RIJK VAN NIJMEGEN

JAARREKENING 2020

1	Grondslagen voor de waardering	3
1.1	Algemene gegevens	3
1.2	Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	3
1.3	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	3
1.4	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	5
1.5	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	6
1.6	Grondslagen waardering pensioenverplichtingen	6
2	Analyse van de jaarrekening	7
2.1	Analyse van de balans	7
2.2	Analyse exploitatie en resultaat	10
2.3	Realisatie versus begroting	11
2.4	Analyse kasstroom	13
2.5	Uitleg en berekening van de kengetallen	15
3	Balans (na resultaatbestemming)	16
4	Staat van Baten en Lasten	17
5	Kasstroomoverzicht	18
6	Toelichting op de balans	19
6.1	Vaste Activa	19
6.2	Vorderingen	21
6.3	Liquide middelen	21
6.4	Eigen Vermogen	22
6.5	Voorzieningen	23
6.6	Langlopende schulden	23
6.7	Kortlopende schulden	24
7	Niet in de balans opgenomen Activa en Verplichtingen	25
8	Toelichting op de Staat van Baten en Lasten	27
8.1	Rijksbijdragen	27
8.2	Overige overheidsbijdragen en – subsidies	27
8.3	Lesgelden	28
8.4	Overige baten	28
8.5	Personeelslasten	29
8.6	Afschrijvingen	30
8.7	Huisvestingslasten	30
8.8	Overige lasten	31
8.9	Financiële baten en lasten	31
9	Model G: Verantwoording van subsidies	32
10	Model E: Verbonden Partijen	33
11	Wet Normering Topinkomens (WNT)	34
11.1	Bepaling Complexiteitspunten bezoldigingsklasse (WNT)	34
11.2	Overzicht WNT	35
12	Ondertekening Bestuur & Raad van Toezicht	36
13	Overige Gegevens	37
13.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	37
13.2	Resultaatbestemming	37
13.3	Gebeurtenissen na balansdatum	37
13.4	Gegevens Rechtspersoon	38
13.5	Controleverklaring van onafhankelijke accountant	39

1 Grondslagen voor de waardering

1.1 Algemene gegevens

De stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen is statutair gevestigd te Nijmegen en ingeschreven in het handelsregister beheerd door de Kamer van Koophandel te Arnhem onder nummer 09124845.

1.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is de richtlijn RJ 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's (functionele valuta). Indien bedragen zijn afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal, dan is dit erbij vermeld.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen". Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

1.3 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

1.3.1 Materiële vaste activa

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

Gebouwen en terreinen

De verschillende samenstellende delen (componenten) van een actief worden afzonderlijk gewaardeerd en afgeschreven, behalve bij gebouwen die van de gemeente Nijmegen zijn overgenomen. Groot onderhoud wordt geactiveerd indien aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan:

- Het bedrag van het groot onderhoud is geïdentificeerd als afzonderlijk samenstellend deel (component) van het materieel vast actief.
- Dit samenstellende deel is reeds separaat afgeschreven over zijn verwachte gebruiksduur (namelijk tot het moment dat het groot onderhoud opnieuw wordt uitgevoerd). Indien de component nog niet geheel is afgeschreven, wordt deze gedesinvesteerd ten laste van het resultaat.
- Het onderhoud leidt tot een duurzame waardevermeerdering van het gebouw of is te kenmerken als levensduur verlengend onderhoud. De voordelen die uit het onderhoud voortvloeien komen ten gunste van de onderwijsorganisatie.
- Hierbij geldt een drempelbedrag van € 50.000.

Verbouwingen en renovaties worden geactiveerd als de verbouwing leidt tot een duurzame waardevermeerdering van het gebouw of de renovatie te kenmerken is als levensduur verlengend onderhoud. Hierbij geldt een drempelbedrag van € 200.000. Bij vervanging van zulke onderdelen in het kader van planmatig groot onderhoud worden ze opnieuw geactiveerd. Kosten van niet planmatig groot onderhoud en kosten van herstel worden bij ontstaan ten laste van het resultaat gebracht.

Op de aankoopwaarde van terreinen wordt niet afgeschreven, op de inrichting van terreinen wordt wel afgeschreven. De afschrijvingen vinden lineair plaats met de volgende afschrijvingstermijnen:

40 jaar	permanente gebouwen
15 jaar	semipermanente gebouwen
5 jaar	noodgebouwen
20 jaar	renovatie van gebouwen
20 jaar	inrichting van terreinen
20 jaar	platte daken
10 - 20 jaar	technische installaties

Inventaris

Inventaris met een aanschafwaarde van minder dan € 2.000 wordt niet geactiveerd. Voor de inventaris worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Computerapparatuur algemeen	4 jaar
Computerapparatuur laptops/tablets	3 jaar
Audiovisuele middelen	7 jaar
Huishoudelijke apparatuur	10 jaar
Schoolmeubilair	15 jaar
Inrichting vaklokalen	20 jaar
Kantoormeubilair	15 jaar
Overige inventaris	10 jaar

1.3.2 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij de 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 het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

1.3.3 Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet direct ter beschikking staan worden toegelicht en zo nodig opnieuw gerubriceerd. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

1.3.4 Voorzieningen

Spaarverlof

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende een of meer schooljaren klokuren sparen. Er mag maximaal drie periodes van vier jaar gespaard worden. Per jaar mogen maximaal 60 klokuren gespaard worden.

Uitgestelde beloningen

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

voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en de gemiddelde salarisstijging. De voorziening wordt verdisconteerd tegen 1% (t/m boekjaar 2019 was dit 2,5%). De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Persoonlijk Budget

In de CAO-VO die vanaf 1 augustus 2014 geldend is wordt het recht op het Persoonlijk Budget geïntroduceerd. Dit recht behelst jaarlijks 50 uur verlof per fte, naar rato toe te kennen. Er zijn diverse bestedingsmogelijkheden voor deze uren geformuleerd, waaronder het sparen van de uren. In deze voorziening zijn de uren gekapitaliseerd die de medewerkers hebben gespaard en uitgesteld gaan opnemen.

WW en WW+ en WGA

De voorziening voor WW -verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum bestaande WW-verplichtingen en voor de te verwachten toekomstige uitgaven in verband met reeds uitgestroomd personeel en personeel in dienst met een tijdelijk dienstverband.

1.3.5 Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de schuld. Het aflossingsbedrag voor het komende jaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.3.6 Kortlopende schulden

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

1.3.7 Overlopende passiva

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

1.4 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Rijksbijdragen

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

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor wij per balansdatum van plan zijn nog activiteiten te gaan uitvoeren, wordt verantwoord onder de overlopende passiva.

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

Overige exploitatiesubsidies

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen.

Investeringsubsidies

Wanneer sprake is van een bijdrage van derden in de aanschaf van activa, dan wordt de investering vooraleerst verminderd met deze bijdrage alvorens wordt overgegaan tot activering.

1.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De inrichting is conform de indeling van het kasstroomoverzicht in XBRL. Ontvangen interest, betaalde interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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.

1.6 Grondslagen waardering pensioenverplichtingen

Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen heeft een pensioenregeling bij pensioenuitvoerder ABP (bedrijfstakpensioenfonds). De regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds.

De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de "verplichtingen aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premies als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot een last voor de Scholengroep.

Ultimo boekjaar waren er geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De dekkingsgraad ultimo 2020 bedroeg 93,2%.

2 Analyse van de jaarrekening

2.1 Analyse van de balans

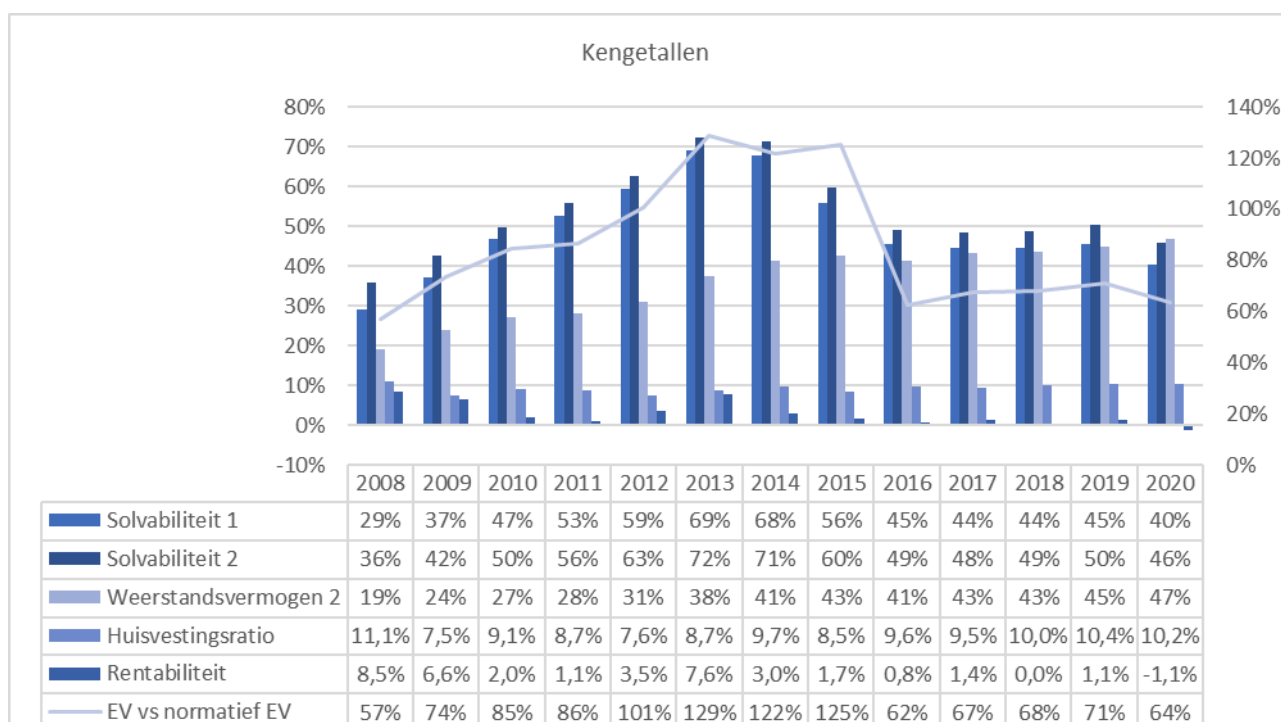
2.1.1 Algemeen

Een integrale analyse van de kengetallen over meerdere jaren levert een goed inzicht op over de financiële positie en de ontwikkeling daarvan. In hun onderlinge samenhang zijn Solvabiliteit, Liquiditeit en Rentabiliteit de drie belangrijkste kengetallen. Het financieel beleid van de Scholengroep is er op gericht deze kengetallen structureel en langjarig op het gewenste niveau te houden.

De Inspectie van het Onderwijs zegt het volgende over kengetallen en signaleringswaarden: ‘deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen/instellingen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen.’

In onderstaand overzicht zijn de kengetallen opgenomen in meerjarig perspectief. In paragraaf 2.5 is een beschrijving opgenomen van de betekenis en berekeningswijze van de kengetallen.

2.1.2 Kengetallen



Solvabiliteit

De signaalwaarde die de Inspectie hanteert is een ondergrens van 30% voor het kengetal Solvabiliteit 2. De daling van de afgelopen jaren is het gevolg van het feit dat Lang Vreemd Vermogen is aangetrokken ten behoeve van de financiering van investeringen in de huisvesting.

Huisvestingsratio

De Inspectie hanteert een signaalwaarde van 10%. Dit kengetal bevindt zich net iets boven deze waarde vanwege het feit dat het gebouwbestand van de Scholengroep steeds verder vernieuwd raakt.

Weerstandvermogen

De Inspectie hanteert een signaalwaarde van 5% voor weerstandsvermogen 2. Een ondergrens van 5% is erg laag in een situatie waarin sprake is van doorgedecentraliseerde huisvesting. Het weerstandsvermogen van de Scholengroep is solide en bevindt zich reeds jaren boven deze signaalwaarde.

Normatief Eigen vermogen

Medio 2020 heeft de inspectie Onderwijs een nieuw kengetal geïntroduceerd om bovenmatige eigen vermogensposities inzichtelijk te kunnen maken. Voor alle duidelijkheid: deze nieuwe rekenmethode is geen formule die alle uitzonderingen probeert te vangen; er zijn veel bijzondere omstandigheden denkbaar. Het is dan ook nadrukkelijk niet bedoeld als norm, zoals geen enkele signaleringswaarde van de inspectie een norm is. Het is vooral een goed uitgangspunt voor een verder gesprek

In dit nieuwe kengetal wordt het benodigde eigen vermogen berekend op basis van de vervangingswaarde van gebouwen en inventaris, vermeerderd met een opslag van 5% van de totale baten. Dit berekende eigen vermogen wordt het 'normatief eigen vermogen' genoemd. Dat wordt afgezet tegen de werkelijk aanwezige eigen vermogen en uitgedrukt in een percentage waarbij 100% betekent dat er precies evenveel eigen vermogen is als dat normatief benodigd zou zijn.

In voorgaande grafiek is dit kengetal weergegeven middels een lijn afgezet in een percentage op de rechteras.

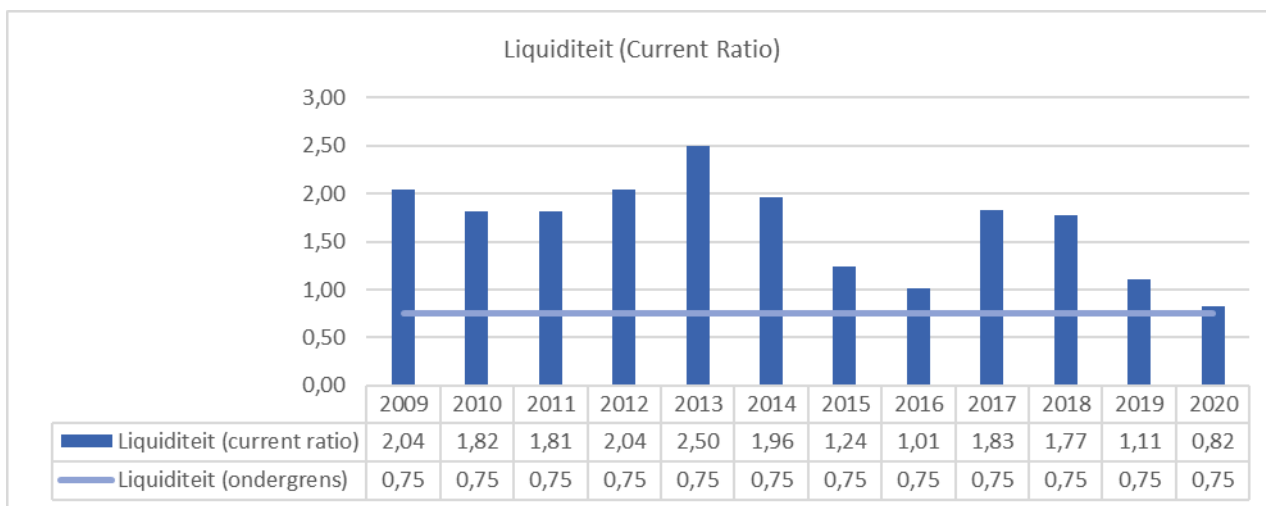
Rentabiliteit

De signaalwaarden die de Inspectie hanteert zijn als volgt: 1-jarig niet lager dan -10%, 2-jarig niet lager dan -5% en 3-jarig niet lager dan 0%. Dit houdt dat er in enig jaar sprake mag zijn van een negatieve rentabiliteit, echter dat mag zich niet langer voordoen dan drie jaren.

De rentabiliteit van de Scholengroep is de afgelopen jaren afgenomen vanwege de daling in leerlingaantallen. Daardoor is de exploitatie van scholen onder druk komen te staan. Voor de Scholengroep betekent dit dat we in eerste instantie worden gesignaleerd door het door de inspectie gehanteerde risico-detectiemodel op basis van de negatieve rentabiliteit. Vervolgens worden de overige kengetallen beoordeeld, solvabiliteit en liquiditeit. Indien deze voldoende zijn en er geen risico's aanwezig zijn, is dat geen aanleiding meer om vervolgonderzoek in te stellen.

Liquiditeit (Current Ratio)

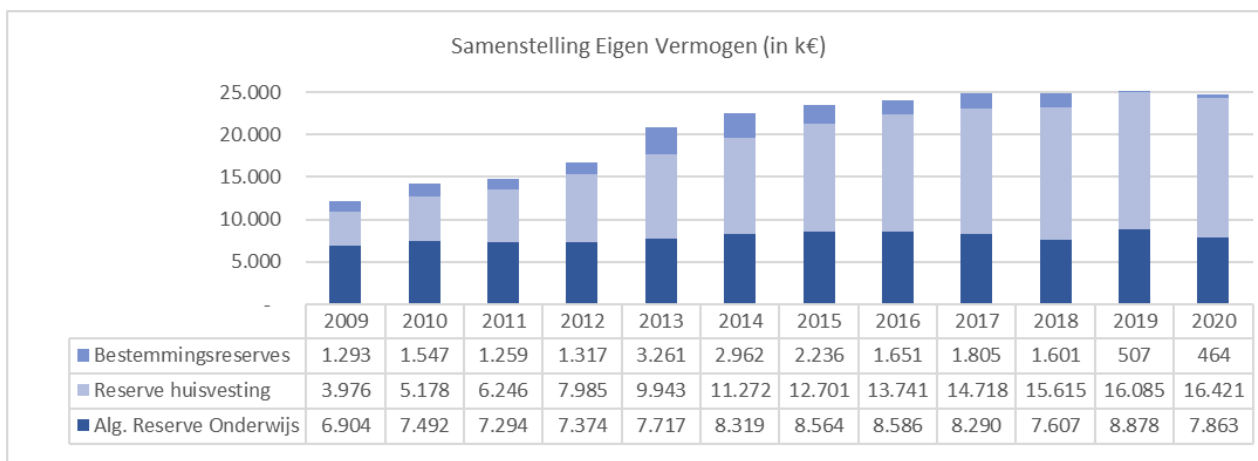
De Inspectie hanteert een signaalwaarde van minimaal 0,75. Bouwprojecten hebben een groot beslag op de liquiditeit. Dat is ook terug te zien in de realisatie boekjaren 2019 en 2020. Na het vrijkomen van de geldlening ad 7 mln. € in december 2020 beweegt deze ratio weer naar een niveau boven de signaleringswaarde.



2.1.3 Ontwikkeling Eigen Vermogen

Algemene reserve onderwijs

De Algemene reserve Onderwijs heeft de afgelopen 10 jaren een niveau gehad van 7 á 8 miljoen euro. Van belang is dat het eigen vermogen niet tot stand komt door dotaties vanuit de exploitatie (resultaatbepaling), maar door bestemming van het resultaat (resultaatbestemming). De toevoeging of onttrekking aan deze reserve is de sluitpost van de exploitatie.



Algemene Reserve Huisvesting

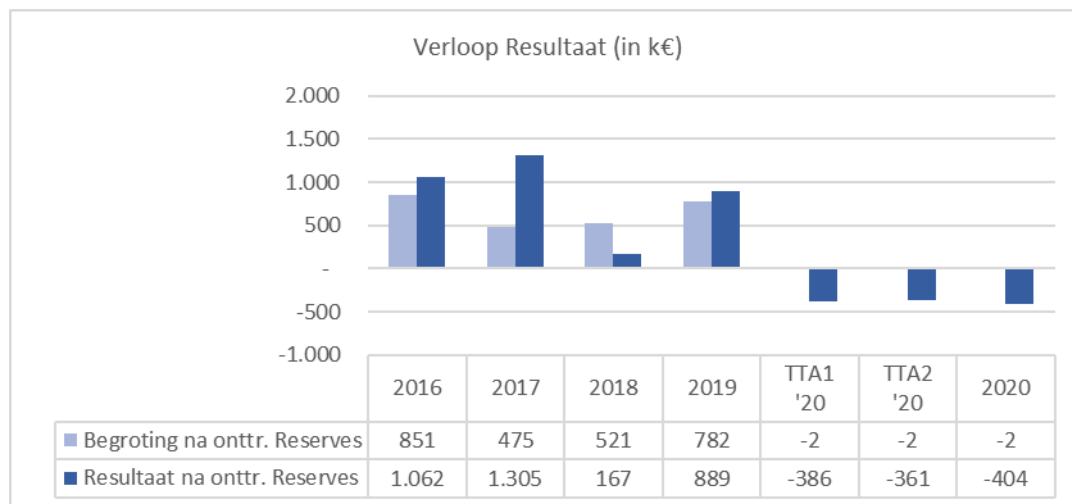
Deze reserve is in de jaren tot en met 2020 gestaag gegroeid. De reserve zal op termijn stabiliseren aangezien de afschrijvingslasten van de investeringen in nieuw- en verbouwprojecten ten laste van het huisvestingsresultaat komen. Dat drukt het resultaat op de exploitatie huisvesting en daarmee ook de groei van deze reserve. De functie van de huisvestingsreserve moet vooral gezien worden in samenhang met het Lang Vreemd Vermogen als zijnde financieringsdekking voor de Materiële Vaste Activa - Gebouwen.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn: bovenschoolse projecten en Spaarbapo. Het gaat hier om bestedingsdoelen waarvoor niet volgens de begroting een reservering ten laste van de exploitatie gedaan kan worden, maar om binnen het eigen vermogen middelen te reserveren voor toekomstige specifieke doelen. In 2019 is de egaliseringsreserve onderwijs volledig gedoteerd aan de algemene reserve onderwijs.

2.2 Analyse exploitatie en resultaat

De financiële bedrijfsvoering van de Scholengroep Rijk van Nijmegen is opgebouwd volgens een Planning & Controlcyclus. Er is sprake van een zorgvuldig administratief beheer en tweemaal per jaar vindt een tussentijdse afsluiting (TTA) plaats die de basis vormt voor een jaarprognose. Middels deze prognose worden directieleden en bestuur in staat gesteld om tijdig te kunnen bijsturen.



De combinatie van een helder en transparant begrotingsproces met daarin een gedegen financiële doorkijk naar de komende jaren, heeft ertoe geleid dat we steeds beter in staat zijn om ontwikkelingen te voorzien en op een juiste manier te vertalen in de prognoses en de uitvoering daarvan in de praktijk.

	2015	2016	2017	2018	2019	TTA1 '20	TTA2 '20	2020
Afwijking tov begroting in % vd omzet	-0,1%	0,4%	1,5%	-0,6%	0,2%	-0,7%	-0,7%	-0,8%
<i>boekjaar 2020</i>	Begroting	TTA1	TTA2	Realisatie	Rea vs Begr			
Resultaat Onderwijs	-332	-670	-799	-1.056	-724			
Resultaat Huisvesting	280	284	257	336	56			
Operationeel resultaat	-52	-386	-542	-720	-668			
Ottrekking reserves	50	181	181	316	266			
Resultaat na mutatie reserves	-2	-205	-361	-404	-402			

Evenals voorgaande jaren lag in boekjaar 2020 de afwijking van de realisatie ten opzichte van de begroting de 0% en 1,5% (uitgedrukt in een percentage van de omzet).

2.3 Realisatie versus begroting

<i>in k€</i>		Realisatie 2020	Begroot 2020	Afwijking 2020
Baten				
Rijksbijdragen	1	47.211	45.113	2.098
Overige overheidsbijdragen	2	3.414	3.362	52
Lesgeldten	3	533	1.217	-684
Overige baten	4	1.805	1.083	722
Totaal baten		52.963	50.775	2.188
Lasten				
Personele lasten	5	42.158	39.206	2.952
Afschrijvingen	6	2.741	2.908	-167
Huisvestingslasten	7	4.032	3.426	606
Overige lasten	8	4.495	5.084	-589
Totaal lasten		53.426	50.624	2.802
Saldo baten en lasten		-464	151	-615
Financiële baten en lasten	9	-257	-233	-24
Operationeel Resultaat		-721	-82	-639
<i>Uitsplitsing van het resultaat</i>				
Resultaat Onderwijs		-1.057	-362	-695
Resultaat Huisvesting		337	280	57

Korte toelichting per categorie:

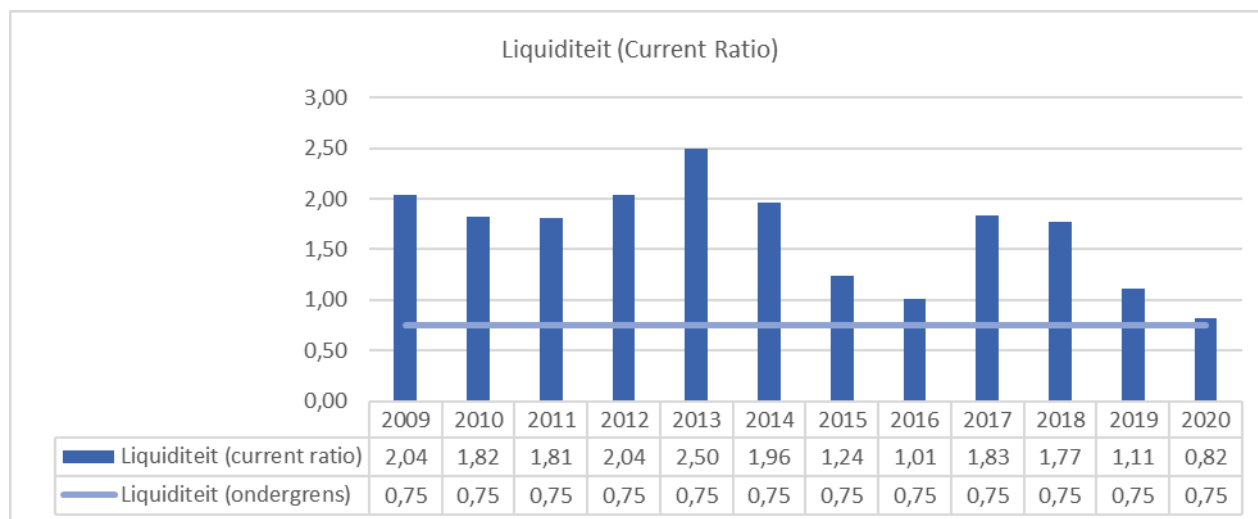
- 1 Rijksbijdragen: ruim 2 mln€ hoger door meer compensatie vanuit OCW voor onder meer de gestegen loonkosten en pensioenpremie.
- 2 Ov. overheidsbijdr.: deze post is nagenoeg gelijk aan de begroting.
- 3 Opbr. lesgeldten: vanwege Covid-19 zijn nagenoeg alle leerlingactiviteiten afgelast en derhalve niet in rekening gebracht.
- 4 Overige Baten: 722k€ hoger dan begroot doordat er meer docenten gedetacheerd zijn geweest en een schadevergoeding is ontvangen inzake de brandschade op KCN. Verder zijn er op diverse kleinere posten meer opbrengsten gerealiseerd
- 5 Personele Lasten: de hogere kosten worden met name veroorzaakt door de gestegen loonkosten en pensioenpremie waar ook een compensatie vanuit OCW tegenover staat. Verder zijn de personele kosten hoger dan begroot vanwege overformatie, inhuur van derden onder meer tbv de fusie en uitzendkrachten, een hogere bijdrage aan werkloosheidslasten, hogere dotatie aan personele voorzieningen waaronder WW, WW+ en WGA en het persoonlijk budget .

- 6 Afschrijvingen: deze zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.
- 7 Huisvestingslasten: deze post is hoger dan begroot vanwege kosten voor herstelwerkzaamheden na de brand op KCN en meer kosten voor onderhoudswerkzaamheden, schoonmaak en hygiënemaatregelen door Covid-19 en gemeentelijke heffingen.
- 8 Overige lasten: deze post is lager dan begroot doordat vanwege Covid-19 nagenoeg alle leerlingactiviteiten zijn afgelast.
- 9 Financiële lasten: zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.

2.4 Analyse kasstroom

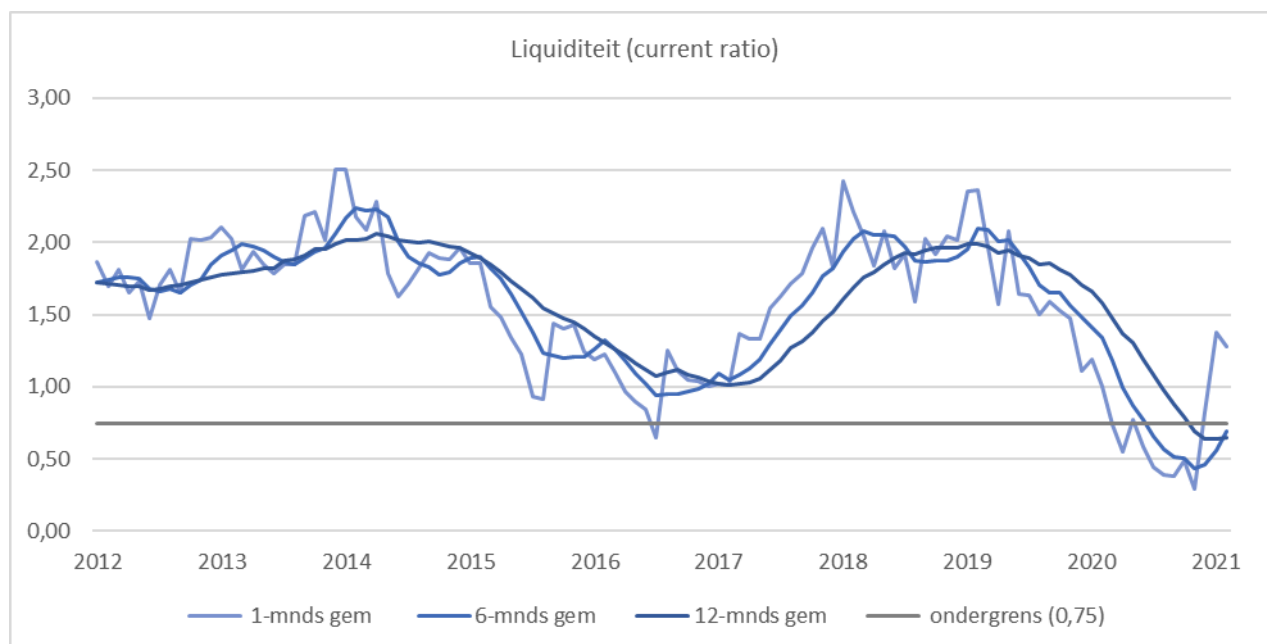
2.4.1 Cashflow

In 2020 is de cashflow 2,8 mln. negatief en daarmee is de liquiditeitspositie afgenomen. De negatieve cashflow is veroorzaakt door het nieuw- en verbouwprojecten van de vmbo campus. In december 2020 is een aanvullende financiering ad 7 miljoen ontvangen en is de cashpositie weer op normaal niveau.



2.4.2 Verloop liquiditeit

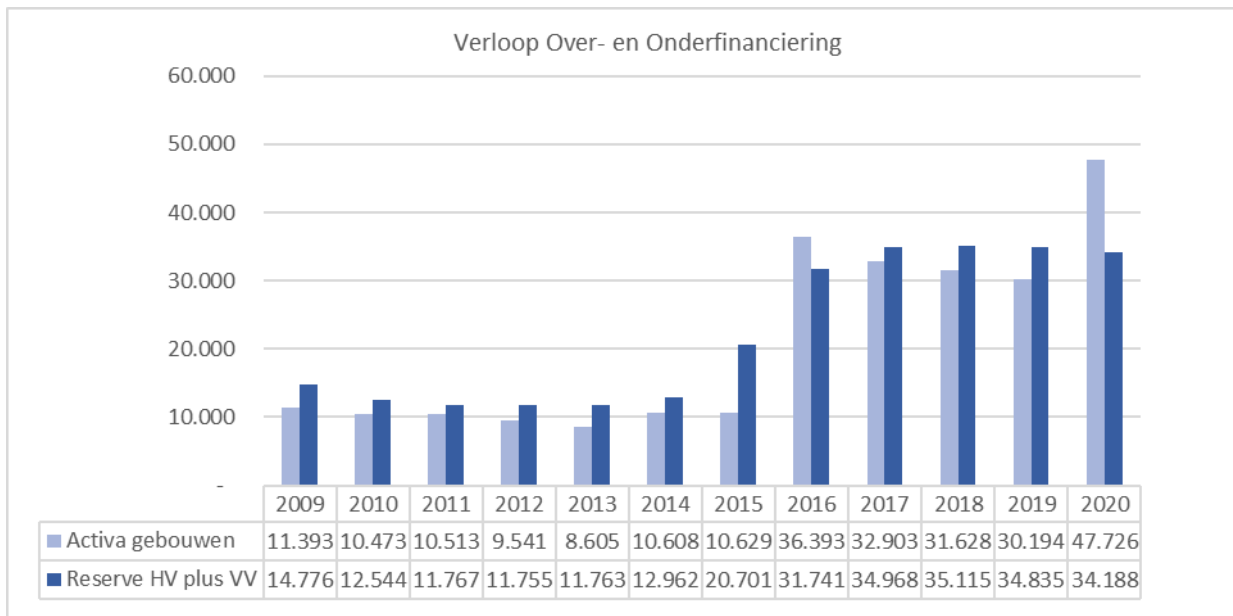
In de hierna volgende grafiek is het verloop van de liquiditeit van de laatste jaren opgenomen met inbegrip van het 6-maands en 12-maands gemiddelde. Deze combinatie geeft een beeld van het verloop van de liquide middelen binnen een jaar en tevens over een langere tijd. De current ratio is herstellende na de ontvangst van de geldlening ad 7 miljoen in december 2020.



2.4.3 Over-en onderfinanciering

Indien de waarde van activa gebouwen lager of hoger is dan de waarde van de reserve Huisvesting en de Langlopende schulden gezamenlijk, dan is er sprake van over- of onderfinanciering. Wanneer de waarde van de activa gebouwen hoger is dan de genoemde dekking op de passiefzijde van de balans, dan is er sprake van onderfinanciering.

Het streven van de Scholengroep is om een evenwicht te bereiken in de financiering van activa door de balans tussen eigen- en vreemd vermogen te bewaken.



In bovenstaande grafiek is het verloop van de over- en onderfinanciering weergegeven (in k€). De onderfinanciering in 2016 heeft zich vertaald in een afname van liquide middelen in datzelfde jaar. In 2017 en 2018 was weer sprake van een overfinanciering en dat vertaalde zich in een toename van de liquide middelen.

De situatie van onderfinanciering 2020 leidde tot een afname van de liquiditeit omdat het bouwproject vmbo campus voor een groot deel werd voorgefinancierd uit eigen middelen. Het bouwproject is inmiddels afgerond. In december 2020 is een lening vrijgekomen, waardoor de liquide middelen weer zijn aangevuld tot regulier niveau.

2.5 Uitleg en berekening van de kengetallen

Solvabiliteit 1 = [Eigen vermogen] / [Totaal vermogen]

Solvabiliteit 2 = [Eigen vermogen + Voorzieningen] / [Totaal vermogen]

Dit kengetal geeft aan op welke wijze de bezittingen, die op de actiefzijde van de balans staan, zijn gefinancierd: met eigen vermogen en/of met vreemd vermogen. Hoe lager de solvabiliteit is, des te groter is het risico dat de vermogensverstrekkers hun vermogen deels of geheel verloren zien gaan. Een slechte solvabiliteit bemoeilijkt daarom het vinden van nieuwe vermogensverstrekkers.

Liquiditeit (Current ratio) = [Vlottende activa] / [Kortlopende schulden]

De liquiditeitsratio geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Een liquiditeit groter dan 1 is goed, omdat dan tegenover de binnenkort vervallende schulden van de instelling ten minste evenveel liquide middelen staan; de instelling hoeft geen vaste activa om te zetten in liquide middelen, dan wel extra financieringen aan te gaan om aan haar verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen.

Huisvestingsratio = [Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen en terreinen] / [Totale lasten]

Deze ratio geeft de mate weer van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten en geeft daarmee aan welk percentage van de lasten wordt besteed aan huisvesting. De inspectie hanteert een signaalgrens van 10%.

Weerstandsvermogen 1 = [Algemene reserve] / [Totale baten]

Weerstandsvermogen 2 = [Eigen vermogen] / [Totale baten]

Het weerstandsvermogen is een ratio die aangeeft in hoeverre een organisatie eventuele calamiteiten financieel op kan vangen. Door een weerstandsvermogen te hanteren voorkomt een organisatie dat het meteen in financiële problemen komt bij een calamiteit. Een ondergrens van 5% is laag, zeker in een situatie waarin sprake is van doorgedecentraliseerde huisvesting.

Rentabiliteit = [Resultaat uit gewone bedrijfsvoering] / [totale baten uit gewone bedrijfsvoering] x 100%

Deze ratio geeft aan in welke mate de organisatie een positief resultaat op de exploitatie behaalt. Een effectieve en doelmatige allocatie van middelen moet er voor zorgen dat de rentabiliteit in ieder geval positief is. Een te hoge rentabiliteit kan er echter weer op wijzen dat er middelen 'opgepot' worden in plaats van dat ze besteed worden aan het Onderwijs. Daarom hanteert de Inspectie een wenselijk interval van 0% - 5% waarbinnen de rentabiliteit zich moet bewegen.

Cashflow

De cashflow (kasstroom) geeft aan hoeveel feitelijke liquide middelen in- en uitgestroomd zijn in enig boekjaar. Als de uitgaven de ontvangsten overtreffen, wordt van een negatieve kasstroom gesproken. Als de ontvangsten groter zijn dan de uitgaven, wordt over een positieve kasstroom gesproken.

3 Balans (na resultaatbestemming)

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>	
ACTIVA			
Vaste Activa			
1.2	Materiele vaste activa	54.379.462	45.874.615
	54.379.462	45.874.615	
Vlottende activa			
1.5	Vorderingen	639.127	919.988
1.7	Liquide middelen	6.391.076	9.211.686
	7.030.202	10.131.674	
	TOTAAL ACTIVA	61.409.664	56.006.290
PASSIVA			
Eigen Vermogen			
2.1	Eigen vermogen	24.749.642	25.470.557
	24.749.642	25.470.557	
Vreemd Vermogen			
2.2	Voorzieningen	3.243.309	2.667.122
2.3	Langlopende schulden	24.766.667	18.750.000
2.4	Kortlopende schulden	8.650.046	9.118.611
	36.660.022	30.535.733	
	TOTAAL PASSIVA	61.409.664	56.006.290

4 Staat van Baten en Lasten

	2020 realisatie	2020 begroot	2019 realisatie
Baten			
Rijksbijdragen	47.210.547	45.113.000	50.157.573
Overige overheidsbijdragen- en subsidies	3.414.153	3.362.000	3.610.440
Lesgeld	532.762	1.217.000	1.359.969
Overige baten	1.805.286	1.083.000	1.472.009
Totaal baten	52.962.749	50.775.000	56.599.991
Lasten			
Personele lasten	42.158.450	39.206.000	42.618.272
Afschrijvingen	2.740.652	2.908.000	2.764.424
Huisvestingslasten	4.032.357	3.426.000	4.393.215
Overige lasten	4.494.868	5.084.000	5.916.011
Totaal lasten	53.426.327	50.624.000	55.691.922
Saldo baten en lasten	-463.578	151.000	908.069
Financiële baten en lasten	-257.337	-233.000	-260.962
Resultaat	-720.915	-82.000	647.107
<i>Uitsplitsing van het resultaat</i>			
Resultaat Onderwijs	-1.057.463	-362.000	177.589
Resultaat Huisvesting	336.548	280.000	469.518

5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Kasstroom uit operationele activiteiten	2020	2019
Saldo baten en lasten	-463.578	908.069
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	2.740.652	2.764.424
- mutaties voorzieningen	576.187	224.987
	<u>3.316.840</u>	<u>2.989.411</u>
Veranderingen in vlottende middelen		
- vorderingen	280.861	-124.802
- schulden	-461.991	101.223
	<u>-181.130</u>	<u>-23.578</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.672.132	3.873.901
Ontvangen rente	0	314
Betaalde rente	263.911	267.850
	<u>-263.911</u>	<u>-267.536</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.408.221	3.606.366
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in vaste activa	31.481.494	8.880.240
Desinvesteringen in vaste activa	20.235.996	58.169
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-11.245.498	-8.822.071
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Toename langlopende schulden	7.000.000	0
Aflossing langlopende schulden	983.333	750.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	6.016.667	-750.000
Mutatie geldmiddelen	-2.820.610	-5.965.705
Saldo liquide middelen per 1 januari	9.211.686	15.177.391
Saldo liquide middelen per 31 december	6.391.076	9.211.686
Mutatie geldmiddelen	-2.820.611	-5.965.705

6 Toelichting op de balans

6.1 Vaste Activa

6.1.1 Mutaties Materiële Vaste Activa

De mutaties in de materiële vaste activa in het boekjaar 2020 zijn hieronder samengevat.

	Gebouwen en terreinen 1.2.1	Inventaris en apparatuur 1.2.2	In uitvoering en vooruitbetalingen 1.2.4	Totaal
Aanschafwaarde	42.501.575	14.210.222	9.738.163	66.449.960
Cumulatieve afschrijving	<u>-12.307.132</u>	<u>-8.268.213</u>	<u>0</u>	<u>-20.575.345</u>
Boekwaarde begin 2020	30.194.443	5.942.009	9.738.163	45.874.615
Investerings	19.079.973	1.206.818	11.129.004	31.415.795
Desinvesteringen	0	-1.639.210	-20.170.297	-21.809.507
Afschrijvingen	-1.548.273	-1.192.379	0	-2.740.652
Afschrijvingen desinvesteringen	<u>0</u>	<u>1.639.210</u>	<u>0</u>	<u>1.639.210</u>
Mutaties boekwaarde	17.531.700	14.439	-9.041.293	8.504.846
Aanschafwaarde	61.581.548	13.777.830	696.870	76.056.248
Cumulatieve afschrijving	<u>-13.855.405</u>	<u>-7.821.382</u>	<u>0</u>	<u>-21.676.787</u>
Boekwaarde eind 2020	<u>47.726.143</u>	<u>5.956.449</u>	<u>696.870</u>	<u>54.379.462</u>

6.1.2 WOZ- en verzekerde waarde

De WOZ-waarde en de verzekerde waarde van de gebouwen en terreinen van de Scholengroep zijn hieronder samengevat.

Nr	Gebouwen en terreinen	WOZ-waarde	Peildatum	Verzekerde waarde peildatum 31-12-2020
1	Berg en Dalseweg 207	16.925.000	1-1-2019	26.357.400
2	Goffertweg 20	8.342.000	1-1-2018	19.118.008
3	Ploegstraat 16	nog onbekend		4.826.057
4	Ploegstraat 18	nog onbekend		3.034.286
5	Akkerlaan 19	930.000	1-1-2019	2.224.801
6	Malderburchtstraat 9-11-15	7.465.000	1-1-2020	19.620.429
7	Malderburchtstraat 13	272.000	1-1-2020	
8	Hatertseweg 404	4.403.000	1-1-2019	13.327.200
9	Singel 124 (Molenhoek)	1.363.000	1-1-2020	6.536.766
10	Heijendaalseweg 45	1.557.000	1-1-2020	6.069.600
11	Van Cranenborchstraat 7	13.652.000	1-1-2020	25.941.600
12	Schlatmaekerstraat 10	159.000	1-1-2020	3.699.000
13	Van Haapstraat 4	294.000	1-1-2020	337.932
Totaal		55.362.000		131.093.079

Opmerkingen

Algemeen In 2019 is een nieuwe taxatieronde van alle gebouwen uitgevoerd tbv de verzekerde waarde.

Ad 2 Eind 2020 is het verbouwde schoolgebouw van het Rijks getaxeerd voor de verzekering. Later in het jaar 2021 wordt de herieuwde OZB-beschikking per 1-1-2020 verwacht.

Ad 3 en 4 In 2020 is deze nieuwbouw Jorismavo opgeleverd en in gebruik genomen. Eind 2020 zijn deze twee nieuwe gebouwen getaxeerd voor de verzekering. Later in het jaar 2021 wordt de herieuwde OZB-beschikking per 1-1-2020 verwacht.

Ad 5 Dit gebouw (Pontem college) is m.i.v. 1-2-2021 teruggeleverd aan Gemeente Nijmegen.

6.2 Vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
1.5.1 Debiteuren	135.842	304.600
1.5.7 Overige vorderingen	286.450	280.082
1.5.8 Overlopende activa	276.039	380.448
1.5.9 Af: voorziening oninbaarheid	-59.205	-45.141
	<u>639.127</u>	<u>919.988</u>

De post debiteuren is lager geworden omdat nagenoeg alle leerlingactiviteiten zijn geannuleerd en derhalve ook niet rekening gebracht werden.

6.3 Liquide middelen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
1.7.1 Kasmiddelen	4.759	10.542
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	203.864	97.407
1.7.3 Schatkistbankieren	6.182.452	9.103.738
	<u>6.391.076</u>	<u>9.211.686</u>

De tegoeden op de bankrekeningen zijn gelden op een lopende rekening bij een bank. De tegoeden met betrekking tot schatkistbankieren zijn tegoeden op een rekening-courant bij de Staat waarmee de banksaldi aan het einde van de dag wordt afgeroomd of juist aangevuld tot nul.

De liquide middelen zijn afgenomen ten opzichte van vorig jaar vanwege investeringen in de nieuw/verbouw van de vmbo-campus.

6.4 Eigen Vermogen

	Stand per 31-12-2019	Resultaat- bestemming	Vermogens- mutatie	Stand per 31-12-2020
2.1.1 A Algemene reserve onderwijs	8.878.403	-831.854	-183.000	7.863.549
2.1.1 B Algemene reserve huisvesting	16.085.261	336.548		16.421.809
Totaal Algemene reserves	24.963.664	-495.306	-183.000	24.285.358
2.1.2 A Best. res. bovenschoolse projecten	402.406	-185.538	183.000	399.868
2.1.2 C Best. res. bapo en verlof	104.487	-40.072		64.416
Totaal Bestemmingsreserves	506.893	-225.610	183.000	464.284
Totaal Eigen vermogen	25.470.557	-720.916	0	24.749.642

Aan de algemene reserve onderwijs is per saldo een bedrag van 1.014k€ onttrokken. Dit is de resultante van het operationele resultaat onderwijs (-/- 831k€) en de aanvulling aan de bestemmings-reserve bovenschoolse projecten (-/- 183k€).

De algemene reserve Huisvesting betreft de optelling van resultaten die vanaf 2008 zijn gemaakt met betrekking tot de huisvestingsactiviteiten binnen de Scholengroep. Het resultaat 2020 van de exploitatie huisvesting wordt gedoteerd aan deze reserve.

De bestemmingsreserve bovenschoolse projecten is na de onttrekking van 185k€ niet meer voldoende op peil en wordt aangevuld met 183k€ vanuit de algemene reserve onderwijs.

De bestemmingsreserve BAPO en verlof is gevormd toen de BAPO voorziening voor gespaarde BAPO rechten opgeheven moest worden. Deze reserve wordt jaarlijks kleiner naarmate de gespaarde BAPO rechten worden opgenomen of vervallen. Er worden geen rechten meer opgebouwd. Binnen nu en twee jaar zal deze reserve tot 0 zijn gereduceerd.

6.5 Voorzieningen

	Stand per 31-12-2019	Dotaties	Ont- trekking	Vrijval	Rente mutatie	Stand per 31-12-2020
2.2.1.1 Voorziening jubilea	385.986	106.279	-71.765		10.782	431.282
2.2.1.2 Voorziening spaarverlof	769.770	137.864	-154.588			753.046
2.2.1.3 Voorziening pers. budget	1.099.331	675.834	-462.551			1.312.614
2.2.1.4 Voorziening WW en WW+	338.350	314.798		-216.591		436.557
2.2.1.5 Voorziening WGA	73.685	236.125				309.810
	2.667.122	1.470.900	-688.904	-216.591	10.782	3.243.309

<i>waarvan</i>	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Voorziening jubilea	26.109	148.916	256.257	431.282
Voorziening spaarverlof	398.146	326.130	28.770	753.046
Voorziening pers. budget	196.892	438.152	677.570	1.312.614
Voorziening WW en WW+	23.214	259.240	154.103	436.557
Voorziening WGA	-	309.810	-	309.810
	644.361	1.482.248	1.116.700	3.243.309

In de grondslagen voor de waardering is een nadere toelichting opgenomen over het ontstaan en de opbouw van de voorzieningen.

6.6 Langlopende schulden

Leningnummer	2548	3237	Totaal
Langlopend deel	18.000.000	-	18.000.000
Kortlopend deel	750.000	-	750.000
Totaal per 01-01-2020	18.750.000	-	18.750.000
Aangegane leningen	-	7.000.000	7.000.000
Aflossing	750.000		750.000
Kortlopend deel	-	233.333	233.333
Totaal per 31-12-2020	18.000.000	6.766.667	24.766.667
<i>Waarvan</i>			
Looptijd 1-5 jaar	3.000.000	933.333	3.933.333
Looptijd > 5jaar	15.000.000	5.833.333	20.833.333
Totaal per 31-12-2020	18.000.000	6.766.667	24.766.667

Bij het ministerie van Financiën zijn twee leningen aangegaan. De gemeente Nijmegen staat garant voor deze leningen middels een gemeentegarantie.

In 2015 is lening met nummer 2548 afgesloten voor 21 miljoen euro tegen een vaste rente van 1,33% met een looptijd van 30 jaar. De aflossingstermijn (750k€) van het komende boekjaar (t+1) is opgenomen onder de post kortlopende schulden.

Eind 2020 is lening met nummer 3237 aangegaan van 7 miljoen euro tegen een vaste rente van 0,83%. De aflossingstermijn (233k€) van het komend boekjaar (t+1) is opgenomen onder de post kortlopende schulden.

6.7 Kortlopende schulden

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
2.4.1 Kredietinstellingen	983.333	750.000
2.4.3 Crediteuren	1.287.494	2.276.374
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.697.158	1.659.898
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	496.188	519.370
2.4.10 Overlopende passiva	<u>4.185.873</u>	<u>3.912.969</u>
	<u>8.650.046</u>	<u>9.118.611</u>
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
2.4.10.1 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	1.255.921	585.344
2.4.10.2 Vooruit ontvangen termijnen	741.796	1.152.734
2.4.10.3 Vooruit ontvangen investeringssubsidies	15.637	29.073
2.4.10.4 Vakantiegeld en - dagen	1.179.723	1.200.955
2.4.10.5 Te betalen bindingstoelage	113.683	118.184
2.4.10.6 Te betalen interest	193.562	194.867
2.4.10.7 Overige	<u>685.549</u>	<u>631.813</u>
	<u>4.185.873</u>	<u>3.912.969</u>

De post 2.4.3 Crediteuren is afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit komt voornamelijk doordat de bouw van de vmbo campus is afgerond en er geen grote facturen meer ontvangen worden.

7 Niet in de balans opgenomen Activa en Verplichtingen

a. Meerjarige contracten

Binnen de Scholengroep zijn de volgende collectieve, meerjarige contracten aangegaan:

- *Kopieerapparatuur*

Voor alle locaties is een mantelcontract afgesloten voor de huur van kopieerapparatuur en printers bij Ricoh. Het contract liep tot 1 juli 2019. Per 15 juli 2019 is de eerste optieperiode van twee jaar gelicht waardoor het contract effectief doorloopt tot 15 juli 2021. Met het lichten van de optieperiode is geen huur meer verschuldigd (behalve over repromachine en digital storefront DSF).

- *Gebouw- en terreinhuur*

De kantoorruimte van het bestuursbureau wordt gehuurd van de Radboud Universiteit voor een maandelijks huurbedrag van € 7.944. Het contract loopt tot en met 31 maart 2021 en kent een opzegtermijn van zes maanden. Aanvullend is medio 2020 overeengekomen dat het contract na de einddatum in 2021 telkens verlengd kan worden met minimaal vier maanden.

De bedrijfshal aan de Hubertusstraat wordt gehuurd van Fit Vastgoedbeheer voor een maandbedrag van € 10.416. Het contract loopt tot en met 30 april 2021.

Het Landgoedlab aan de st. Jacobsweg 13a wordt gehuurd van Co.Creatie voor een jaarbedrag van € 20.967. Het contract loopt tot en met 30 september 2021.

De NSG huurt van gemeente Nijmegen de ondergrond van een fietsenstalling voor afgerond € 6.700 per jaar. Het contract kent geen einddatum en heeft een opzegtermijn van een maand.

Het Rijks huurt van gemeente Nijmegen de ondergrond van een fietsenstalling voor afgerond € 1.000 per jaar. Het contract kent geen einddatum maar een opzegtermijn van zes maanden en wordt jaarlijks verlengd met 1 jaar.

Kandinsky Molenhoek huurt enkele noodlokalen van Formulebouw voor € 180 per week. Tevens is een waarborgsom gestort van € 1.440. Het contract kent geen einddatum maar een opzegtermijn van zes maanden en wordt jaarlijks verlengd met 1 jaar. Na afloop van de huur heeft de scholengroep de mogelijkheid om de noodlokalen over te nemen voor € 8.000 exclusief btw.

- *Gebouwverhuur*

De hal aan de Hubertusstraat is met toestemming van de verhuurder deels onderverhuurd aan MVO Solutions, Bouwmensen, Radboud Universiteit Faculteit der Letteren en Justin BV.

Het Rijks vmbo campus aan de Goffertweg 20 verhuurt een ruimte van 65m2 aan Nannies Beheer BV. Het contract heeft een looptijd van 10 jaar ingaande per 1 januari 2021.

Het schoolgebouw aan de Hatertseweg 404 (voormalig het Rijks) werd tot medio mei 2021 beheerd door de organisatie Camelot in het kader van leegstandsbeheer. Deze organisatie regelt de uitgifte van ruimtes in bruikleen aan derden. De overeenkomst kende een opzegtermijn van 35 dagen.

Het Canisius College aan de Berg en Dalseweg 207 verhuurt vijf leslokalen aan Radboud Universiteit Faculteit der Letteren. Het contract heeft een looptijd van zes maanden tot en met 31 januari 2021.

- *Schoonmaak*

Voor een aantal locaties is een contract afgesloten met Asito voor de schoonmaak van de verschillende gebouwen. Het totaal van de contractwaarden is € 464.000 per jaar (inclusief btw). Het contract is ingegaan op 1 april 2019 en kent een initiële looptijd tot 1 april 2022 met de mogelijkheid om viermaal een optiejaar te lichten.

- *Leerlinglaptops*

Met de Rentcompany is een contract afgesloten inzake leerling-laptops voor de locatie Kandinsky Molenhoek. Dit contract kent een looptijd van 4 jaar en is ingegaan op 1 augustus 2019. De Rentcompany verzorgt de verstrekking van de laptops aan leerlingen en de inning van de bijdragen daarvoor. De Scholengroep staat garant ingeval er sprake is van wanbetaling. Deze garantstelling was oorspronkelijk 50k en neemt over vier jaren af naar 0k.

b. Gebouwen en claimrecht

In 2008 heeft de Gemeente Nijmegen het economisch claimrecht van alle schoolgebouwen overgedragen aan de Scholengroep. Daarbij heeft het bevoegd gezag aan de gemeente een voorkeursrecht van koop verleend ten aanzien van alle terreinen en gebouwen waarvoor deze overdracht heeft plaatsgevonden en voorts onherroepelijk en tevens bij voorbaat ten aanzien van alle terreinen en gebouwen die het bevoegd gezag overigens toevoegt aan de onderwijsbestemming en daartoe in eigendom verwerft. Anderzijds geldt voor de gemeente ook een verplichting tot aankoop. Daarbij is de gemeente verplicht om minimaal de WOZ-waarde als koopprijs te betalen.

c. Vordering Ministerie OCW

De eeuwigdurende vordering is het gevolg van de overgang van de vo-sector van schooljaar- naar kalenderjaarbekostiging, in combinatie met het kasritme. Doordat scholen in de laatste vijf maanden van de schooljaarbekostiging minder ontvingen dan vijf twaalfde van de bekostiging in een jaar, ontstond een vordering op OCW. Besturen mogen deze vordering op hun balans opnemen, maar zijn hiertoe niet verplicht. Zij kunnen er ook voor kiezen niets te doen of een niet uit de balans blijvende vordering opnemen.

Op grond van de Regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk WJZ-2005/54063802) heeft de Scholengroep, in het geval dat zich de in deze regeling beschreven situatie voordoet, een vordering op het Ministerie van OCW. De nominale waarde van deze vordering bedraagt € 2.609.293.

d. Kredietfaciliteit

De Scholengroep maakt gebruik van schatkistbankieren via een bankrekening bij de Rabobank. Deze rekening wordt dagelijks gesaldeerd met de rekening van ministerie van Financiën (de schatkist). De Scholengroep heeft een kredietfaciliteit (mogelijkheid tot 'rood'-staan) bij het Ministerie van Financiën van € 3.000.000 (te vermeerderen met een dag saldering van € 700.000).

8 Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

8.1 Rijksbijdragen

	2020	begroting 2020	2019
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	39.249.381	38.183.000	41.726.693
3.1.2 Overige subsidies OCW	6.296.254	5.596.000	7.483.579
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.660.352	1.334.000	943.293
3.1.4 Overige Rijksbijdragen	4.560	0	4.008
	47.210.547	45.113.000	50.157.573
<i>uitsplitsing overige subsidies OCW</i>			
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies OCW	6.287.379	5.598.000	7.473.179
3.1.2.3 Toerekening investeringssubsidies OCW	13.435	-2.000	14.408
	6.300.814	5.596.000	7.487.587

De Rijksbijdragen OCW en Overige subsidies OCW zijn hoger dan de begroting vanwege de hogere compensatie van OCW voor gestegen pensioenpremie en loonkosten. Tevens zijn incidentele gelden ontvangen om achterstanden als gevolg van Covid-19 in te halen.

8.2 Overige overheidsbijdragen en – subsidies

	2020	begroting 2020	2019
3.2.1 Vergoeding doordecentralisatie	3.180.483	3.147.000	3.363.156
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	233.670	215.000	238.884
3.2.3 Provinciale bijdragen en subsidies	0	0	8.400
	3.414.153	3.362.000	3.610.440

De Overige overheidsbijdragen en - subsidies zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.

8.3 Lesgelden

	2020	begroting 2020	2019
3.3.1.1 Doorberekende leermiddelen	13.560	18.000	12.721
3.3.1.2 Bijdrage leermiddelen algemeen	143.264	69.000	164.228
3.3.1.3 Doorberekende leerlingactiviteiten	290.075	960.000	1.004.425
3.3.1.4 Tweetalig Onderwijs (TTO)	85.863	170.000	178.596
	532.762	1.217.000	1.359.970

De opbrengst lesgelden zijn fors lager dan begroot. Vanwege Covid-19 zijn nagenoeg alle leerlingactiviteiten afgelast en derhalve niet in rekening gebracht.

8.4 Overige baten

	2020	begroting 2020	2019
3.4.1 Verhuur gebouwen	77.303	52.000	77.433
3.4.2 Detachering personeel	380.534	281.000	334.917
3.4.5 Ouderbijdragen	239.606	223.000	227.303
3.4.6 Kantine	26.916	43.000	44.349
3.4.7 Overige	1.080.928	484.000	788.006
	1.805.286	1.083.000	1.472.009

De overige baten komen 722k hoger uit dan begroot. Dit komt onder andere doordat er een schade-uitkering (+/- 300k) is ontvangen voor het herstel van de brandschade op Kandinsky College Nijmegen. Verder zijn er meer opbrengsten geweest doordat er meer docenten gedetacheerd zijn geweest. Daarnaast zijn er op diverse kleinere posten meer opbrengsten gerealiseerd

8.5 Personeelslasten

	2020	begroting 2020	2019
4.1.1 Lonen en salarissen	37.625.382	35.935.000	37.733.954
4.1.2 Overige personele lasten	4.727.308	3.331.000	5.126.420
4.1.3 Uitkeringen	-194.240	-60.000	-242.101
	42.158.450	39.206.000	42.618.272
<i>uitsplitsing lonen en salarissen</i>			
4.1.1.1 Bruto lonen en salarissen	29.213.017		29.137.289
4.1.1.2 Sociale lasten	3.839.727		3.874.957
4.1.1.3 Pensioenpremies	4.572.638		4.721.707
	37.625.382		37.733.954
<i>uitsplitsing overige personele lasten</i>			
4.1.2.1 Dotatie voorzieningen personeel	1.428.277	440.000	964.251
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	689.255	264.000	636.433
4.1.2.3 Nascholing	310.097	440.000	559.362
4.1.2.4 Werkzaamheden door derden	453.389	497.000	838.582
4.1.2.5 Doorbelasting Flexcollege/VAVO	567.978	457.000	736.053
4.1.2.6 Inhouding werkloosheidslasten	757.584	405.000	766.650
4.1.2.7 WGA verzekering en uitkeringen	60.990	195.000	43.963
4.1.2.8 Overige	459.737	633.000	581.124
	4.727.308	3.331.000	5.126.420

Gedurende het boekjaar 2020 is gemiddeld 448 netto fte aan reguliere formatie ingezet. Het gemiddelde aantal ingezette fte's in 2019 bedroeg 478. De daling in formatie is het gevolg van een krimpende leerlingpopulatie.

De post 'overige personele lasten' is hoger door een combinatie van zaken. Zo is er meer gedoteerd aan de volgende personele voorzieningen: WW/WW+, WGA en persoonlijk budget. We zien sinds dit boekjaar dat een groot aandeel ex-medewerkers met WW uiteindelijk doorstroomt naar WW+. Verder is in boekjaar 2020 sprake van hoger dan verwacht aantal medewerkers die instromen in de WGA. Deze kosten moeten volledig vooraf worden voorzien, waardoor in 2020 sprake was van een hoge dotatie aan deze personele voorziening.

In verband met de formatiereductie en daardoor het meer flexibel invullen van personeelsbestand zijn er meer uitzendkrachten ingezet dan was voorzien. De reductie van formatie heeft er ook toe geleid dat er meer kosten zijn gemaakt voor de post 'Inhouding werkloosheidslasten'.

De verhoging in de post 'Doorbelasting flexcollege/VAVO' komt grotendeels doordat meer leerlingen dan verwacht van het Pontem college zijn doorgestroomd naar het ROC. De school is dan verplicht de subsidie door te storten aan de volgende school.

8.6 Afschrijvingen

	2020	begroting 2020	2019
4.2.2.1 Afschrijving gebouwen	1.548.273	1.673.000	1.433.205
4.2.2.2 Afschrijving inventaris en apparatuur	1.192.379	1.235.000	1.331.219
	2.740.652	2.908.000	2.764.424

De afschrijvingen op de inventaris en apparatuur nagenoeg gelijk aan begroting. Verder is in de post afschrijvingen een boekverlies van 96k opgenomen. Dit is grotendeels het gevolg van het nieuw/-verbouwtraject van de vmbo campus waardoor een aantal activa niet meer zijn meegegaan naar de nieuwe situatie en derhalve vervroegd zijn afgeschreven.

8.7 Huisvestingslasten

	2020	begroting 2020	2019
4.3.1 Huur	443.723	476.000	693.847
4.3.2 Verzekeringen	94.022	95.000	76.825
4.3.3 Onderhoud	1.315.337	905.000	1.257.596
4.3.4 Energie en water	660.163	574.000	697.133
4.3.5 Schoonmaak	760.415	598.000	734.293
4.3.6 Heffingen	680.158	570.000	667.716
4.3.8 Overige	78.540	208.000	265.806
	4.032.357	3.426.000	4.393.215

De huisvestingslasten zijn 606K hoger dan begroot. Met de name de post onderhoud is hoger als gevolg van herstelwerkzaamheden van de brandschade op het Kandinsky College Nijmegen. Tegenover deze kosten staat een schade-uitkering van vergelijkbare omvang. Verder is de post schoonmaak hoger door extra schoonmaakbeurten en -materialen in verband Covid-19.

8.8 Overige lasten

	2020	begroting 2020	2019
4.4.1 Administratie- en beheerlasten	840.258	753.000	1.016.514
4.4.2 Inventaris en apparatuur	135.796	181.000	141.928
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	1.888.513	1.833.000	2.053.560
4.4.4 Overige	<u>1.630.301</u>	<u>2.317.000</u>	<u>2.704.009</u>
	<u>4.494.868</u>	<u>5.084.000</u>	<u>5.916.011</u>
<i>Uitsplitsing overige</i>			
4.4.4.1 Reproductie	89.908	173.000	183.428
4.4.4.2 ICT	653.856	624.000	660.642
4.4.4.3 Activiteiten	711.133	1.367.000	1.650.484
4.4.4.4 Kantinekosten	89.904	122.000	113.579
4.4.4.5 Overige instellingslasten	<u>85.500</u>	<u>31.000</u>	<u>95.875</u>
Totaal overige	<u>1.630.301</u>	<u>2.317.000</u>	<u>2.704.009</u>
<i>Uitsplitsing accountantskosten</i>			
4.4.1.1 Controle jaarrekening	30.492	30.000	55.842
4.4.1.2 Overige controlewerkzaamheden	0	0	0
4.4.1.3 Fiscale adviesdiensten	0	0	0
4.4.1.4 Overige niet-controle diensten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal accountantskosten	<u>30.492</u>	<u>30.000</u>	<u>55.842</u>

De overige lasten zijn lager dan begroot. Dit wordt vrijwel geheel verklaard doordat nagenoeg alle leerlingactiviteiten zijn komen te vervallen vanwege Covid-19.

8.9 Financiële baten en lasten

	2020	begroting 2020	2019
5.1 Rentebaten	0	0	314
5.2 Rentelasten	<u>-257.337</u>	<u>-233.000</u>	<u>-261.276</u>
	<u>-257.337</u>	<u>-233.000</u>	<u>-260.962</u>

9 Model G: Verantwoording van subsidies

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule, uitgebreid

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen tm		Lasten tm vorig boekjaar	Stand begin in boekjaar		Ontvangst in boekjaar	Lasten in boekjaar		Vrijval niet besteed in boekjaar	Stand ultimo boekjaar		Prestatie ultimo afgerond?
				Eur	Eur		Eur	Eur		Eur	Eur		Eur	Eur	
Doorsstrooprogr. PO-VO	DPOVO19017	22-08-2019	124.000	62.000	0	0	0	62.000	38.426	0	85.574	0	85.574	Nee	
Lerarenbeurs	1007557-1	20-09-2019	13.715	13.715	5.715	8.000	0	0	8.000	0	0	0	0	Ja	
Lerarenbeurs	1007632-1	20-09-2019	63.090	63.090	35.888	27.202	0	0	27.202	0	0	0	0	Ja	
Lerarenbeurs	1007511-1	20-09-2019	16.973	16.973	7.072	16.973	0	0	16.973	0	0	0	0	Ja	
Lerarenbeurs	1091394-1	22-09-2020	22.459	22.459	0	0	0	22.459	9.358	0	13.101	0	13.101	nee	
Lerarenbeurs	1091436-1	22-09-2020	25.887	25.887	0	0	0	25.887	10.786	0	15.101	0	15.101	nee	
Lerarenbeurs	1091452-1	22-09-2020	20.573	20.573	0	0	0	20.573	8.572	0	12.001	0	12.001	nee	
Lerarenontwikkefonds	LOF18-0156	19-03-2019	73.500	73.500	30.625	42.875	0	0	42.875	0	0	0	0	Ja	
Lerarenontwikkefonds	LOF200091	26-06-2020	28.330	0	0	0	0	28.330	11.449	0	16.881	0	16.881	nee	
Int.funderend onderw.	IFO20032	14-07-2020	20.000	0	0	0	0	20.000	0	0	20.000	0	20.000	nee	
Opleidingsscholen	1013158-1	20-11-2018	420.000	177.408	0	177.408	242.592	371.787	0	0	48.213	0	48.213	Nee	
Opleidingsscholen	109177-01	20-11-2020	337.377	165.315	0	0	0	165.315	0	0	165.315	0	165.315	Nee	
Inhaal- en onderst.progr.	LOP-41281-VO	10-07-2020	783.000	783.000	0	0	0	783.000	514.846	0	268.154	0	268.154	Nee	
Totaal			1.948.904	1.423.920	79.300	272.458	1.370.156	1.060.274	0	644.340	0	644.340			

G2B Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen tm		Lasten tm vorig boekjaar	Stand begin in boekjaar		Ontvangst in boekjaar	Lasten in boekjaar		Stand ultimo boekjaar	Saldo nog te besteden ultimo boekjaar
				Eur	Eur		Eur	Eur		Eur	Eur		
Praktijk progr. GLTL	GLTL20060	30-11-2020	162.000	0	0	0	0	64.800	0	0	64.800	162.000	
Praktijk progr. GLTL	GLTL20068	30-11-2020	162.000	0	0	0	0	64.800	0	0	64.800	162.000	
Totaal			324.000	0	0	0	0	129.600	0	129.600	0	324.000	

10 Model E: Verbonden Partijen

OVERIGE VERBONDEN PARTIJEN (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Samenwerkingsverband V(S)O Passend Onderwijs 2507 Nijmegen e.o.
Juridische vorm	Stichting
Statutaire zetel	Nijmegen
Code activiteiten	4
EV 31-12-2020	nvt
Resultaat 2020	nvt
Art 2:403 BW ja/nee	nvt
Deelname %	nvt
Consolidatie ja/nee	nvt

Code activiteiten:

1 contractonderwijs, 2 contractonderzoek, 3 onroerende zaken, 4 overige

11 Wet Normering Topinkomens (WNT)

11.1 Bepaling Complexiteitspunten bezoldigingsklasse (WNT)

	<i>SGRvN</i>	<i>Complexiteitspunten</i>
Gemiddelde totale baten	50,5 mln.	6
Gemiddeld aantal leerlingen	5.012	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	3 (x factor 1)	3
Totaal aantal complexiteitspunten		12

Bezoldigingsmaximum bestuur SGRvN conform klasse D **157.000**

De klasseindeling is vastgesteld door de Raad van Toezicht in haar vergadering van 16 juni 2020.

Klasse	Bezoldigings-maximum 2020	Gemiddeld aantal leerlingen	Aantal punten
A (4 complexiteitspunten)	119.000	1 tot 1.500	1
B (5-6 complexiteitspunten)	132.000	1.500 tot 2.500	2
C (7-8 complexiteitspunten)	143.000	2.500 tot 10.000	3
D (9-12 complexiteitspunten)	157.000	10.000 tot 20.000	4
E (13-15 complexiteitspunten)	170.000	20.000 en meer	5
F (16-17 complexiteitspunten)	183.000		
G (18-20 complexiteitspunten)	201.000		

Gemiddelde totale baten (in €)	Aantal punten	Gewogen aantal onderwijssoorten	Aantal punten
0 tot 5 miljoen	2	1	1
5 tot 25 miljoen	4	2	2
25 tot 75 miljoen	6	3	3
75 tot 125 miljoen	8	4	4
125 tot 200 miljoen	9	5 en meer	5
200 miljoen en meer	10		

11.2 Overzicht WNT

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Scholengroep Rijk van Nijmegen. Het voor de Scholengroep Rijk van Nijmegen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 157.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor onderw. ijs klasse D (12 punten). Dit maximum is gebaseerd op 6 punten voor het criterium 'Balen', 3 punten voor het criterium 'Aantal leerlingen' en 3 punten voor het criterium 'Gewogen aantal onderw. jsoorten'.

1. Bezoldiging topfunctionarissen 1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling.

	2020	2019
Functie	Bestuur	Bestuur
Van	Dhr. J.H. Schapenk bestuurder	Dhr. J.H. Schapenk bestuurder
Tot en met	01-01-2020	01-01-2019
Omvang dienstverband in fte	1,00	1,00
Dienstbetrekking	ja	ja
Ingangdatum	01-01-2019	01-01-2019
Beloning plus belestbare onkostenvergoedingen	131.324	130.157
Beloning betaalbaar op termijn	19.959	19.548
<i>Subtotaal</i>	151.283	149.705
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	157.000	152.000
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	151.283	149.705
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12. Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

	2020					
	Toezichthouders					
	A. van der Wiel voorzitter	C. de Waal lid	M. Lieveerse lid	K. v.d. Wielen lid	C. van Beek lid	J van Deursen lid
Van	01-01-2020	01-01-2020	01-01-2020	01-01-2020	01-01-2020	01-01-2020
Tot en met	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-07-2020	31-12-2020	31-12-2020
Bezoldiging	11.036	7.357	7.357	4.292	7.357	7.357
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.550	15.700	15.700	15.700	15.700	15.700
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0	0
Bezoldiging	11.036	7.357	7.357	4.292	7.357	7.357
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

	Gegevens vorig verslagjaar (2019)					
Van	01-01-2019	01-01-2019	01-01-2019	01-01-2019	01-01-2019	01-01-2019
Tot en met	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	30-09-2019	31-12-2019
Bezoldiging	10.601	7.067	7.067	7.067	5.329	7.067
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.800	15.200	15.200	15.200	15.200	11.369

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder. Niet van toepassing

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700. Niet van toepassing

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

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

2. Utkerfingen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking. Niet van toepassing.

3. Overige rapportage verplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

12 Ondertekening Bestuur & Raad van Toezicht

J.H. Schapenk,
Bestuurder

Dhr. A. van der Wiel,
Voorzitter Raad van Toezicht

Mevr. M.J.S. Lieverse
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

Dhr. J.M.J.M. van Deursen
Lid Raad van toezicht

Dhr. C.P.M.J. de Waal
Lid Raad van toezicht

13 Overige Gegevens

13.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Conform artikel 12.4 van de statuten wordt de jaarrekening door het bestuur vastgesteld en behoeft deze goedkeuring van de Raad van Toezicht. In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen over de bestemming van het resultaat.

13.2 Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat over het jaar 2020 bedraagt € 720.916 negatief. Onderstaande resultaatbestemming is in de balans per 31-12-2020 verwerkt, vooruitlopend op de goedkeuring van deze jaarrekening door de Raad van Toezicht.

	Mutatie
Algemene reserve Onderwijs	-1.014.854
Algemene reserve Huisvesting	336.548
Best. reserve bovenschoolse projecten	-2.538
Best. reserve BAPO en verlof	-40.072
Totaal resultaat 2020	<u>-720.916</u>

13.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden, anders dan in de jaarrekening zijn verwerkt of toegelicht.

Was getekend,

J.H. Schapenk
Bestuurder

Was getekend,

A. van der Wiel
Voorzitter Raad van Toezicht

13.4 Gegevens Rechtspersoon

Naam instelling	Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen
Adres	Toernooiveld 300
Postcode	6525 EC Nijmegen
Postbus	6687, 6503 GD Nijmegen
Telefoon	024 35 22 555
Website	www.sgrvn.nl
Email	mail@sgrvn.nl
Bestuursnummer	41281
KvK-nummer	09124845
Contactpersoon jaarrekening	dhr. R. van Stiphout
Telefoon	024 35 22 562
E-mail	r.vstiphout@sgrvn.nl
Brinnummers	
01VN00	Canisius College
01VN04/01VN10/01VN11 02ST03/01VN09	Het Rijks vmbo Campus (Goffertweg) Het Rijks vmbo Campus (Hatertseweg)
01VN03	Pontem College (Akkerlaan)
02ST00 02ST04	Kandinsky College Nijmegen Kandinsky Molenhoek
02ST05	Jorismavo
02VE00	NSG Groenewoud

13.5 Controleverklaring van onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen te Nijmegen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen 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:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Scholengroep Rijk van Nijmegen 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- verslag van de raad van toezicht;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2020. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Geldermalsen, juni 2021

Van Ree Accountants

Was getekend

J. Berkouwer MSc RA