

**Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina
Helmond**

JAARVERSLAG

2021



Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina
Bachlaan 9
5707 RM Helmond

INHOUDSOPGAVE

A	BESTUURSVERSLAG	PAGINA
	Bestuursverslag	2
	Financiële positie	34
	Resultaat	35
	Kengetallen	36
B	JAARREKENING	
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	37
B2	Balans per 31 december 2021	41
B3	Staat van baten en lasten 2021	43
B4	Kasstroomoverzicht 2021	44
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	
1.1	Immateriële vaste activa	45
1.2	Materiële vaste activa	45
1.5	Vorderingen	46
1.7	Liquide middelen	46
2.1	Eigen vermogen	47
2.2	Voorzieningen	47
2.4	Kortlopende schulden	48
	Model G: verantwoording subsidies OCW	49
	Gebeurtenissen na balansdatum	50
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	51
B8	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	
3.1	Rijksbijdragen Ministerie van OC&W	52
3.2	Overige overheidsbijdragen	52
3.5	Overige baten	52
4.1	Personele lasten	53
4.2	Afschrijvingslasten	53
4.3	Huisvestingslasten	54
4.4	Overige instellingslasten	54
4.4	Leermiddelen	54
5	Financiële baten en lasten	55
	WNT	56
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	58
	Model E: Overzicht verbonden partijen	59
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	Controleverklaring	60
	Ondertekening van de jaarrekening	
	BIJLAGE(N)	
D1	Gegevens over de rechtspersoon	66

Jaarverslag Bestuur
behorende bij
financieel jaarverslag 2021

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina



Voorwoord

Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van het schoolbestuur van de Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina (afgekort SNOW).

Het afgelopen schooljaar heeft zich helaas wederom gekenmerkt door het coronavirus, wat voor het hele land en dus het gehele onderwijsveld grote gevolgen heeft gehad.

Verder is 2021 voor SNOW een jaar geweest met de volgende belangrijke zaken:

- In 2021 is er door een werkgroep bestaande uit leden van de Raad van Toezicht, Bestuur, MR en team veel werk verzet om over te kunnen gaan naar een nieuw bestuursmodel. Een model met een directeur-bestuurder als uitvoerend gedeelte en een bestuur als toezichthoudend gedeelte. In 2020 hadden andere zaken bewust prioriteit gekregen, het bestuursmodel was een jaar doorgeschoven en is in 2021 met succes weer opgepikt en wordt in 2022 geëffectueerd.
- Najaar 2021 is er een vacature geplaatst voor een directeur-bestuurder ter vervanging van de op 25 mei 2022 vertrekkende huidige directeur (pensioen). Omdat daarop te weinig reacties binnen gekomen waren, is eind 2021 in samenwerking met het bureau Beekman & Terpstra een 2^e procedure gestart. Dat heeft begin 2022 geleid tot een geschikte kandidaat, die vanaf 1 mei 2022 is aangesteld.
- In de formatie van het schoolteam zijn diverse collega's vertrokken. Het is de verschillende BAC's (benoemingsadviescommissies) gelukt om de vacante functies weer kwalitatief goed te vullen. Als éénpitter is het een groot voordeel, dat wij (SNOW) zelf onze eigen medewerkers kunnen/mogen benoemen.
- De voortgang richting het "Kindcentrum Wilhelmina" – samen met partner Korein Kinderopvang" – heeft een vaste vorm gekregen. Naast overeenkomsten (zijn definitief gemaakt in 2021) tevens (ver)bouwplannen gezamenlijk goedgekeurd en uitgevoerd. De intentie is om het KC officieel te kunnen openen voorjaar 2022.
- De intentie was uitgesproken door de OMR om een groot gedeelte van de jarenlang (20 à 30 jaar) gegroeide spaarpot overschotten TSO gelden te gaan gebruiken voor ons buitenterrein (één van onze parels) en daaraan gekoppelde educatie. Vervolgens zijn er diverse werkgroepen aan de slag gegaan (sportveld, bostuin, moestuin en kinderboerderij) om te komen met plannen – uiterlijk en inhoudelijk (onderwijs). Begin 2021 is akkoord gegeven op de plannen. Begin schooljaar 21-22 was één en ander gereed v.w.b. het uiterlijk en is er een begin gemaakt (voortgegaan) met het inhoudelijke, educatieve stuk.
- Het leerlingenaantal is op de teldatum iets gestegen t.o.v. 2020 (van 428 naar 434) en het aantal inschrijvingen en de prognose van de Gemeente Helmond laten stabiele cijfers zien.
- **Coronacrisis**
Het coronavirus heeft zich vanaf februari 2020 verspreid als een wereldwijde pandemie covid-19. Op 15 maart 2020 werd in Nederland de intelligente 'lockdown' afgekondigd. Diverse maatregelen zijn genomen om de verspreiding van het virus te beperken. Voor onze school betekende dit het organiseren van thuisonderwijs op afstand. Hiervoor verdienen de medewerkers alle lof. Ook een pluim naar de ouders. Zij hebben de kinderen goede ondersteuning gegeven thuis.
Op woensdag 16 december 2020 moest de scholen opnieuw gesloten worden, omdat Nederland in harde 'lockdown' ging. Belangrijke zaken die op korte termijn georganiseerd moesten worden waren het lesaanbod, protocollen voor lesgeven op afstand, aan- afwezigheidsregels, , noodopvang organiseren voor kinderen van ouders met vitale beroepen en de kwetsbare kinderen. Deze schoolsluiting duurde uiteindelijk tot maandag 8 februari 2021.
Vervolgens gelukkig – wel met horten en stoten – open tot de week vóór de kerstvakantie. Toen was er wederom een lockdown tot 10 januari 2022.

Al met al zien wij – Bestuur, Directie en Raad van Toezicht – met vertrouwen, met gezonde nieuwsgierigheid en uiteraard met hoop met betrekking tot de pandemie uit naar 2022.

p.s. Bij deze nodigen wij de lezers van het jaarverslag uit om – bij vragen c.q. opmerkingen – te reageren via info@wilhelminaschool.nl

INHOUD

VOORWOORD	2
1. AANBIEDING.....	4
1.1 PROFIEL	4
1.2 ORGANISATIE	5
2. VERANTWOORDING VAN HET BELEID	8
3. PERSONEEL.....	12
4. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF EN RISICOPARAGRAAF.....	14
5. FINANCIËN	17
VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN	17
5.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF	17
5.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN	17
5.3 TOELICHTING OP DE ONTWIKKELINGEN IN DE MEERJARENBEGROTING:	19
5.4 BALANS IN MEERJARIG PERSPECTIEF.....	20
5.5 TOELICHTING OP DE ONTWIKKELINGEN IN DE MEERJARENBALANS:	21
5.6 TOELICHTING OP DE ONTWIKKELINGEN IN DE INVESTERINGEN	21
5.7 FINANCIËLE POSITIE	22
5.8 TREASURYVERSLAG.....	24
6. NPO VERANTWOORDING	29
7. TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN	31
8. VOOR AKKOORD BESTUURSVERSLAG / JAARREKENING 2021	33

1. Aanbieding

De Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina biedt u hierbij het rapport inzake de jaarrekening over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 aan.

Het rapport bestaat uit een balans per 31 december 2021 en een exploitatierekening over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021, welke beiden zijn voorzien van de nodige specificaties en toelichtingen. Het rapport inzake de jaarrekening maakt onderdeel uit van het jaarverslag.

1.1 Profiel

De Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina verzorgt primair onderwijs aan 4 t/m 12 jarigen in het spreidingsgebied Helmond vanuit een neutrale algemene grondslag.

Tevens wordt er in ons gebouw c.q. op ons terrein – in goede samenwerking met Korein Kinderopvang – voor- en naschoolse opvang (BSO) en baby- en peuteropvang geboden aan 0 t/m 12 jarige kinderen.

De missie van de instelling – “daar staan wij voor” – luidt:

“Natuurlijk, plezierig samen vooruit”

Deze missie dragen wij uit door middel van de volgende visie – “daar gaan wij voor”:

“Bij het plezierig leren op de Wilhelminaschool staat het welbevinden van ieder kind centraal, waarbij de jaargroep de veilige basis vormt. Om dit te bereiken scheppen wij een kindvriendelijke en uitdagende leeromgeving en een natuurlijke speelomgeving. Binnen de mogelijkheden van de jaargroep dragen de leerkrachten zorg voor een hanteerbaar ontwikkelings- en leerproces van de individuele kinderen. Het belangrijkste doel in dat proces is dat de kinderen gezamenlijk én individueel vertrouwen opbouwen om zich te kunnen ontplooiën én hun weg te kunnen vinden – ook na onze school – in de maatschappij.

Daarbij gaan wij met elkaar uit van een sfeer van: samen leren en vieren, veilig zijn en voelen, respect hebben voor elkaar, positief benaderen, gezamenlijk dragen van verantwoordelijkheid en open communicatie.”

Hierbij gelden de volgende kernwaarden: betrokkenheid, respect, gezamenlijkheid en eigentijds.

- **Betrokkenheid:** Betrokkenheid van ieder vormt de basis voor een goed schoolklimaat c.q. het welbevinden. Betrokkenheid zien we op school vooral aan de mate waarin men zich verbonden voelt met en verantwoordelijk voelt voor de ander en de verbondenheid met de eigen én de gemeenschappelijke taken en ontwikkeling (concreet = interesse in ieder kind en elkaar)
- **Respect:** Respect voor elkaar zien we terug in het gedrag, waarin men laat zien de ander als waardevol mens te beschouwen – ongeacht de verschillen. Hierdoor voelt iedereen zich veilig om op basis van gelijkwaardigheid zijn/haar eigenheid te kunnen en mogen behouden. Men houdt dus rekening met elkaar en dat is bij de sfeer, het werken en het samenwerken bij ons op school een voorwaarde (concreet = o.a. ook respect voor de natuur).
- **Gezamenlijkheid:** Gezamenlijkheid zie je in ons streven naar een WIJ-gevoel. Het samen zorgen voor veiligheid, plezierig leren en opbrengsten. Alle betrokkenen streven ernaar samen optimaal te kunnen functioneren, zodat niemand het gevoel krijgt er alléén voor te staan (concreet = o.a. kringgesprekken, jaarsluiting e.a. vieringen, samenwerkend leren, schoolreizen/kampen).
- **Eigentijds:** Eigentijds, omdat we in willen spelen op de (snel veranderende) maatschappij, daar waar mogelijk. Hierbij stimuleren we elkaar én de kinderen om mee te denken, met ideeën te komen en creatief te denken om te kunnen anticiperen op veranderingen en op hun toekomst. Naast de ontwikkeling van het leren speelt de ontwikkeling als mens hierbij bij ons aanbod en met name ICT een grote rol.

Duidelijke, eerlijke, open en positief kritische communicatie tussen alle betrokkenen is bij dit alles uiteraard een voorwaarde.

Strategisch beleidsplan c.q. schoolplan

Vanwege het feit, dat de Wilhelminaschool een éénpitter is, gebruiken wij het schoolplan tevens als strategisch beleidsplan. Het huidige schoolplan 2019 – 2023 is daarvan de basis (bijgewerkt oktober 2021). Link: <S:\Directie\School algemeen\Schoolplan\Schoolplan licht 2019-2023 versie 19 oktober 2021.pdf>

Toegankelijkheid en toelating

De Wilhelminaschool is een school gebaseerd op bijzondere en neutrale grondslag. Dat houdt in voor onze school, dat;

- De school vanuit de historie een bijzondere school heet, want de school wordt bestuurd door een eigenstandig bestuur (= bijzonder onderwijs).
- Het onderwijs gebaseerd is op onze eigen gemeenschappelijke visie (= neutraal).
- De school open staat en toegankelijk is voor iedereen, waarbij uit gegaan wordt van respect voor ieders culturele en/of levensbeschouwelijke achtergrond (= neutraal).
- De school met een door alle geledingen goedgekeurd aanname- en wegingsbeleid werkt, wat gebaseerd is op het handhaven van de huidige grootte van 17 groepen, een maximum aantal instromers van onderaf en een maximaal aantal gewogen leerlingen per groep.

1.2 Organisatie

Algemene informatie

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina (S.N.O.W.)

Bachlaan 9

5707 RM te Helmond

Bestuursnummer: 38169

Brinnummer: 04QP

Website: www.wilhelminaschool.nl

Mailadres: info@wilhelminaschool.nl

Huidige juridische structuur en organisatiestructuur

Onder de Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina ressorteert één school, een zogenaamde éénpitter. Het betreft een school met regulier basisonderwijs. De school is gelegen in de gemeente Helmond in de wijk Zwanenbeemd. De rechtspersoonlijkheid van de Wilhelminaschool is een stichtingsvorm. De stichting is opgericht op 18 februari 2005 en is voortgekomen uit de Vereniging Wilhelminascholen, opgericht 6 juni 1868. In 2018 hebben derhalve ons 150-jarig bestaan groots en met trots gevierd.

De Wilhelminaschool wordt bestuurd door het Bestuur van de Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina op basis van de Code Goed Bestuur PO. In het algemeen is het Bestuur verantwoordelijk voor kwalitatief goed onderwijs en de vorming en opleiding van kinderen in leeftijd van 4 tot circa 12 jaar.

Hierbij zijn de volgende doelen gesteld, namelijk dat:

- de kinderen zich optimaal kunnen ontwikkelen als lid van de samenleving;
- er kaders gesteld worden, waarbinnen ieder kind zo maximaal mogelijk rendement uit zijn/haar mogelijkheden kan halen;
- de school adequate leerresultaten boekt;
- de kinderen zich bewust zijn/worden dat leren – vooral in brede zin – een positieve bijdrage aan hun ontwikkeling inhoudt;
- de medewerkers zich optimaal kunnen ontwikkelen en onder optimale omstandigheden hun bijdrage aan bovenstaande processen kunnen leveren (goed werkgeverschap).

Het Bestuur houdt op afstand zicht op de inhoud en de vorm van het te geven onderwijs en geeft de kaders in hoofdlijnen aan. Derhalve zijn er een aantal taken en bevoegdheden gemandateerd aan de schoolleider c.q. schooldirecteur en vastgelegd in het managementstatuut –

Sinds 2012 beschikt de school – vanwege wettelijke voorschriften – over een Raad van Toezicht. De RvT is operationeel, waarbij de toezichthoudende rol los van het bestuur staat in een zogenaamd “Two-Tier” model. Er is dus sprake van een functionele scheiding (definities Code Goed Bestuur PO)

De dagelijkse leiding van de school ligt in handen van de schooldirecteur en de bouwcoördinatoren (het MT). Hun taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd in het

managementstatuut. De schooldirecteur legt driemaal per jaar – door middel van een periodieke managementrapportage – verantwoording af aan het Bestuur. De bouwcoördinatoren doen dat ook twee keer per jaar aan de directeur. De rapportages van de directeur worden besproken tijdens een bestuursvergadering. Zo nodig kunnen tijdens deze bespreking aanvullende afspraken gemaakt worden voor de rest van het kalenderjaar. Welke inhoudelijke zaken tijdens de periodieke rapportages aandacht krijgen staan vermeld in het managementstatuut.

Aangezien de huidige directeur richting zijn pensioen gaat, is er het afgelopen jaar gewerkt om klaar te zijn voor een nieuw bestuursmodel op korte termijn (2022). Het "Two- Tier" model, hierbij is er een scheiding tussen directie en toezichthouders. De directeur-bestuurder heeft de dagelijkse leiding over de school. Een aparte raad van toezicht houdt toezicht op de directeur-bestuurder. Er is sprake van een organieke scheiding (definities Code Goed Bestuur PO).

Samenstelling Bestuur:

Dhr. S. van de Laar, voorzitter (start juli 2020)
Mevr. N. Scharroo, secretaris (start februari 2020)
Dhr. E. van Dijk, penningmeester
Dhr. M. de Groof, bouwzaken (start augustus 2020)
Dhr. J. Schoeber, onderwijs (start juli 2020)

Samenstelling directie c.q. MT:

Dhr. A.T.P. van der Meijs, directeur
Mevr. C. Cuppers, bouwcoördinator
Mevr. D. op het Veld, bouwcoördinator*
Dhr. R. Meeusen, bouwcoördinator
(* Dhr. T. v. Hoof vervanger april 2021)

Samenstelling Raad van Toezicht:

Dhr. N. van de Zanden
Dhr. L. Sijbers
Dhr. L. van Genugten (toegeleden in 2021)
Dhr. R. Koster (toegeleden in 2021)

Medezeggenschap

De medezeggenschap bij SNOW is als volgt geregeld:

De medezeggenschapsraad (MR) bestaat uit een personeel gedeelte (PMR) en een ouder gedeelte (OMR) met een evenredige vertegenwoordiging van 4 leden PMR en 4 leden OMR.

Uiteraard houden zij zich aan de WMR (wet medezeggenschap) en vanwege het feit, dat SNOW een éénpitter is zijn de lijntjes tussen bestuur, directie en MR kort. Hierdoor kan er niet alleen snel gehandeld worden, maar worden besluiten en ontwikkelingen gemeenschappelijk genomen en gedeeld.

Verbonden partijen

Met de volgende partijen is regelmatig contact:

- De directie met de leerlingen middels – normaal gesproken – eenmaal per maand leerlingenraad (totaal 8 gekozen leerlingen uit de groepen 5 t/m 8).
- De ouders via het ouderportaal door leerkrachten over de groep en directie over schoolse zaken.
- Eenmaal per jaar treden het Bestuur, de MR en de directie in overleg met de ouders/verzorgers van de leerlingen om verslag te doen van het gevoerde beleid en om te vernemen in hoeverre dat beleid aansluit bij het beleid, zoals dat door ouders/verzorgers van de leerlingen (statuten, artikel 10 lid 2) wordt gewenst. Dit is de jaarlijkse, statutair vastgelegde overlegvergadering.
- Het OHS (Overleg Helmondse Schoolbesturen), via de directeur op mandaat bestuur zo'n 6 keer per jaar. Overleg richt zich vooral op de Helmondse schoolgaande kinderen (PO en VO).
- De Gemeente Helmond, via de directeur op mandaat bestuur zo'n 4 keer per jaar het bestuurlijk overleg onderwijs en kinderopvang, waarbij de Gemeente Helmond met de Wethouder van onderwijs en betrokken ambtenaren aansluiten.
- Het samenwerkingsverband 30-08, via de directeur op mandaat van bestuur zo'n 6 keer per jaar via een ALV (algemene leden vergadering) van het SWV. Hierbij worden alle zaken besproken in het kader van Passend Onderwijs in betreffend SWV 30-08.
- De Gemeente Helmond, de directeur en bestuurslid bouwzaken hebben contact met de afdeling bouwzaken, indien nodig. Via deze afdeling lopen alle zaken – in begeleiding – van ons meerjarenonderhoudsplan (MJOP).

Klachtenbehandeling

De Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina gaat zorgvuldig om met signalen/klachten van leerlingen, ouders/verzorgers en personeelsleden. Daartoe is er een vertrouwenspersoon aangesteld.

Daarnaast is er een interne klachtenprocedure en is de school aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie van de Vereniging voor Bijzondere Scholen (VBS). In 2021 zijn er geen klachten geweest.

Belangrijkste kenmerken van het gevoerde financiële beleid

- In 2021 zijn de directie, het bestuur en de MR door middel van financiële kwartaalrapportages vanuit ONS - zijnde ons administratiekantoor te Heerlen – op de hoogte gehouden en geweest van de financiële stand van zaken van de school.
- Ook ten aanzien van de financiële en administratieve aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersingssysteem en controlesysteem wordt gebruik gemaakt van het advies- en administratiekantoor.
- Niet alleen deze administratie is uitbesteed aan ONS, tevens draagt ONS mede zorg voor onze administratie van de personele zaken.
- Aan de hand van de financiële rapportages, de periodieke managementrapportages en de streefwaardes wordt het afgesproken beleid – zoals vastgelegd in het schoolplan – zowel financieel als met betrekking tot overige schoolzaken nauwgezet gevolgd.
- Het formatieplan is gebaseerd op basis van de financiële mogelijkheden, waarbij de streefwaarde van de personele lasten in het totaal rond de 79% gesteld is.
- Vanuit het schoolplan 2019-2023 én vanuit de jaarrekening 2020 is er – gezamenlijk met ONS - een meerjarenbegroting (MJB) opgesteld voor de jaren 2021 t/m 2025.
- Het wordt gaandeweg de jaren steeds duidelijker, dat de totale baten (inclusief een jaarlijkse indexatie) vanuit het Rijk in het algemeen niet in gelijke pas lopen met het oplopen van de lasten met als gevolg afnemende exploitatieresultaten. De strategische keuze van het bestuur om conservatief te begroten, in verband met de deels onvoorspelbare baten van de Rijksoverheid als subsidiënt, ligt hier voor een deel aan ten grondslag.
- De begroting voor het jaar 2022 is geactualiseerd en enkel begroot op zekere inkomsten en eind 2021 door het bestuur en Raad van Toezicht goedgekeurd.
- Naar aanleiding van de cijfers van 2021 nemen we de MJB jaarlijks onder de loep. Waar nodig c.q. noodzakelijk wordt de MJB aangepast en wordt daar vervolgens invulling aan gegeven.

Bestuursmodel en Kindcentrum (KC) Wilhelmina

In het afgelopen kalenderjaar 2021 is in dat kader het volgende beleid ten uitvoer gebracht:

Bestuursmodel:

Beleid is om met betrekking tot risicobeperking extra expertise in te huren – indien nodig - op het gebied van personele zaken bij ONS (administratiekantoor).

Tevens is ons huidige bestuursmodel met een eindverantwoordelijk bestuur bestaande uit – weliswaar competente – vrijwilligers, een directeur als adviseur én apart een Raad van Toezicht kritisch bekeken en wordt in 2022 aangepast (zie 2.2).

Er is besloten om in de nabije toekomst te gaan werken met een directeur/bestuurder als eindverantwoordelijke voor de dagelijkse leiding van de school. En apart Raad van Toezicht, toezicht houdend op de directeur-bestuurder (organieke scheiding).

KC Wilhelmina:

De afgelopen jaren is SNOW intensief aan het onderzoeken geweest of en zo ja, hoe en met welke partner er een (Integraal) Kindcentrum (I)KC gevormd zou kunnen worden. KC = opvang én scholing van kinderen van 0 t/m 13 jaar om enerzijds kwaliteit en extra mogelijkheden te kunnen (blijven) bieden aan kinderen en ouders en anderzijds om als éénpitter middels een KC een betrouwbare, concurrerende positie in te (blijven) nemen.

Eind 2019 heeft SNOW besloten voor Korein als KC-partner te kiezen voor de komende jaren. De daartoe benodigde stappen zijn eind 2019 gestart en liepen door in 2020 en 2021 met als doel om officieel begin schooljaar 21-22 te kunnen starten met het KC Wilhelmina. Vooral door alle coronaperikelen is in die plannen enige vertraging geslopen. Schooljaar 21-22 zijn we weliswaar informeel al wel zoveel mogelijk als KC Wilhelmina begonnen. Formeel zal in het voorjaar 2022 de KC Wilhelmina een feit zijn.

2. Verantwoording van het beleid

Kernactiviteiten

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina (SNOW) kent de volgende kernactiviteiten:

- a) **Onderwijs**
- b) **Personeelsbeleid**
- c) **Kwaliteit**
- d) **Toegankelijkheid**
- e) **Huisvesting**
- f) **Communicatie met omgeving**

Ad a) Onderwijs

De volgende aspecten hebben het kalenderjaar 2021 de nodige, structurele aandacht gekregen:

- In het kader van digitalisering werken de kinderen met iPads via Gynzy in de groepen 4 t/m 8. De toegevoegde waarde van het werken met digitale hulpmiddelen heeft zich inmiddels bewezen m.n. door de hogere betrokkenheid van de kinderen, de mogelijkheid om individueel eigen leerlijnen te volgen, de directe feedback naar kinderen op hun werk, het zéér diverse aanbod én door enige taakverlichting voor de leerkrachten. Dit proces wordt kritisch gevolgd en indien nodig aangepast. Zo is er in 2021 weer meer op papier gewerkt in de betreffende groepen – m.n. bij rekenen – omdat bleek, dat met het uitrekenen op papier de vaardigheid duurzamer gestalte kreeg.
- Om nog meer tegemoet te komen aan de veranderde vaardigheden (21st century skills) van de kinderen en om vooral hun betrokkenheid t.o.v. hun eigen leerproces te vergroten zijn in 2021 verdere stappen gezet. Er zijn en worden in alle bouwen pilots gedraaid om deze koersaanpassing steeds meer gestalte te geven nu en in de komende schooljaren. Alles is er op gericht om bewust keuzes te maken én doorgaande lijnen te bepalen voor ons aanbod van groep 1 t/m 8.
- Advisering m.b.t. een goede doorstroom vanuit onze school naar het Voortgezet Onderwijs met behulp van digitaal leerling-rapport en een “warme” overdracht van gegevens met het VO. Ook in 2021 goed verlopen.

Onderwijsprestaties:

- In 2018 t/m 2021 hebben wij een andere eindtoets voor groep 8 (DIA) afgenomen vanwege ontevredenheid over de eindtoets van CITO. Zowel de manier van toetsen als de resultaten – conform de adviezen voor het VO – zijn naar tevredenheid verlopen en derhalve zijn we ook in 2021 met deze eindtoets verder gegaan.
- Ons streven m.b.t. de eindtoets in groep 8 is om in vergelijking met dezelfde categorie scholen (benchmark) zeker gelijk met het gemiddelde te scoren én bij voorkeur boven dat gemiddelde en dat streven werd in het verleden bij de CITO eindtoets ook ieder jaar behaald. Zoals gezegd hadden wij inmiddels gekozen voor een andere eindtoets (DIA). Deze toets maakt gebruik van een andere rapportage, waardoor er een ander soort benchmark nodig was. Daarbij is duidelijk dat onze school de afgelopen jaren bovengemiddeld scoorde t.o.v. andere aan de DIA eindtoets deelnemende scholen.
- Met betrekking tot het volledige Leerling Volg Systeem (LOVS) hebben we met het team – na presentaties van twee systemen (DIA en CITO) – kritisch geëvalueerd om te komen tot een weloverwogen besluit/keuze voor de komende jaren m.b.t. welk systeem we vanaf schooljaar 2022-2023 gaan gebruiken. Begin 2022 is de keuze gevallen op de vernieuwde CITO voor alle groepen 3 t/m 8.
- De trendanalyses van de LOVS scores. Per groep wordt door de Intern Begeleiders (IB-ers) in de gaten gehouden of er sprake blijft van groei of sprake is van zorg (IV en V scores en mogelijke achteruitgang). Per jaargroep bekijken we of we – gerelateerd aan het landelijk gemiddelde en de inspectienorm – gelijk of net hierboven zitten en blijven zitten. Dit is ons streven a.d.h.v. onze leerling-populatie. Vooralsnog geven deze analyses van 2021 geen indicatie tot aanpassing beleid. De eindtoetsen in schooljaar 2019-2020 van het LOVS gaven aan – na de 1^e lockdown – dat slechts bij één groep (groep 6 v.w.b. Rekenen sprake was van een kleine onvoldoende vaardigheidsscore. In deze groep hebben we vervolgens begin schooljaar 2020-2021 extra tijd en energie gestoken v.w.b. het rekenen. Bij alle andere groepen hadden we op alle leergebieden het streven behaald.

- Ons leerlingvolgsysteem (LOVS van CITO): de scores per leerling en per groep komen tijdens de groepsbesprekingen van de IB-er met de leerkracht aan bod. Hierbij dus vinger aan de pols m.b.t. groei c.q. zorg richting leerling en groep.

Passend Onderwijs

- In ons SWV 30-08 wordt uitgegaan van het principe c.q. doelstelling om de zorg en basisondersteuning aan de kinderen zo thuisnabij mogelijk te organiseren.
- Daartoe wordt het grootste deel van baten van het SWV verdeeld onder de diverse deelnemende besturen.
- Met die ontvangen middelen van SWV en lumpsum richten wij onze ondersteunings- c.q. zorgstructuur zo optimaal mogelijk in, binnen onze mogelijkheden. Dit doen wij door:
 - Het werken met voldoende Interne Begeleiders (3 IB-ers) voor 2 dagen per week per bouw (dus 6 dagen totaal) en 1 zorgcoördinator (1/2 dag per week). De extra loonkosten van de IB-ers (0,6 FTE) worden gedeeltelijk gefinancierd (0,2 FTE) vanuit het ontvangen zorgbudget van het SWV 30-08 i.h.k.v. Passend Onderwijs.
 - Formatieve inzet voor zorgcoördinatie (0,1 FTE).
 - Extra formatieve inzet (0,1 FTE) voor BOUW t.b.v. leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte v.w.b. het leesproces.
 - Formatief bekostigen van een extra leerkracht (0,2 FTE) voor ondersteuning aan begaafde leerlingen c.q. anders lerende kinderen.
 - Budget apart (10.000 euro) voor extra materialen t.b.v. ondersteuning.
 - Mogelijkheden, voorwaarden scheppen om externe RT-ers op school te laten werken met individuele kinderen en RT-ers gedeeltelijk financieel te vergoeden (indien nodig).

Ad b) Strategisch Personeelsbeleid

In het kader van ons personeelsbeleid hierbij een toelichting op hoe dit beleid is afgestemd op onze onderwijskundige visie en op de wijze waarop dit beleid wordt geïmplementeerd, gemonitord en geëvalueerd:

De volgende aspecten hebben in 2021 wederom de nodige aandacht gekregen om tegemoet te komen aan onze missie "natuurlijk, plezierig samen vooruit":

- Als zogenaamde éénpitter, beschikken wij over de mogelijkheid om ons personeel zelf te selecteren en te benoemen, passend bij onze visie en kernwaarden. In 2021 hebben wij de 4 parttimers en één fulltimer die in 2020 met een tijdelijk dienstverband begonnen zijn, na zorgvuldige afwegingen een vaste aanstelling kunnen geven. Tevens hebben we 2 nieuwe parttimers – na een benoemingsprocedure - tijdelijk aangesteld. Eén daarvan heeft om eigen moverende redenen ons per 31-12-2021 verlaten.
- In het kader van de NPO gelden zijn er tijdelijk 2 parttime OOP-ers (onderwijsondersteunend personeel) benoemd en is er 1 parttime OOP-er via Korein ingehuurd.
- Het proces m.b.t. onze onderwijsvernieuwing (zie 2.9 Ad a) wordt in bouwvergaderingen door de bouwcoördinatoren gemonitord en met de teamleden uit de diverse bouwen geëvalueerd.
- Om het functioneren van het personeel structureel te monitoren is er in 3 jaar tijd een cyclus van twee functioneringsgesprekken en één beoordelingsgesprek.
- Om het welbevinden van het personeel – belangrijk uitgangspunt in onze visie - te monitoren, bespreekt het MT zeker eenmaal in de maand het volledige team en volgen acties op individueel niveau (indien nodig).
- Er is structureel ruimte voor intervisie van leerkrachten tijdens de bouwvergaderingen.
- Betrokkenheid team optimaliseren: Wij werken met zelfsturende en met elkaar overleggende eenheden onder leiding en verantwoordelijkheid van drie bouwcoördinatoren (groepen 1 t/m 2, groepen 3 t/m 5 en groepen 6 t/m 8). Vanwege de corona jaren, waarbij het gezamenlijke van het team helaas te weinig mogelijk is geweest, is besloten om hier in 2022 zeker meer aandacht aan te gaan besteden.
- Het item werkdruk (van invloed op het welbevinden van de leerkrachten) bleef een aandachtspunt in 2021. Om hier een positieve invloed op uit te kunnen blijven oefenen, is het volgende van belang:
Om de werkdruk te verminderen zijn er extra middelen vanuit het Rijk om hiervoor in te zetten. In overleg met het team is gekozen om de extra middelen te besteden aan een extra onderwijsassistent, in formatie opnemen van een zij-instromer (vakleerkracht gymnastiek 2 dagen en 2 dagen groepsleerkracht) en formatie te scheppen (0,2) voor evenementencoördinatie. Dit is in 2020 geëvalueerd en doorgezet voor schooljaar 2021-2022. In 2021 is er in totaal aan werkdrukmiddelen ontvangen: € 111.228.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2021	Eventuele toelichting
Personeel	€ 86.129	Directe salarislasteren
Materieel		
Professionalisering	€ 3.500	
Overig	€ 21.599	

- In 2021 is er geen sprake geweest van ontslaguitkeringen.
- In het kader van professionalisering c.q. begeleiding starters/schoolleider (voorheen prestatiebox) is in overeenstemming met het team ervoor gekozen om een contract aan te gaan met E-Wise. Hierbij heeft het personeel een grote keuze om op eigen tijd digitaal cursussen te volgen ter professionalisering (totale kosten zo'n € 3.500,-). Dit is niet vrijblijvend, van ieder personeelslid wordt verwacht per schooljaar zeker 2 cursussen te volgen.
- In het kader van de selectie en start van een nieuwe schoolleider om een zo breed mogelijke keuze te kunnen hebben is in 2^e termijn besloten om een extern bureau in te schakelen (totale kosten zo'n € 15.000,-).

Ad c) Kwaliteit

De volgende aspecten hebben het afgelopen kalenderjaar de nodige aandacht gekregen:

- Monitoring m.b.t. prestaties CITO (LVS) en eindtoets DIA (zie ad b Onderwijs).
- Jaarlijkse monitoring door het MT volgens de PDCA-cyclus aan de hand van de actieplannen per schooljaar (nu 2020-2021 en 2021-2022) van ons schoolplan 2019-2023. In dit schoolplan is te zien in welke fase (PDCA) de school zich bevindt per actieplan.
- Het gebruiken tijdens klassenbezoeken van de ontwikkelde kijkwijzers m.b.t. competenties leerkrachten – pedagogisch en didactisch handelen, DI-model. Dit mede in het kader van de functionerings- en beoordelingsgesprekken. Proces loopt naar tevredenheid.
- We maken gebruik van instrumenten van "Scholen Met Succes" m.b.t. tevredenheidsonderzoeken (leerlingen, medewerkers en ouders). De keuze voor deze instrumenten is gemaakt, omdat hierbij de mogelijkheid bestaat tot een benchmark met andere scholen (landelijk) qua resultaten:
 - Ouderpeiling 2017 tevredenheid gemiddeld een 7,84 t.o.v. landelijk 7,57.
 - Leerlingpeiling tevredenheid 2017 gemiddeld een 8,45 t.o.v. landelijk 8,10. En in 2019 8,64 t.o.v. landelijk 8,09.
 - Personeelspeiling tevredenheid 2017 gemiddeld een 7,67 t.o.v. landelijk 7,66.
- Alle drie de onderzoeken staan gepland (2^e of 3^e keer) voor einde schooljaar 2020-2021. Maar i.v.m. corona uitgesteld naar 2022.
- Vanuit deze resultaten is er naast tevredenheid tevens ruimte ingebouwd om aan de slag te gaan met de verbeterpunten, indien nodig/wenselijk. De mogelijke verbeterpunten zijn en worden meegenomen in het schoolplan (zie schoolplan). Een volgende herijking staat gepland voor het voorjaar 2022.
- Het kader van de school maakt gebruik een zogenaamde zelf gemaakte "kwaliteitsmap", waarin alle beleidsstukken en andere op kwaliteit van toepassing zijnde stukken verzameld zijn. Deze map krijgt middels een cyclus structureel aandacht en is toegankelijk voor het MT en het bestuur.

Ad d) Toegankelijkheid

De volgende aspecten hebben het afgelopen kalenderjaar wederom de nodige aandacht gekregen:

- Instroom c.q. aannamebeleid m.b.t. tussentijdse instromers en de zwaarte van de groepen gericht op het handhaven van onze 17 zo evenwichtig mogelijke groepen (met een maximale instroom van 58 leerlingen, was 56).
- Uitstroom m.b.t. eventuele tussentijdse uitstromers en de uitstroom richting het V.O. (naar tevredenheid).
- Veiligheid m.b.t. de dagelijkse verkeersstroom van komende en gaande kinderen en ouders/verzorgers. De veiligheid wordt bevorderd door het hanteren van een zoen- en zoefstrook, gedeeltelijke parkeerverboden en inzet van de conciërge bij regelen verkeer 's morgens. De inzet van verkeersbrigadiers (ouders) is in groot deel 2021 niet nodig geweest (corona, één ingang dicht) en heeft nog geen vervolg gekregen, mede helaas door te gering aanbod brigadiers.
- TSO: Tussenschoolse opvang. Deze wordt door onszelf verzorgd in de lokalen van de kinderen met behulp van een coördinator en een groot aantal vrijwillige begeleiders (vrijwilligersvergoeding volgens procedure). Daardoor zijn de kosten voor de ouders voor TSO

laag (ongeveer € 1,00 per keer omgerekend, incidenteel € 1,50). Vrijwillige begeleiding houdt tevens in, dat we werken met niet geschoolde vrijwilligers. Tot op heden – mede door een betaalde TSO-coördinator – loopt de TSO met voldoende kwaliteit. In 2021 door een externe laten onderzoeken en resultaat was bevredigend.

- BSO: Voor- en naschoolse opvang. Al jaren uitbesteed (in pandig) aan een externe partner, n.l. Korein. Korein is bereid gevonden om deze leemte te vullen. Eind 2019 in overleg besloten, dat we gezamenlijk het KC-vorm willen gaan geven. Daar zijn we in 2021 druk mee geweest v.w.b. vorm en overeenkomsten. Doelstelling om na de verbouwing in september 2021 de lokalen t.b.v. peuter- en babyopvang officieel te starten is gelukt.

Ad e) Huisvesting

De volgende aspecten hebben het afgelopen kalenderjaar de nodige aandacht gekregen:

- Voor deskundige begeleiding van alle huisvestingsproblemen (vooral onderhoud MJOP) is er een contract met de afdeling vastgoed van Gemeente Helmond (begeleiding = 7,5 %).
- Medegebruik buitenschoolse opvang (voor- en naschools) van 2 lokalen door Korein d.m.v. verhuur had en heeft volop de aandacht i.v.m. huurcontract én het te vormen KC.
- Peuterspeelzaalgebouw: Sinds 2019 is het gebouw in eigen bezit (overgenomen van de Gemeente Helmond voor € 37.000,-). In 2021 wordt dit gebouwtje – naast buitenschoolse opvang voor de oudste BSO-ers – overdag gebruikt om met groepjes kinderen rustig apart te kunnen werken.
- Ons buitenterrein (los van het MJOP) is flink opgeknapt (m.n. kunstgrasveld, kinderboerderij, speeltoestellen). Zie voor nadere uitleg pagina 2 5^e bullit.

Ad f) Communicatie met omgeving.

De volgende aspecten hebben het afgelopen kalenderjaar de nodige aandacht gekregen:

- De Wilhelminaschool participeert – schooldirecteur namens het Bestuur – in het OHS (Onderwijsplatform Helmondse Schoolbesturen). OHS maakt zich sterk voor goed onderwijs voor alle Helmondse kinderen inclusief daarmee gepaard gaande zaken, zoals doorgaande leerlijnen PO-VO, techniek en wetenschap i.h.k.v. "Brainport", burgerschap en huisvesting.
- De Wilhelminaschool participeert in het 1-8-2014 gevormde Samenwerkingsverband 30-08 .
- De Wilhelminaschool participeert in het overleg met de Gemeente (OOGO = op overeenstemming gericht overleg).
- Het Bestuur, de MR en het Team verantwoorden het gevoerde en te voeren beleid aan de ouders tijdens een jaarlijkse overlegvergadering, waarbij ook de Raad van Toezicht uitgenodigd en present was.
- De school informeert de ouders – normaal gesproken d.m.v. een tweewekelijks bulletin - via het Ouderportaal. Dat is een digitaal middel via "BasisOnline", waar wij ook onze website ondergebracht hebben. In coronatijd was er geen bulletin, wel informatie via ouderportaal.
- De leerkrachten informeren de ouders over hun groep via het Ouderportaal.
- Onderhouden van de website van school www.wilhelminaschool.nl

3. Personeel

Totale personeelsbestand

Leeftijdsopbouw

De Wilhelminaschool telt eind 2021 45 werknemers (eind 2020: 40), met een gemiddelde leeftijd van 43 jaar. Van deze 45 medewerkers zijn 34 vrouwen 75,5% en 11 mannen 24,4%.

Gemiddelde leeftijd per geslacht

Mannen	48 jaar
Vrouwen	42

De gemiddelde leeftijd van de mannen is iets hoger dan bij de vrouwen. Wel zijn de meeste mannen tussen de 40 en 50, waardoor deze de komende jaren voorlopig niet uit dienst zullen gaan. Er is dan ook een kans dat het aandeel mannen hoger wordt. Er zijn veel meer parttimers dan fulltimers. Van de bezetting is 21% fulltime.

Gewogen gemiddelde leeftijd (GGL)

De actuele GGL voor het volledige personeelsbestand van Stichting Wilhelmina bedraagt eind 2021 39,41. Dit ligt dus nagenoeg gelijk aan het landelijk gemiddelde van 39,5.

Duurzame inzetbaarheid

De regeling duurzame inzetbaarheid bestaat uit drie elementen: een bijzonder budget voor startende leerkrachten, een bijzonder budget voor oudere werknemers (vanaf 57 jaar) en een budget van 40 uur voor iedereen. Dit budget kan worden ingezet – volgens vastgesteld beleid - voor activiteiten die de duurzame inzetbaarheid bevorderen. Zoals bijvoorbeeld studieverlof, coaching, stage of niet plaats- en tijdgebonden werkzaamheden. Het mag niet voor vrij opneembaar verlof worden ingezet, behalve voor de oudere werknemers. Indien duidelijk is waarvoor, kan in overleg met het MT het budget drie jaar worden gespaard. Dit is tot nu toe bij ons niet het geval. Het vormen van een voorziening voor duurzame inzetbaarheid is niet noodzakelijk.

Uitkeringen na ontslag en ziekteverzuim

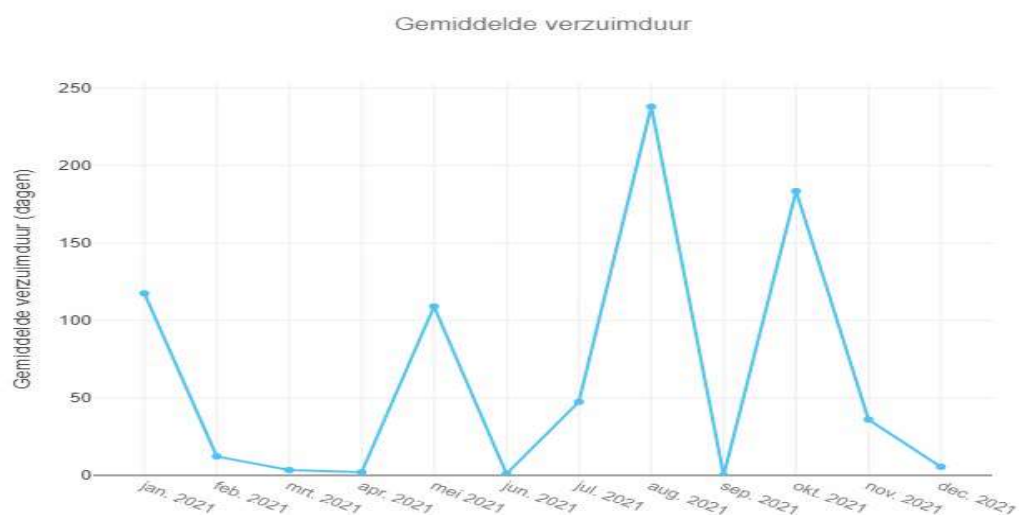
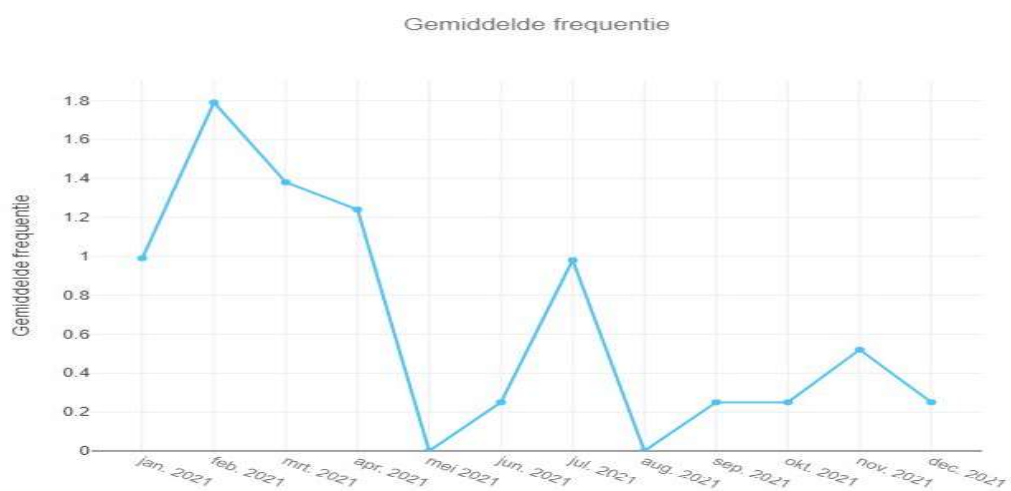
Uitkeringen na ontslag

Een open cultuur en vitaliteit hebben ook positieve invloed op het ziekteverzuim en dragen bij aan het voorkomen van ontslag. Er zijn diverse medewerkers in- en uitgestroomd in 2021. Uitkeringen voor ontslag zijn in dit verslagjaar niet aan de orde geweest.

Ziekteverzuim

De kosten die in verband met ziekteverzuim gemaakt worden, zoals preventie en begeleidingskosten, komen ten laste van het bestuur. De kosten van ziektevervanging komen ten laste van het Vervangingsfonds. De kosten die in verband met ziekteverzuim gemaakt worden komen dus niet ten laste van het bestuur. Het verzuimpercentage - gebaseerd op cijfers van onze ARBO-dienst Human Capital Care - is 5,5 % van 1-1-2021 tot 1-1-2021.

- Als we de volgende overzichten van de school vergelijken met de landelijke resultaten uit ziekteverzuimcijfers, dan blijkt het verzuimpercentage van ongeveer 5,5% weliswaar 1,5% hoger is dan in 2020, maar ook hier speelt corona mee. Bovendien blijkt ons percentage aan de hoge kant te zijn (landelijk gemiddelde 2021 4,7%).
- Uit deze overzichten blijkt dat het verzuimpercentage met name wordt veroorzaakt door enkele langdurige ziektegevallen.



De gemiddelde verzuimduur (GZD) bij Wilhelmina bedraagt in 2021 36,6 dagen. Dit ligt ruim boven het cijfer van 2020, dat was namelijk 9,8.
De gevallen van lang verzuim waren hier duidelijk debet aan met gemiddeld 116,5.

4. Continuïteitsparagraaf en Risicoparagraaf

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

De Wilhelminaschool beschikt over een financieel beleidsstuk, waarin het vermogens- en budgetbeheer uitgebreid voor SNOW in beeld zijn gebracht. Voor het vermogensbeheer is de financiële ruimte bepaald. Voor het budgetbeheer zijn diverse ratio's gedefinieerd. De volgende ratio's worden o.a. gehanteerd: solvabiliteit, rentabiliteit, liquiditeit en de verhouding personeelslasten t.o.v. totale lasten. Aan de ratio's zijn streefwaarden gehangen vanuit het bestuur maar ook door de overheid zijn streefwaardes gedefinieerd. Op het gebied van risico's wordt de overheid als een groot risico gezien in verband met de continu wijzigende financiering vanuit de lumpsum en hierdoor dient het bestuur en directie continu beleidsmatig te anticiperen.

Met de invoering van de lumpsumfinanciering hebben de besturen in het primair onderwijs meer beleidsvrijheid gekregen en zijn zij zelf verantwoordelijk voor het definiëren, vastleggen en uitvoeren van strategisch en tactisch beleid. Hiermee samenhangend worden de volledige financiële risico's (waaronder de zorg voor continuïteit) overgeheveld vanuit de overheid naar de schoolbesturen.

In *Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ660)* is aangegeven, dat schoolbesturen in hun jaarverslag een zo volledig mogelijk beeld geven van de van invloed zijnde interne en externe ontwikkelingen. Daarmee samenhangend worden schoolbesturen geacht hun voornaamste strategische, financiële, operationele en compliance risico's (risico = kans x impact) in dit verslag op te nemen. Risico's kunnen namelijk het realiseren van strategisch beleid en geformuleerde doelen in de weg staan.

De noodzaak van een goed risicomanagement is ook beschreven in de *"Code voor Goed Bestuur in het primair onderwijs"*. Naast het in kaart brengen van de risico's is het evident dat er een proces van interne risicobeheersing aanwezig is vanuit het schoolbestuur, wat het treffen van maatregelen behelst, zodat de kans of impact van risico's wordt verkleind. Beheersmaatregelen hebben betrekking op het vermijden, overdragen (via verzekering), beperken of accepteren van de effecten die voortkomen uit risico's.

De PO-raad heeft in het document *"Risico's en risicobeheersing – bouwstenen voor beleid"* een raamwerk voorgesteld waarin risico's, de impact en desbetreffende beheersmaatregel worden gekaderd. Deze risicoparagraaf hanteert dit raamwerk waarin de verschillende risico's gekaderd zijn. De vier betreffende kaders:

1. Strategische risico's (lange termijn)
2. Financiële en operationele risico's: betreffende effectiviteit en efficiency van de processen en middelen inzet
3. Rapportage risico's: betrouwbaarheid van financiële informatieverzorging
4. Compliance risico's: het voldoen aan relevante wetgeving

Ad 1. Strategische risico's

Door het bestuur en directie zijn strategische (lange termijn) risico's geïdentificeerd, risico's die een hoge mate van waarschijnlijkheid en/of een grote impact zouden kunnen hebben. Dit zijn de mogelijke negatieve demografische ontwikkelingen, decentralisatie buitenonderhoud vanuit de Gemeenten, de invoering van het passend onderwijs, zelfstandigheid Wilhelminaschool en onderliggend bestuursmodel, beschikbaarheid onderwijspersoneel en ICT Kennis:

- Negatieve demografische ontwikkelingen/krimp: vooralsnog is het aantal leerlingen voor de komende jaren stabiel geprognoseerd, maar dit blijft een risico. Een concrete beheersmaatregel voor dit risico is de ontwikkeling en uitrol van (Integraal) Kind Centrum (= KC) met de ervaren kinderopvang partner Korein voor kinderen van 0-13 jaar om het leerlingenaantal op peil te houden en om onszelf in de markt te kunnen blijven profileren. Huidige stand van zaken is dat het concept huurcontract met Korein gereed en nog niet is getekend, waardoor er medio Q2 van 2021 aangevangen kan worden met verbouwen. Het doel is om start van schooljaar 2021-2022 operationeel te zijn met het aanbieden van KC -diensten.
- Decentralisatie buitenonderhoud: naar aanleiding van de overdracht van het buitenonderhoud is een uitgebreid Meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld en geactualiseerd (contract afdeling vastgoed van de Gemeente Helmond) waarmee een goed totaaloverzicht aanwezig is van deze verplichting (zowel binnen- als buiten onderhoud). Het MJOP heeft uitgewezen dat voor de periode 2020-2024 een jaarlijkse dotatie van ongeveer € 100.000 nodig is. Onderhoud heeft een jaarlijks terugkerende impact, echter deze is in control vanwege het gebruik kunnen maken van de expertise van de afdeling vastgoed van de Gemeente Helmond bij onderhoud en bij

aanbestedingen. Het bestuur wordt de laatste jaren echter wel geconfronteerd met flink gestegen kosten van bouwmaterialen en loonkosten. Daartoe is er de onderhoudsvoorziening een extra dotatie gedaan in 2019 van € 30.000. Dit was mogelijk door een goed exploitatieresultaat en nodig door meerkosten renovatie 8 lokalen. Actiepunt in 2021 is om te onderzoeken of de onderhoudsplannen van het schoolgebouw én de gymzaal samen in lijn lopen met de huidige dotatie van € 100.000 per jaar.

- De zelfstandigheid (het éénpitterschap) wordt door bestuur en directie gezien als strategisch risico, onder meer vanwege de verantwoordelijkheden die qua kennis en kunde op diverse gebieden van een vrijwillig bestuur, directie en MT worden gevraagd. Deze gebieden hebben betrekking op visievorming, kwaliteit, financiën, juridische- en personeelszaken. De beschikbaarheid van competente vrijwilligers voor het bestuur vormt eveneens een risico. Bovengenoemde risico's worden ondervangen met de transitie naar een ander bestuursmodel met een directeur-bestuurder aan het roer van het uitvoerend gedeelte. In april 2021 vinden de verdere voorbereidingen plaats door werkgroep bestuur en MR aangevuld met ondersteuning vanuit adviseur om functieprofielen, statuten en planning vast te stellen om de transitie per Q1 – Q2 2022 te effectueren.
- Beschikbaarheid onderwijspersoneel. Het vak als docent in het Primair Onderwijs en de aantrekkelijkheid hiervan is reeds jaren een uitdaging voor politiek, samenleving en scholen. Ondanks dat er in 2018 een nieuwe CAO met loonstijgingen (2019) en financiële tegemoetkomingen ter verlichting van de werkdrukverlichting is afgesloten blijft voor het bestuur een belangrijk focuspunt om de juiste en voldoende mensen voor de klas te krijgen en te behouden. Daarom wordt er door bestuur, directie en MT goed geluisterd naar personeel om knelpunten vroegtijdig te signaleren en aan te pakken.
- ICT. Afgelopen schooljaar heeft laten zien wat de impact van Corona is op de beschikbaarheid van ICT op de Wilhelminaschool voor lesgevende doeleinden. De hardware (tablets, pc's en infrastructuur) is aanwezig, echter voldoende interne kennis is een risico. Hiertoe is een docent aangenomen met ICT kennis ter ondersteuning van het onderwijspersoneel, daarnaast voorkomt dit primair te grote afhankelijkheid van externe leveranciers en draagt dit bij aan kostenbeheersing van ICT. Daarnaast wordt de aanwezige software teams/sharepoint gebruikt om kennis en documentatie o.a. van het bestuur te borgen op dergelijke platforms. Bestuur signaleert dat bij het inrichten van het nieuw bestuursmodel ook de ICT portefeuille een stabiele rol en invulling moet krijgen.

Ad 2. Financiële / Operationele risico's

- Corona-virus: ten tijde van het opstellen van deze risicoparagraaf is Nederland in de ban van het Corona-virus wat een grote maatschappelijke en economische impact heeft. Ook de onderwijsinstellingen - waaronder de Wilhelminaschool - worden geconfronteerd m.n. met operationele uitdagingen om eventuele besmettingen te voorkomen. Op 11 Mei 2020 is de school geopend voor lessen, hierbij zijn (wettelijke) voorschriften en instructies vanuit de overheid, RIVM, gemeente nauwgezet (op)gevolgd en zijn er draaiboeken en protocollen opgesteld door directie, MT en bestuur (in overleg met de MR) met frequente evaluatie ter opvolging. Structurele negatieve gevolgen zijn thans in ieder geval nog niet voorzien. Ziekteverzuim als gevolg van Corona besmettingen is in 2020 meegevallen. De vervanging van de docenten is in 2020/2021 zeker een probleem gebleken, waarbij veel extra inzet van het team heeft voorkomen dat er groepen thuis moesten blijven. Het draagvlak bij ouders ten aanzien van preventieve maatregelen om besmetting tegen te gaan is een hellend vlak gebleken, bestuur heeft hiertoe communiqués opgesteld waarin alle partijen worden verzocht om zich te conformeren aan de door RIVM, overheid en school gestelde voorschriften.
- Personeelskosten: de financiële positie in het algemeen, waarbij gezien de marginale exploitatie van de laatste jaren, vooral de ratio personele lasten/totale lasten zorgen baart en waarbij het tevens niet meer toereikend is om het negatieve resultaat van de materiële baten/lasten te compenseren. Om teveel risico te vermijden, wordt een normratio (percentage personele lasten t.o.v. totale lasten) van 79% gehanteerd (landelijk rond de 81%) en continu gemonitord op basis van actuele cijfers. Derhalve zal deze ratio een grote rol blijven spelen bij de formatie, naast het streven naar een flexibele schil (tijdelijke aanstellingen).
- Wet Werk en Zekerheid (zie blz. 30): deze wet Werk is een factor die ook een financiële en operationele impact heeft. Met betrekking tot het beperken van deze risico's waren wij aangesloten bij een grote vervangerspool – CLOOSER – waarbij deze ook streng in de gaten hield of er mogelijke verplichtingen ontstonden bij vervangingen (korte tijdelijke contracten). Echter deze vervangerspool is opgedroogd en we werken nu met een ander contract met CLOOSER in de vorm van "no cure no pay".
- Juridische geschillen: arbeids-, samenwerking- en huurovereenkomsten vormden in 2018 op juridisch gebied het grootste risico met een (grote) financiële impact voor de school. In 2021 geen juridische geschillen.

- Toename van de kwaliteit van het totale onderwijsaanbod: als gevolg van de invoering van Passend Onderwijs en de extra zorg die hierbij hoort neemt de werkdruk en de kans op hoger ziekteverzuim toe bij het personeel. Deze wordt continu door het MT gemonitord en geëvalueerd. De laatste jaren goed op orde, mede vanwege extra tegemoetkomingen vanuit het Rijk (werkdrukmiddelen) waardoor extra ondersteunend personeel is aangesteld.
- In het kader van risicomanagement wordt het schoolplan jaarlijks door het MT – op basis van de PDCA-cyclus - volledig besproken en doorgenomen op een studiedag van het MT in het najaar. Van alle punten wordt de status bekeken (PDCA) en voor het komend jaar aangepast aan de actuele stand van zaken. Dit loopt tot op heden naar tevredenheid. Voor een uitgebreid beeld hiervan is het schoolplan ter inzage beschikbaar.
- Met betrekking tot Passend Onderwijs en in relatie daarmee de baten vanuit ons SWV 30-08 is het zaak om de volgende risico's goed in beeld te blijven houden en te monitoren:
 - Een afname van de baten van het SWV richting de aangesloten besturen, omdat er enerzijds sprake is bij het SWV zelf van een afname van de baten vanuit het Rijk en anderzijds omdat besloten is een grotere gemeenschappelijk deel binnen het SWV te creëren.
 - Het aantal door SNOW doorverwezen of nog door te verwijzen kinderen richting Speciaal Onderwijs. Immers, zo lang onze kinderen daar onderwijs volgen zijn wij financieel verantwoordelijk.
- Materiële kosten: omdat wij beschikken over een groot terrein en een relatief oud gebouw liggen onze materiële lasten relatief hoger dan bij het landelijk gemiddelde (21% t.o.v. 19%). Bovendien stijgen de huisvestingslasten relatief méér dan de vergoedingen daarvoor vanuit het Rijk, waardoor er zeer kritisch omgegaan wordt met het MJOP.
- Liquide middelen: door het beleid van de ECB om de rente laag te stellen worden door het bestuur gelden gespreid over meerdere bankrekeningen, die gedekt worden door de Nederlandse overheid. Er wordt niet belegd.

Ad 3. Rapportage risico's

Met ONS Onderwijsbureau is de reeds aanwezige kennis en kunde geborgd bij directie en bestuur t.a.v. het verwerken van financiële transacties, salarisbetalingen, rapportages, verslaglegging en de beschikbaarheid van relevante wet- en regelgeving. Daarnaast neemt het bestuur en directie kennis van verslaggeving RJ 660.

Ad 4. Compliance risico's

Het voldoen aan wetgeving is de belangrijkste randvoorwaarde ten behoeve van kwaliteit en continuïteit. Daartoe biedt het gebruik van een administratiekantoor en samenwerking met de PO-raad toegang tot relevante wet- en regelgeving. Het bestuur onderhoudt contacten met de accountant en fiscalisten om toepasbare richtlijnen te verkrijgen en te implementeren. Daarnaast zijn contracten afgesloten met ARAG, naast het juridische netwerk van het bestuur om juridische vraagstukken te ondervangen, wordt er door ONS Onderwijsbureau de huidige stand van HRM geïnventariseerd en zijn er contacten gelegd bij de Gemeente Helmond op het gebied van gebouwen, onderhoud en veiligheid.

Fiscale beheersing

Tijdens de jaarlijkse accountantscontrole in 2020 is bestuur en directie gewezen op diverse aandachtspunten die een risico kunnen vormen.

Het gaat hier om de formele controle van inkoopprocessen: goedkeuring van inkoopfacturen samen met de onderliggende documentatie, goedkeuren van onkostenvergoedingen/declaraties van personeel. Vanuit fiscale beheersing geldt dit voor de inhuur van personeel en vrijwilligers (zoals overblijfhouders). In overleg met fiscalist bij Govers is het afdoende op de processen te beschrijven en te borgen in de organisatie. Het gebruik van AFAS om facturen in te scannen en de goedkeuring hierin te verwerken zorgt voor een gesloten systeem dat dus het risico vermindert. Deze aandachtspunten zijn adequaat opgelost.

Ten slotte is in mei 2018 de wet Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht gegaan. Er heeft inmiddels met hulp en expertise van een ingehuurd extern bedrijf (Privaty) een inventarisatie (nulmeting) plaatsgevonden en op basis hiervan zijn/worden de vereiste procedures geïmplementeerd en/of aangepast en is er een functionaris aangesteld.

5. Financiën

Verantwoording van de financiën

5.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

Aantal FTE	Realisatie		Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Aantal leerlingen	434	429	434	450	445	440	440

FTE

Aantal FTE	Realisatie		Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur / Management	1,0	1,0	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0
Onderwijzend personeel	23,9	24,5	23,2	23,8	22,8	22,8	22,8
Ondersteunend personeel	3,5	4,1	4,6	4,0	3,3	3,3	3,3
Totaal	28,4	29,6	28,9	28,8	27,1	27,1	27,1

Als je kijkt in meerjarenperspectief, blijven de leerlingaantallen stabiel, met een lichte stijging in 2022 en 2023. Daarom is er ook voor gekozen om de aantal fte's hetzelfde te houden in 2022 en 2023.

Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Bij opmaak van de begroting voor 2021 was er niets bekend over NPO subsidie. Het begrote aantal fte's voor 2021 is 27,7 fte De realisatie ligt met 29,6 fte iets hoger.

N.a.v. de coronacrisis zijn er in 2021 medewerkers ingezet op onderstaande ondersteuningsprogramma's zoals NPO en Extra Hulp voor de Klas (EHvdK).

Gemiddelde fte bezetting 2021	FTE's
Extra Hulp voor de klas	0,03
Nationaal Programma onderwijs (NPO)	0,59
	0,62

5.2 Staat van Baten en Lasten

	2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	2022	2023	2024	2025	Verschil t.o.v. begroting	Verschil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	2.544.278	2.512.850	2.768.039	2.731.193	2.842.881	2.704.161	2.702.240	255.189	223.761
Overige overheidsbijdragen en subsidies	26.683	22.100	16.833	22.100	22.100	22.100	22.100	-5.267	-9.850
Overige baten	100.799	123.000	118.628	137.710	137.710	137.710	137.710	-4.372	17.829
TOTAAL BATEN	2.671.760	2.657.950	2.903.500	2.891.003	3.002.691	2.863.971	2.862.050	245.550	231.740
LASTEN									
Personeelslasten	2.166.323	2.061.865	2.239.618	2.261.142	2.313.834	2.225.186	2.293.468	177.753	73.295
Afschrijvingen	56.383	64.305	50.326	69.492	71.013	70.437	66.231	-13.979	-6.057
Huisvestingslasten	231.710	241.500	152.009	239.750	239.750	239.750	239.750	-89.491	-79.701
Overige lasten	256.071	271.750	346.870	413.152	303.599	268.500	268.500	75.120	90.799
TOTAAL LASTEN	2.710.487	2.639.420	2.788.823	2.983.536	2.928.196	2.803.873	2.867.949	149.403	78.336
SALDO									
Saldo baten en lasten	-38.727	18.530	114.677	-92.533	74.495	60.098	-5.899	96.147	153.404
Saldo financiële baten en lasten	-1098	-1.250	-2.477	-1250	-1250	-1250	-1250	-1.227	-1.379
Saldo buitengewone baten en lasten		0						0	0
TOTAAL RESULTAAT	-39.825	17.280	112.200	-93.783	73.245	58.848	-7.149	94.920	152.025

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting:

Het resultaat in 2021 komt uit op een positief saldo van € 112.200, begroot was een resultaat van € 17.280. De oorzaak hiervan komt voornamelijk door de hogere baten (€ 245.550) en hogere lasten (€ 149.403).

Baten t.o.v. begroting en voorgaand jaar

De totale baten in 2021 bedroegen € 2.903.500 en zijn daarmee € 245.550 hoger dan de begrote baten van € 2.657.950 voor 2021. Dit komt neer op 9,2%. In 2020 waren de totale baten € 2.671.760, het verschil (€ 231.740) met 2021 is 8,7%.

De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

In 2021 is er aan Rijksbijdragen van OCW € 2.768.039 ontvangen ten opzichte het begrote bedrag van € 2.512.850, wat neerkomt op € 255.189 (10,2%) verschil. De voornaamste verklaringen voor dit verschil zijn:

- De Rijksbijdragen Lumpsum bedroegen in 2021 € 1.681.818 ten opzichte van een begroot bedrag van € 1.639.825. Dit verschil, ter grootte van circa € 42.000, wordt met name veroorzaakt door hogere ontvangsten lumpsum personeel. De hogere ontvangsten komen doordat er een bijstelling is geweest op de Rijksbijdragen door de definitieve bekostiging 2020/2021 (ongeveer 1,60%) en tweede regeling 2021/2022 (ongeveer 2,23%).
- De Rijksbijdragen voor P&A-beleid waren eveneens hoger dan begroot, het verschil bedroeg € 28.490. De realisatie kwam uit op € 391.010 tegenover een begroot bedrag van € 362.520. Ook hier is een bijstelling geweest op de bekostiging. Daarnaast is door het wegvallen van de Prestatiebox vanaf augustus 2021, een deel toegevoegd aan de Rijksbijdragen P&A. In de bijdragen voor het P&A-beleid zitten onder meer de middelen voor de aanpak van de werkdruk. Dit bedraagt een vast bedrag per leerling en kwam in 2021 voor de Wilhelmina uit op € 111.228.
- Verder is er in 2021 bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders ontvangen voor een bedrag van € 16.838, welke niet zijn begroot voor 2021. Dit is, naast de verhoging van de P&A middelen, in plaats gekomen van de Prestatiebox.
- In 2021 is € 62.496 ontvangen voor Extra Hulp voor de Klas. Deze tijdelijke aanvullende subsidie is niet begroot voor 2021.
- In 2021 is € 125.332 ontvangen aan NPO gelden. Deze niet structurele aanvullende gelden zijn niet begroot voor 2021.
- Lagere overige subsidies ontvangen (€ 21.569) dan begroot. Dit komt met name door het wegvallen van de Prestatiebox, die wel waren begroot voor heel 2021.
- De overige overheidsbijdragen zijn € 5.267 lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door geen realisatie op gemeentelijke projecten, deze zijn wel begroot voor 2021.
- De overige baten bedroegen in 2021 € 118.629 in vergelijking met een begroot bedrag van € 123.000, een verschil van € 4.371. Dit komt met name door lagere ouderbijdragen dan begroot.

Lasten t.o.v. begroting en voorgaand jaar:

De totale lasten in 2021 bedroegen € 2.788.823 en overschrijden de begrote lasten van € 2.639.420 met € 149.403, oftewel 5,7% overschrijding. De totale lasten in 2020 waren € 2.710.487. Dit is 2,9% verschil (€ 78.336) ten opzichte van 2021.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn:

De gerealiseerde personeelslasten (€ 2.239.621) overschreed de begroting 2021 met € 177.756, dit komt met name door:

- Hogere lonen en salarissen dan begroot (€ 142.998). De realisatie in 2021 is met €18.076 hoger dan de realisatie in 2020. Het verschil tussen de realisatie 2021 en de begroting is met name te verklaren doordat de werkelijke formatie hoger is dan begroot (29,6 fte tegenover 27,7 fte).
- De overige personele lasten zijn met € 144.800, € 66.900 hoger dan begroot.
Een gedeelte van deze overschrijding heeft betrekking op NPO gerelateerde kosten welke bestaan uit inhuur externen (€ 9.271), nascholing (€ 9.871) en kosten passend onderwijs personeel (€ 8.930). De overige overschrijden zit in de reguliere kosten, zoals nascholing (€ 4.838), hogere werving en selectiekosten (€ 10.223), hogere personele uitgaven (€ 9.721) en hogere kosten arbodienst (€ 4.720).
- De overige uitkeringen zijn hoger dan begroot, dit komt door uitkeringen uit het Risicofonds - UWV voor een bedrag van € 29.969 welke niet zijn begroot voor 2021.
- De gerealiseerde afschrijvingskosten (€ 49.923) zijn € 13.977 lager dan begroot (€ 63.900). In 2021 is er minder geïnvesteerd dan begroot (€ 38.660), deze lagere investeringen hebben tot gevolg dat de afschrijvingskosten lager zijn, dit is met name terug te zien bij OLP (€ 9.366), ICT (€ 5.310) en gebouwen (€ 2.368). De afschrijvingskosten in 2020 waren € 56.383.

- De werkelijke huisvestingslasten zijn in 2021 € 152.009 dit is € 89.491 lager dan begroot (€ 241.500). De huisvestingslasten zijn in 2021 met € 79.701 gedaald ten opzichte van 2020. De belangrijkste oorzaken tussen realisatie 2021 en begroting 2021 zijn:
 - Lagere onderhoudskosten, door het wegvallen van de onderhoudsvoorziening, vindt er geen dotatie meer plaats in 2021 (€ 110.000). Daarentegen zijn er wel hogere kosten voor klein onderhoud (€ 26.813), door verplaatsen fietsenstalling en preventief onderhoud;
 - Lagere kosten energie en water (€ 9.811);
 - Hogere schoonmaakkosten (€ 8.639).
 - De gerealiseerde overige lasten overschrijden de begroting (€ 271.750) met € 75.119. dit komt met name door:
 - Hogere kosten inventaris, apparatuur en leermiddelen dan begroot (€ 53.785). Met name kosten m.b.t. ICT verbruik, netwerkbeheer en licenties zorgen voor de overschrijding.
 - Hogere overige lasten (€ 15.961), voornamelijk door hogere kosten bestedingen tussenschoolse opvang (€ 16.931). Hier staan wel baten tegenover (€ 45.062).
 - Hogere administratie- en beheerslasten (€ 5.374), als gevolg van hogere reprojkosten en deskundigheidsadvies.
- Ook zijn de overige lasten ten opzichte van 2020 aanzienlijk gestegen met € 90.798.

5.3 Toelichting op de ontwikkelingen in de meerjarenbegroting:

Na een negatief resultaat in 2022 van ongeveer € 94.000 is de verwachting dat het resultaat over 2023 en 2024 positief is. Vervolgens wordt er in 2025 en 2026 weer een negatief resultaat behaald, maar niet in grote mate om dit als zorgpunt te zien. Het is echter wel van belang dat de gevolgen van de daling in de leerlingaantallen overzien moeten worden en dat het personeel hier ook goed op afgestemd moet worden.

Baten

- De Rijksbijdragen in 2023 vallen ongeveer € 112.000 hoger uit dan in 2022. Dit komt grotendeels door de groei in het aantal leerlingen. De groei ontstaat omdat de teldatum van het aantal leerlingen van 1 oktober naar 1 februari gaat in 2022 in verband met de invoering van de vereenvoudiging bekostiging. Voor de jaren 2024 t/m 2026 blijven de Rijksbijdragen OCW stabiel tot licht dalend.
- Op 1 februari 2025 is er een daling in het aantal leerlingen van in totaal 10 vergeleken met 1 februari 2021. Daarnaast zijn de baten bijgeplust met het bedrag in euro dat is verhoogd bij de loonkosten inzake de structurele loonsverhoging van 2,25%. Tot slot is er vanaf 2023 1,5% op de Rijksbijdragen geplust i.v.m. de indexering in de loonkosten die jaarlijks plaatsvindt.
- Aan overige subsidies OCW zijn in 2023 nog NPO middelen van ongeveer € 125.000 meegenomen voor de periode januari t/m juli. De NPO middelen worden, zoals eerder vermeld, ontvangen tot en met schooljaar 2022-2023. De lasten zijn eveneens opgenomen voor dit bedrag. Verder worden er geen baten verwacht aan overige subsidies OCW.
- De Rijksbijdragen SWV zijn in 2023 € 7.000 lager dan in 2022. Vanaf 2024 is er jaarlijks een krimp te zien van 2,5% ten opzichte van het jaar ervoor. De verwachting is dat de middelen die ontvangen worden dan ook ieder jaar lager zullen uitvallen.
- De gemeentelijke bijdragen inzake de gymzaal zijn gelijk gehouden aan 2022, namelijk voor € 17.100. Ook is de subsidie VVE ieder jaar meegenomen voor € 5.000.
- Bij de huurvergoeding vanuit Korein is in de meerjarenbegroting uitgegaan conform het huidige huurcontract en er wordt dan ook ieder jaar een bedrag van ongeveer € 48.000 verwacht.
- De ouderbijdragen en de opbrengsten overblijfgeregeling zijn gelijk gehouden aan 2022. Deze zijn echter budgetneutraal meegenomen in de begroting, dus hebben geen effect op het exploitatieresultaat.
- De donatie SBOW is voor 2023 t/m 2026 gelijk gehouden aan 2022 en er wordt dan ook ieder jaar een bedrag van € 10.000 verwacht.

Lasten

De personeelslasten zijn een belangrijk onderdeel van de begroting. Voor 2022 t/m 2026 zijn de volgende FTE's begroot:

Aantal FTE	Realisatie		Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur / Management	1,0	1,0	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0
Onderwijzend personeel	23,9	24,5	23,2	23,8	22,8	22,8	22,8
Ondersteunend personeel	3,5	4,1	4,6	4,0	3,3	3,3	3,3
Totaal	28,4	29,6	28,9	28,8	27,1	27,1	27,1

- In de lonen en salarissen is n.a.v. CAO onderhandelingen ieder jaar een structurele loonsverhoging meegenomen van 2,25%. Zoals eerder vermeld, is de structurele loonsverhoging budgetneutraal meegenomen. In 2023 is er een stijging te zien in de lonen en salarissen t.o.v. 2022. Omdat er in 2024 een daling in het aantal FTE's plaatsvindt van 1,73 t.o.v. 2023 dalen de lonen en salarissen, waarnaar ze vervolgens weer stijgen.
- De overige personeelslasten nemen af gedurende de jaren. In 2023 is er nog € 140.800 begroot en in 2026 € 93.800. Dit komt grotendeels door de inhuur externen. Gedurende de periode dat er NPO middelen ontvangen worden, vindt er inhuur plaats via "Leren door Leren". Vanaf augustus 2023 vallen deze kosten dus weg (ongeveer € 50.000).
- Daarnaast is in 2022 een post opgenomen van € 20.000 voor de werving en selectie van de nieuwe directeur-bestuurder. Vanaf 2023 vallen deze kosten weg.
- De vergoeding voor poolvervangers is in de meerjarenbegroting gelijk gehouden aan 2022, namelijk ongeveer € 75.000 ieder jaar.
- De afschrijvingskosten dalen licht gedurende de jaren. In 2023 is er nog € 71.000 begroot en in 2026 € 60.000. Dit komt grotendeels door de investeringen in ICT en OLP.
- De huisvestingslasten zijn voor de jaren 2023 t/m 2026 gelijk gehouden aan 2022, ieder jaar is er dus een bedrag van € 239.750 begroot.
- De overige lasten zijn voor de jaren 2023 t/m 2026 eveneens gelijk gehouden aan 2022. In 2023 is nog een post opgenomen bij uitgaven overige projecten van € 35.099 dat alles te maken heeft met de NPO middelen. Voor deze middelen is nog onzeker wat de bestemming wordt. Door het wegvallen van de NPO middelen vanaf schooljaar 2023-2024, wordt er in 2024 dus geen post hiervoor meer opgenomen.

5.4 Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
ACTIVA							
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	806	0	403	0	0	0	0
Materiële vaste activa	272.671	247.475	364.588	200.605	159.550	123.036	97.932
Totaal vaste activa	273.477	247.475	364.991	200.605	159.550	123.036	97.932
VLOTTENDE ACTIVA							
Vorderingen	191.937	191.134	171.131	80.000	80.000	80.000	80.000
Liquide middelen	857.659	952.987	941.060	1.014.036	1.125.437	1.218.898	1.234.954
Totaal vlottende activa	1.049.596	1.144.121	1.112.191	1.094.036	1.205.437	1.298.898	1.314.954
TOTAAL ACTIVA	1.323.073	1.391.596	1.477.182	1.294.641	1.364.987	1.421.934	1.412.886
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	463.124	520.943	412.470	427.160	500.405	559.253	552.105
Bestemmingsreserves	238.441	236.541	652.880	234.641	232.741	230.841	228.941
Totaal eigen vermogen	701.565	757.484	1.065.350	661.801	733.147	790.094	781.046
VOORZIENINGEN	271.859	293.859	22.339	292.587	291.587	291.587	291.587
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	349.649	340.253	389.493	340.253	340.253	340.253	340.253
TOTAAL PASSIVA	1.323.073	1.391.596	1.477.182	1.294.641	1.364.987	1.421.934	1.412.886

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaand jaar:

- Materiele vaste activa: Stijging ten opzichte van 2020 met € 91.109. met name door investeringen in 2021 (€ 141.840)
- Vorderingen: Daling van de vorderingen van € 191.937 naar € 171.131, met name door een afname van de vooruitbetaalde kosten (€ 37.271). De vordering OCW loopt iets op t.o.v. 2020 met € 16.465.
- Liquide middelen: Stijging van € 857.659 naar € 941.060.
- Eigen Vermogen: Door het wegvallen van de voorziening groot onderhoud is er ongeveer € 251.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve. Daarnaast is er in 2021 een positief resultaat van € 112.000 behaald, waardoor het eigen vermogen ook stijgt.
- Voorzieningen: Wegvallen van de voorziening onderhoud door stelselwijziging bij de onderhoudsvoorziening.
- Kortlopende Schulden: De toename van € 40.000 zit met name in de post crediteuren.

5.5 Toelichting op de ontwikkelingen in de meerjarenbalans:

Activa

- De materiële vaste activa is gebaseerd op de huidige activastaat en de geplande investeringen de komende jaren. De verwachting is dat de materiële vaste activa af gaat nemen.
- De vorderingen zijn gebaseerd op de huidige stand. Daarnaast valt per 31-12-2022 de vordering OCW weg, waardoor de vorderingen vanaf 2022 gaan afnemen.
- De liquide middelen stijgen gedurende de jaren ietwat. Hier is ook de daling in de stand van de materiële vaste activa te zien.

Passiva

- Het eigen vermogen neemt in 2022 af waarnaar het in 2023 en 2024 weer gaat stijgen. Vervolgens daalt het weer licht. Het eigen vermogen bestaat alleen uit algemene reserve en de bestemmingsreserve privaat. Deze laatste is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten op te vangen.
- De onderhoudsvoorziening betreft een egalatievoorziening, deze is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan van de school. Er wordt ieder jaar weer gedoteerd om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen. De verwachting is dat er ieder jaar ongeveer € 100.000 aan onderhoudskosten is. Dit bedrag wordt tevens ook gedoteerd. Er blijft dan nog een goede buffer over. Naast de onderhoudsvoorziening, is er binnen de Stichting ook nog een voorziening jubilea. Tijdens de opmaak van de begroting 2022 was nog niet bekend dat de voorziening groot onderhoud weg zou gaan vallen in 2021.

5.6 Toelichting op de ontwikkelingen in de Investerings

Voor de komende jaren is begroot aan investeringen:

	Begroting 2021	Realisatie 2021	2022	2023	Begroting 2024	2025	2026
ICT	€ 42.000	€ 1.491	€ 7.250	€ 10.250	€ 13.250	€ 13.000	€ 12.333
Inventaris	€ 2.000	€ 1.269	€ 2.330	€ 2.450	€ 2.570	€ 2.560	€ 2.060
OLP	€ 36.500	€ 1.984	€ 9.625	€ 12.240	€ 13.490	€ 18.792	€ 18.375
Gebouwen	€ 100.000	€ 137.096	€ 3.413	€ 3.413	€ 3.413	€ 3.413	€ 3.413
	€ 180.500	€ 141.840	€ 22.618	€ 28.353	€ 32.723	€ 37.764	€ 36.181

Voor de verklaring van de verschillen tussen realisatie 2021 en meerjarenperspectief zie de paragraaf 5.4 en 5.5

5.7 Financiële Positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde
Solvabiliteit (Eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal	73,6%	73,6%	73,7%	75,1%	76,1%	75,9%	Ondergrens: < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	26,3%	36,7%	22,9%	24,4%	27,6%	27,3%	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	3,00	2,86	3,22	3,54	3,82	3,86	Ondergrens: 1,5 (bij totale baten onder €3 mln), 1,0 (bij totale baten tussen €3 mln en €12 mln), 0,75 (bij totale baten boven €12 mln)
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-1,5%	3,9%	-3,2%	2,4%	2,1%	-0,2%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (feitelijk publiek eigen vermogen -/ Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	0,73	1,17	0,76	*	*	*	Bovengrens[1]: > 0

Liquiditeit

Dit kengetal brengt in kaart of de organisatie voldoende geld beschikbaar heeft om de direct opeisbare schulden te kunnen voldoen. Definitie: (kortlopende vorderingen + liquide middelen) / kortlopende schulden. Stichting Wilhelmina heeft ruime liquide middelen en dit zal de komende jaren ook stabiel blijven. In 2020 was het landelijk gemiddelde in het PO 3,68.

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid van een organisatie en geeft aan of de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Er zijn 2 verschillende solvabiliteitsratio's. Het verschil zit hem in de voorzieningen groot onderhoud en personeel. In de solvabiliteitsratio 2 worden deze voorzieningen bij het eigen vermogen opgeteld. Definitie: (Eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen. In 2021 komt deze ratio voor de Wilhelmina uit op 76%. Voor de aankomende jaren laat deze ratio een stabiel verloop zien. In 2020 was het landelijk gemiddelde in het PO 74%.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een eveneens een beeld of het bestuur enerzijds te rijk zou zijn of anderzijds of er financiële capaciteit is om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen. Als streefwaarde wordt door Dienst Onderwijs Uitvoering (DUO) een norm van 15 tot 20% als koers geadviseerd voor weerstandsvermogen.

Het kengetal is volgens commissie "Don" te beperkt en verwarrend en achterhaald door de kapitalisatiefactor. Ondanks dat publiceert het ministerie toch benchmark gegevens over 2013. Het landelijke gemiddelde voor de laatste jaren van besturen binnen hetzelfde beleidsterrein grootte, geeft een resultaat binnen de bandbreedte van 21 tot 24%. OC&W hanteert voor PO definitie: Eigen vermogen / totale baten.

Rentabiliteit

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat uit gewone bedrijfsvoering in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is exploitatie resultaat uit gewone bedrijfsvoering / totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Echter ter instandhouding van vermogen is het wel noodzakelijk de inflatie te compenseren. De PO Raad adviseert dat het gemiddelde dient uit te komen tussen de 0% en 5%.

Signaleringswaarde

OC&W heeft in 2020 de schoolbesturen geïnformeerd over de nieuwe signaleringswaarde voor reserves. De onderwijsinspectie heeft een formule ontwikkeld voor het berekenen van de bovengrens van deze reserveposities. Hierbij benadrukt de inspectie dat het niet gaat om een norm, maar om een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met belanghebbenden. Tevens gebruikt de inspectie de signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatigheid. Het ministerie adviseert met klem om te komen met een bestemmingsplan voor de reserves.

Stichting Wilhelmina heeft volgens de berekening in 2021 een bovenmatig eigen vermogen van € 121.638. Dit komt met name doordat de voorziening groot onderhoud is weggevallen in 2021 en hiervoor een bestemmingsreserve is gekomen. Voor 2022 en de jaren daarna heeft Stichting Wilhelmina conform de meerjarenbegroting geen bovenmatig eigen vermogen. Zie onderstaande overzichten voor de berekeningen die a.d.h.v. het onderwijsinspectie model zijn berekend. In de meerjarenbegroting zit echter nog niet de nieuwe bestemmingsreserve groot onderhoud.

2021

 Onderwijsinstelling School Aanpassen	 Eigen vermogen € 845.460 Aanpassen	 Gebouwen € 224.849 Aanpassen	 Resterende MVA € 281.043 Aanpassen	 Risicobuffer € 2.903.500 Aanpassen
Berekening				
		Totaal eigen vermogen	1.065.350	
		Privaat eigen vermogen	219.890	

		Feitelijk eigen vermogen	845.460	
		Normatief eigen vermogen	723.822	

		Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 121.638	
Ratio eigen vermogen: 1,17				

2022

 Onderwijsinstelling School Aanpassen	 Eigen vermogen € 427.160 Aanpassen	 Gebouwen € 224.849 Aanpassen	 Resterende MVA € 120.547 Aanpassen	 Risicobuffer € 2.891.003 Aanpassen
Berekening				
		Totaal eigen vermogen	661.801	
		Privaat eigen vermogen	234.641	

		Feitelijk eigen vermogen	427.160	
		Normatief eigen vermogen	563.326	

		Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 0	
Ratio eigen vermogen: 0,76				

5.8 Treasuryverslag

Inleiding

Onder 'treasury' is te verstaan: het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële posities en stromen en de hieraan verbonden risico's. In het kader van dit statuut betreft treasury met name het beheer van het vermogen c.q. van de reserves en voorzieningen van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina. In dit treasurystatuut wordt het beleid ten aanzien van het vermogensbeheer geformuleerd en worden de bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de organisatie van de treasuryfunctie vastgelegd.

In het statuut worden afspraken over onderwerpen als beheersing van rentekosten en -risico's, financierings- en beleggingsvraagstukken vastgelegd. Dit treasurystatuut is van toepassing op de publieke en private middelen van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina.

Doelstelling treasuryfunctie

Het treasurybeleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina, namelijk het geven van onderwijs. Hiervan afgeleid is de doelstelling van het financieel beleid het borgen van de financiële continuïteit van de organisatie. Deze doelstelling valt uiteen in het realiseren en borgen van:

- Voldoende liquiditeit
- Lage financieringskosten
- Risicomijdende uitzettingen
- Kosteneffectief betalingsverkeer
- Beheersen en bewaken financiële risico's

a. Voldoende liquiditeit

In het geval van tijdelijk overvloedige middelen kan een deel van de beschikbare middelen zodanig worden uitgezet dat deze zonder al te veel kosten snel liquide te maken zijn. Om de liquiditeitspositie zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de liquiditeitsbehoefte, wordt er periodiek en minimaal eens per jaar, een liquiditeitsprognose opgesteld, die een periode van vijf jaar beslaat.

b. Lage financieringskosten

Ook het aantrekken van benodigde middelen vindt plaats op basis van een (actuele) liquiditeitsprognose. Bij het aantrekken van langlopende geldleningen worden offertes opgevraagd bij minimaal 3 partijen.

c. Risicomijdende uitzettingen (vooralsnog wordt hier geen gebruik van gemaakt)

Middelen die niet direct noodzakelijk zijn om liquide aan te houden, worden uitgezet. Het Bestuur besluit welke treasuryinstrumenten worden ingeschakeld. Desgewenst wordt de huisbankier verzocht om een beleggingsvoorstel. Uit de beleggingen mogen nooit nieuwe risico's ontstaan. Het beleggingsvoorstel omvat een kredietwaardigheidsbeoordeling van de instelling.

De kredietwaardigheid wordt minimaal eens per jaar gecontroleerd door het Bestuur. Voordat een belegging wordt aangekocht, is aan de hand van een liquiditeitsprognose aangetoond dat de betreffende waardepapieren niet verkocht hoeven te worden voor het einde van de looptijd. Onder deze conditie is sprake van een hoofdsomgarantie (de periode van beleggen is eindig en de belegging wordt op een vooraf vastgestelde einddatum terugontvangen) en een belegging kan pas als risicomijdend worden aangemerkt, als er een dergelijke garantie van toepassing is.

d. Kosteneffectief betalingsverkeer

Gezien de omvang van het betalingsverkeer is het van belang dat de financiële logistiek optimaal is ingericht. Het betalingsverkeer van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina is zo ingericht dat het kosteneffectief kan worden beheerd. De bankrelaties van de stichting worden minimaal één keer per vier jaar geëvalueerd.

e. Beheersen en bewaken van risico's

Het treasurybeleid is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van het debiteurenrisico, het renterisico en het interne liquiditeitsrisico:

- Het debiteurenrisico is de kans dat belegde middelen niet worden terugontvangen van debiteuren. Dit risico wordt beperkt door te beleggen bij marktpartijen die voldoen aan de in de wet vermelde voorwaarden.
- Het renterisico wil zeggen het gevaar verbonden aan de veranderingen in de rentestructuur. Het renterisico dient te worden afgedekt door het opbouwen van een evenwichtige beleggingsportefeuille in relatie tot de geldende rentestructuur en de verwachtingen ten aanzien van de renteontwikkeling.
- Het interne liquiditeitsrisico is de kans dat opbrengsten worden gemist dan wel kosten worden gemaakt door wijzigingen in de geprognosticeerde financieringsbehoefte en investeringsplannen. Goede interne afspraken en een regelmatige actualisatie van de prognoses van de financieringsbehoefte zullen het liquiditeitsrisico beperken.

Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina. Het vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 RBLD 2016)). De regeling heeft betrekking op de publieke middelen van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina.

In de bedrijfsvoering wordt gestreefd naar een zo hoog mogelijke opbrengst van de (tijdelijk) overtollige middelen tegen een aanvaardbaar risico. Met het oog op het afdekken van financiële risico's en het financieren van geplande investeringen worden reserves en voorzieningen opgebouwd. In het treasurybeleid wordt uitvoering gegeven aan eigen verantwoordelijkheid van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina om alle tot haar beschikking staande middelen risicomijdend uit te zetten.

Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen.

Richtlijnen en limieten

Algemene richtlijnen (indien van toepassing)

Het betreft hier richtlijnen voor het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en voor overige middelen, voor zover deze in de administratie niet zijn afgescheiden van de publieke middelen en voor zover het Bestuur hiervoor geen aparte richtlijnen heeft vastgesteld. De wettelijke kaders hiervoor zijn vastgelegd in de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938. De regeling houdt in dat:

- Derivaten, leningen of beleggingen worden alleen aangetrokken dan wel uitgezet bij financiële ondernemingen als bedoeld in de Wet op het financieel toezicht en die:
 - gevestigd zijn in een lidstaat (Een lidstaat is staat die lid is van de Europese Unie of een andere staat die partij is bij de overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte);
 - minstens een single A-rating hebben, afgegeven door ten minste twee van de drie ratingsbureaus Moody's, Standard & Poor's en Fitch.
- Beleggingen, leningen met publieke middelen worden alleen aangetrokken in euro's.
- Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina is een niet-professionele belegger.
- Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina verzoekt de financiële instelling zich te laten aanmerken als niet-professionele belegger bij het aantrekken van leningen en het beleggen van tijdelijk overtollige middelen.

Richtlijnen inzake beleggingen (indien van toepassing, wordt nu niet gedaan)

- Middelen die tijdelijk overtollig zijn kunnen in een belegging worden uitgezet.
- De periode van het beleggen is eindig en de belegging wordt op een vooraf vastgestelde einddatum terugontvangen.
- De hoofdsom van de belegging wordt door de financiële onderneming te allen tijde gegarandeerd.
- Er wordt niet belegd in achtergestelde spaarrekeningen en achtergestelde deposito's;
- Beleggingen moeten vooraf door het Bestuur ter kennisname aan de Raad van Toezicht worden gestuurd.

Richtlijnen inzake leningen

- Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina geeft geen leningen uit aan derden, noch aan personeel, noch aan andere instellingen of organisaties, tenzij deze lening van toepassing is voor de uitvoering van de wettelijke taak van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina en binnen het doel van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina past.
- Bij het aangaan van leningen gaat Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina geen extra risico's aan die het voortbestaan van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina of het geven van onderwijs kunnen bedreigen.
- Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina leent alleen bij financiële instellingen die voldoen aan de eisen zoals opgenomen in artikel 4 eerste lid van de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'.
- Leningen moeten vooraf door het Bestuur ter kennisname aan de Raad van Toezicht worden gestuurd

Richtlijnen privaat vermogen

Met betrekking tot de private middelen zijn de hiervoor opgenomen richtlijnen eveneens van toepassing, maar in voorkomende gevallen mag hiervan gemotiveerd worden afgeweken. Het is echter niet toegestaan dat met private middelen dermate grote risico's worden aangegaan, dat deze een negatief effect kunnen hebben op de publieke middelen. De private middelen zijn vastgelegd in de jaarrekening en de administratie van de Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina en hebben betrekking op de niet door OCW gefinancierde activiteiten.

Treasuryinstrumenten

Bij het voeren van treasurybeleid zijn de volgende instrumenten toegestaan:

- Rekening-courant
- Kasgeldleningen
- Spaarrekeningen
- Deposito's
- Schatkistbankieren
- Vaste geldleningen, al dan niet bezwaard met een hypotheek
- Onderhandse geldleningen

Als het Bestuur instrumenten wil inzetten die niet zijn aangegeven in het treasurystatuut, vraagt hij hiervoor de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht.

Organisatie van de treasuryfunctie

Plaats in de organisatie

De treasuryfunctie wordt uitgeoefend onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. Het Bestuur is bevoegd om dat deel van de middelen dat niet benodigd is om de liquiditeit te waarborgen, zodanig te beleggen dat een zo hoog mogelijk rendement verkregen wordt. De bestuurder is tevens bevoegd om uitvoerende werkzaamheden te laten uitvoeren door anderen, bijvoorbeeld een extern administratiekantoor.

Treasuryplan

Het Bestuur stelt een treasuryplan vast dat deel uitmaakt van de begrotingsstukken. In het plan komen de volgende onderwerpen aan de orde.

- De liquiditeitsprognose voor het begrotingsjaar en vier daarop volgende jaren (artikel 3 lid 1c van de regeling als genoemd in paragraaf 3.1 van dit statuut). Deze prognose is gebaseerd op

historische patronen, aangevuld met nadere gegevens omtrent zoals het vermoedelijke verloop van de bekostiging en de personeelskosten, investeringen en groot onderhoud. Uit de prognose blijkt of de omvang van de liquiditeiten gedurende het jaar optimaal is en of reeds ingenomen en eventuele nieuwe posities aangehouden kunnen worden tot het einde van de looptijd.

- De rentevisie van de bank, dit ter ondersteuning voor het opstellen van de begroting, m.n. de financiële baten en lasten.
- Renterisico (voor zover van toepassing): de samenstelling van de huidige leningenportefeuille wordt weergegeven, doorgerekend met enkele rentescenario's.
- Geld- en kapitaalmarktpartijen: hier wordt aangegeven waar de stichting haar middelen belegt of wellicht zal gaan beleggen in het komende begrotingsjaar.

Verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden

Het Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het treasurybeleid. Het Bestuur is bevoegd tot het aangaan van externe verplichtingen binnen dit treasurybeleid. De penningmeester is verantwoordelijk voor:

- Periodiek (bijvoorbeeld maandelijks) opstellen van een kasstroomprognose.
- Periodiek (bijvoorbeeld maandelijks) bewaken werkelijke kasstroom ten opzichte van de prognose.
- Beheren van de beleggingsportefeuille.
- Risicoanalyse en treffen beheersingsmaatregelen ten aanzien van de treasuryactiviteiten.
- Doen van voorstellen aan het Bestuur voor wijzigingen in de beleggingsportefeuille
- Periodiek (bijvoorbeeld maandelijks) opstellen van een verantwoording over de treasuryactiviteiten.

De financiële administratie (gevoerd via een administratiekantoor) is verantwoordelijk voor:

- De registratie van de transacties voortvloeiende uit de uitvoering van het treasurybeleid.
- De registratie en bewaking van de vorderingen en schulden.
- De voorbereiding van de betalingen.
- De registratie van de betalingen.

De betalingen worden geautoriseerd zoals vastgelegd in de procuratieregeling van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina.

Met betrekking tot het kasverkeer is een procedure beschreven met daarin onder andere het maximum kassaldo.

Verantwoording

De Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina doet ieder jaar in het bestuursverslag – indien van toepassing – ten aanzien van de publieke middelen verslag van haar beleid ten aanzien van de beleggingen en leningen, de uitvoering van het beleid in de praktijk, de uitstaande beleggingen en leningen en de aangetrokken en afgesloten leningen. Hierbij wordt:

- a) een vergelijking gemaakt met de gegevens van het voorgaande jaar;
- b) van elke belegging jaarlijks gemeld op welk moment de belegging vrij valt;
- c) verantwoording afgelegd over het gebruik van derivaten, conform de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- d) een rapportage over het treasurystatuut opgenomen, waarin tenminste verslag gedaan over:
 1. Het beleid en de uitvoering ten aanzien van beleggen, lenen
 2. de soorten en omvang van de beleggingen, leningen
 3. de looptijden van de beleggingen, leningen.

Kortom: In vergelijking met het voorgaande jaar (2020) zijn er wederom:

- Geen gelden uitgezet.
- Is er geen gebruik gemaakt van beleggingen.
- Is er geen gebruik gemaakt van derivaten.

Evaluatie

Eénmaal per jaar (of zoveel vaker als de marktsituatie daartoe aanleiding geeft) initieert het Bestuur een evaluatie in de vergadering van de Raad van Toezicht inzake de uitvoering van het treasurybeleid. Tijdens deze evaluatie komt aan de orde:

- overzicht en analyse van de huidige liquiditeits- en risicopositie,
- prognose van de ontwikkelingen op de financiële markten (rentevisie),
- resultaten ten opzichte van de begroting en het treasuryplan,
- de transacties die de afgelopen periode zijn aangegaan op de geld- of kapitaalmarkt.

Wet Goed Onderwijs en Code Goed Bestuur

De wet 'goed bestuur' eist voor schoolbesturen onder de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (WBTR), WPO, de WEC en de WVO onder andere dat zij de functies van 'bestuur' en 'intern toezicht' gescheiden hebben (art. 17a WPO, 28g WEC en 24d WVO).

Uitgangspunt is dat goed bestuur bijdraagt tot goed onderwijs voor ieder kind. In juni 2012 is in de code Goed Bestuur opgenomen dat schoolbesturen de beschikbare middelen op een effectieve en verantwoorde wijze moeten inzetten ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs. Zo is de sector continu bezig met het verbeteren van de kwaliteit van het financieel management.

Met de komst van de Code Goed Bestuur heeft het bestuur zich ten doel gesteld om te werken conform de eisen hiervan.

Het dagelijks bestuur van de Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina bestond in 2021 uit 5 leden en de Raad van Toezicht uit 3 leden. De leden van het bestuur zien af van enige bezoldiging, de leden van de Raad van Toezicht hebben voor 2021 besloten om gebruik te maken van de wettelijke toegestane ruimte voor vrijwilligersvergoeding voor hun toezichthoudende diensten bij Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina.

In afwijking tot de Code Goed Bestuur worden de nevenfuncties van alle leden van de Raad van Toezicht en de leden van het bestuur niet vermeld.

6. NPO verantwoording

In het kader van mogelijkheden creëren voor scholen na corona – met name voor kinderen – om op diverse gebieden een inhaalslag (indien nodig) c.q. extra aandacht te besteden is er vanuit de overheid een subsidiebedrag per leerling beschikbaar gesteld. Het bedrag per leerling bedraagt € 700,- en dat betekent voor onze school in het totaal een bedrag voor schooljaar 2021-2022 van € 300.000,-. Uiteraard is de eis van de overheid wél, dat er een gedegen plan als basis onder de bestedingen ligt.

Keuzes Wilhelminaschool

Het team van de Wilhelminaschool heeft in principe in 1^e instantie gekozen voor voornamelijk de volgende doelgebieden:

- Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren. Toe te passen bij algemeen vormende vakken, maar vaak ook bij beroepsgerichte vakken.
- Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- (Extra) inzet van personeel en ondersteuning

Vervolgens is er tijdens de studiedagen in juni (22^e) voldoende ruimte ingebouwd om per bouw – de menukaart reeds gelezen te hebben – prioriteiten te verzamelen.

Allereerst zijn de gelden gebruikt voor kinderen, die wel/niet door corona op leerstofgebied achterstand hebben opgelopen. En vervolgens op sociaal-emotioneel gebied welke kinderen/groepen een extra steuntje in de rug nodig hebben.

Onderbouw

1. Een extra onderwijsassistent voor de groepen 1 t/m 2 voor 4 dagen (32 uur per week)
2. Logopedie screening alle kleuters.
3. Extra moment (2^e moment) voor kinderen uit de taalklas.
4. Digiborden in alle groepen.
5. Indien mogelijk – zoals middenbouw – voor sociaal-emotionele ontwikkeling “Kiezel en Druppel”
Evt. screening leerlingen m.b.t. motorische ontwikkeling.

Middenbouw

1. Een RT-er voor de groepen 4 en 5 voor rekenen/taal voor 2 dagen (16 uur per week).
2. Extra onderwijsassistent voor 3 dagen (mogelijk Stijn van Korein).
3. Kiezel en druppel m.b.t. sociaal-emotionele ontwikkeling. Inhuren expertise.
4. Extra leerkracht voor 3 dagen t.b.v. eigen leerkracht voor collegiale consultatie en gesprekjes met kinderen (vervanger inhuren).
5. Veerkrachttraining (voor wie nodig).
6. Inrichting leernissen met whiteboard, mobiel meubilair, schermen.
7. Schoolabonnement op Letterster (vervolg van BOUW).
Evt. iPads groepen 3

Bovenbouw

1. Een RT-er voor de groepen 6 t/m 8 voor rekenen/taal voor 2 dagen (16 uur per week).
2. Marietje Kessels in groep 8 (begin schooljaar).
3. Veerkrachttraining (voor wie nodig)
4. Inhuur lessen mediawijsheid.
5. Licentie Junior Einstein.

Algemeen

1. Werktafels voor buiten.
2. Materialen milieueducatie.
3. Zonnedoek bij buitenlokaal.
4. Teamcursus Mindset
5. De boven begroting uitkomende kosten van ons buitenterrein.
Evt. Teamcursus executieve functies.

Begroting en realisatie n.a.v. de voorlopige keuzes

Keuzes	Bouw	Begroot	Werkelijk	Opmerking
Extra onderwijsassistent	OB	€ 35.000	35.000	
Logopedie screening	OB	€ 9.300	€ 7.020	
Extra moment (2e) taalklas	OB	€ 6.000	6.000	
Digiborden 5 groepen	OB	€ 25.000	18.000	Besteld
Screening fysio	OB	€ 7.800	0	In onderzoek
Totaal		€ 83.100	€ 66.020	
RT	MB	€ 35.000	35.000	
Extra kracht detachering Korein	MB	€ 20.000	20.000	
Extra RT rekenen	MB	€ 4.500	4.500	
Inrichting leernissen	MB	10.000	8.500	
Inzet extra vervanger	MB	1.200		
Licentie Letterster	MB	1.000		In onderzoek
Ipads in groepen 3	MB			Geen keuze
Totaal		€ 71.700	€ 68.000	
RT	BB	€ 35.000	17.500	1 dag
Marietje Kessels (weerbaarheid)	BB (8)	€ 6.000	5.950	
Veerkrachttraining	BB (7)	€ 6.000	5.775	
Inhuur lessen mediawijsheid	BB (8)	€ 4.500	0	Nog niet bekend
Junior Einstein (abonnement)	BB	€ 500	500	
Extra RT rekenen	BB	€ 4.500	4.500	
Extra inzet ICT digitale vaardigheden	BB	€ 8.000	0	Binnen huidige ICT tijd
Totaal		€ 64.500	€ 34.225	
Rots en Water hele school	Sch	€ 18.000	3.650	Deelbetaling 2021
Werktafels voor buitenterrein (Ecowoods)	Sch	€ 3.000	6.000	
Extra OOP tijd	Sch	€ 25.000	25.000	
Extra lessen milieueducatie	2 t/m 7	€ 2.500	3.000	
Teamcursus Mindset	Sch	€ 10.000	6.220	
Boven begroting kosten buitenterrein	Sch	?		
Totaal		€ 58.500	€ 43.870	
Totaal		€ 277.800	€ 212.115	
Baten		€ 300.000	€ 305.000	
Nog te besteden		€ 22.200	€ 92.885	

In juni 2022 wordt tijdens studiedagen het totaal en de stand van zaken geëvalueerd en tevens gepland hoe de NPO subsidiegelden volgend schooljaar c.q. schooljaren adequaat ingezet zullen gaan worden.

7. Toekomstige Ontwikkelingen

In de voorgaande hoofdstukken is al een aantal aspecten vermeld waar wij ons op de korte termijn op gaan richten. Dit hoofdstuk geeft de ontwikkelingen nog eens bondig weer.

- Voor zover mogelijk zullen de beleidsplannen concrete meetbare en reële doelstellingen bevatten, zodat de verantwoording erover op eenduidige wijze kan blijven plaatsvinden. Alle beleidsterreinen zijn geïntegreerd in een meerjarenbeleidplan c.q. schoolplan 2019-2023. De te maken meerjarenbegroting 2021-2024 zal aldus zoveel als mogelijk een financiële relatie hebben met de opgenomen speerpunten van het beleid in de voornoemde meerjarenplannen (o.a. MJOP) c.q. schoolplannen.
- Aan de Code Goed Bestuur blijven we invulling geven.
- Wij werken nu nog met een model, met een apart bestuur, de directeur als adviseur van het bestuur en gemandateerd om bestuurlijke taken over te nemen en apart een raad van toezicht. Dit model is de afgelopen jaren kritisch geanalyseerd (met o.a. hulp VBS, Vereniging Bijzondere Scholen) en is aangepast. Gerelateerd hieraan zijn o.a.: de bestuurlijke ervaringen van de laatste jaren, positie huidige directeur én het te vormen KC.
- Met de benoeming m.i.v. 01-05-2022 van de nieuwe directeur-bestuurder zal tegelijkertijd het bestuursmodel wijzigen met een directeur-bestuurder als eindverantwoordelijke voor de gehele organisatie en een Raad van Toezicht, die op dit totaal toezicht zal houden.
- De ontwikkeling(en) en afspraken met betrekking tot Passend Onderwijs in het regionale samenwerkingsverband 30-08 (invoering 1-8-2014) worden nauwlettend gevolgd, is m.n. in onze rol van éénpitter van groot belang. Mede door sterk afnemende inkomsten vanuit datzelfde SWV 30-08 de komende jaren.
- De totale zorg- c.q. ondersteuningsstructuur blijft zich verder ontwikkelen. Vooral de toegenomen deskundigheid en de positieve professionele ontwikkeling van de leerkrachten en Interne Begeleiders dragen hieraan bij, waarbij zij zich in de groep voornamelijk richten op de ondersteuningsbehoefte van kinderen op en onder het gemiddelde. Voor de extra ondersteuning aan kinderen van boven het gemiddelde is expertise in de formatie opgenomen (aanstelling van 0.4000 WTF). Aandachtspunt is en blijft om goed in de gaten te houden, dat de door de leerkrachten bestede tijd en aandacht in balans blijft met de mogelijkheden en belasting van de leerkrachten i.h.k.v. met name werkdruk.
- Uiteraard de NPO subsidie (zie nr 6. blz. 28)
- In het kader van onze ontwikkeling richting een (Integraal) Kind Centrum (I) KC de gekozen samenwerking met Korein in 2021 (streven was 1-8-21) zijn definitieve verder vorm te geven, zowel op bestuurlijk (o.a. samenwerkings- en huurovereenkomst) als op organisatorisch vlak (visie op kind, dagelijkse gang van zaken).

Mogelijke risico's en onzekerheden

- a. De financiële positie in het algemeen, gezien ons éénpitterschap, waarbij vooral het resultaat van de personele baten/lasten goed gemonitord dient te blijven worden. Bovendien wordt er – vanuit ervaring en vervolgens overtuiging – conservatief begroot.
- b. De sterk afnemende inkomsten vanuit het SWV vanaf 2022 vormen ook zeker een risico wat goed in de gaten gehouden moet worden.
- c. Negatieve demografische ontwikkelingen / krimp; vooralsnog is het aantal leerlingen voor de komende jaren stabiel geprognoseerd, maar dit blijft uiteraard een belangrijk risico. We hebben momenteel een fiks aantal kinderen op de wachtlijst, gezien ons aannamebeleid en de weging per groep. Een wachtlijst is nu nog een luxe probleem, maar verdient zeker de aandacht en vormt dus ook een risico.
- d. De staat van onze financiële middelen voor adequaat onderhoud (binnen en buiten) in relatie tot ons gebouw en terrein behoeft continue aandacht.
- e. Personele risico's zoals ziekteverzuim, de invoering van de Wet Werk en Zekerheid (WWZ) en het tijdelijk personeel vanuit de NPO gelden. De WWZ verplicht het bestuur, vanwege de ketenbepaling, haar medewerkers na drie tijdelijke opvolgende contracten een vaste benoeming aan te bieden. Gelukkig geldt dat niet meer voor vervanging i.v.m. ziekte. Maar bij het niet goed in kaart brengen van aantal contracten, ontstaan onbedoeld mogelijk verplichtingen. Zo ook voor het tijdelijk personeel (NPO).

- f. Streven om - ondanks bezuinigingen, dankzij extra middelen en drukte - ruimte en tijd te houden/vinden voor investeringen in geld en menskracht om kwalitatief goed onderwijs te blijven verzorgen en daar waar nodig aanpassingen vorm te kunnen geven.
- g. De invoering van Passend Onderwijs en de extra zorg/ondersteuning die hierbij hoort. Dat stelt extra eisen aan de school en aldus aan het personeel. De baten vanuit het SWV 30-08 lopen sterk terug – o.a. door minder aantal leerlingen in het SWV – waardoor automatisch de baten vanuit het SWV naar de besturen sowieso al afgenomen was. Hierdoor komt de extra benodigde zorg/ondersteuning meer onder druk te staan. Vooralsnog onzeker dus en zeker een risico, maar gelet op het huidige team gaan we met open vizier deze uitdaging aan.

Verslag van de Raad van Toezicht 2021

De RvT heeft acht keer overleg gevoerd met het Bestuur en één keer met het Bestuur en de MR. Alle vergaderingen met het Bestuur zijn door de RvT voorbesproken.

De RvT heeft haar goedkeuring verleend aan het Jaarverslag 2020 inclusief de jaarrekening over 2020 na kennis genomen te hebben van de bevindingen van de accountant.

In lijn met de 'code goed bestuur' is toezicht gehouden op de naleving van de wettelijke verplichtingen en toegezien op de rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige besteding van de middelen en is de accountant aangewezen door de RvT.

De RvT heeft toegezien op de wijze waarop het bestuur haar taken heeft uitgevoerd. Dat is gebeurd door het bestuur kritisch te bevragen op de beleidsplannen en vervolgens op de realisatie daarvan zoals weergegeven in het Jaarverslag en de jaarrekening. De RvT komt tot de volgende bevindingen; op grond van de overlegde documenten, de toelichting van het bestuur en directeur hierop en de verklaring van de accountant, is de RvT van mening dat het bestuur haar taken naar behoren en conform de wettelijke bepalingen heeft uitgevoerd en er sprake is van een doelmatige besteding van overheidsgeld. Het bestuur heeft in voldoende mate aangetoond zicht te hebben op de risico's en de maatregelen ter beteugeling of vermindering van deze risico's. In 2021 hebben zich geen onverwachte risico's voorgedaan. De RvT concludeert tevens dat het bestuur 'in control' is en verleent haar goedkeuring aan dit jaarverslag.

De RvT heeft geconstateerd dat de uitvoering van het Treasurybeleid correct is verlopen.

Daarbij is gelet op het overzicht en analyse van de huidige liquiditeits- en risicopositie, prognose van de ontwikkelingen op de financiële markten, resultaten van de begroting t.o.v. het treasuryplan. Er zijn in 2021 geen transacties aangegaan op de geld- of kapitaalmarkt. In 2021 heeft de RvT eveneens de begroting voor 2022 goedgekeurd.

De RvT ondersteunt het bestuur vooral door kritisch door te vragen op de effecten van beleidsvoornemens en de resultaten van het gevoerde beleid. T.a.v. het adviseren van het bestuur door de RvT is de RvT terughoudend teneinde te voorkomen dat op enig moment de door de RvT gegeven adviezen beoordeeld moeten worden.

Daarnaast heeft de RvT samen met het Bestuur overleg gevoerd over o.a. de volgende onderwerpen:

- ontwikkelingen m.b.t. het (integraal) kindcentrum;
- ontwikkelingen m.b.t. een nieuw bestuursmodel i.c. de concept-statuten;
- procedure m.b.t. de werving van een nieuwe directeur-bestuurder.

In 2021 zijn twee nieuwe leden voor de RvT aangezocht en benoemd.

Samenstelling Raad van Toezicht:

Dhr. N. van de Zanden

Dhr. L. Sijbers

Dhr. L. van Genugten (toegetreden in 2021)

Dhr. R. Koster (toegetreden in 2021)

8. Voor akkoord bestuursverslag / jaarrekening 2021

Plaats:

Datum:

Naam:

Functie: Voorzitter van Bestuur Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina

Handtekening:

Plaats:

Datum:

Naam:

Functie: Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina

Handtekening:

Financiële positie 2021

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2021		31-12 2020	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Immateriële vaste activa	0	0,0%	1	0,1%
Materiële vaste activa	365	24,7%	273	20,6%
Vorderingen	171	11,6%	191	14,4%
Liquide middelen	941	63,7%	858	64,9%
	<u>1.476</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.323</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	1.065	72,2%	702	53,0%
Voorzieningen	22	1,5%	272	20,5%
Kortlopende schulden	389	26,4%	349	26,5%
	<u>1.476</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.323</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2021 bedraagt € 113 tegenover € -39 over 2020 (x € 1.000).

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2021 x € 1.000	Begroting 2021 x € 1.000	Realisatie 2020 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	2.768	2.513	2.544
Overige overheidsbijdragen	17	22	27
Overige baten	119	123	101
Totaal baten	<u>2.904</u>	<u>2.658</u>	<u>2.672</u>
Lasten			
Personele lasten	2.240	2.062	2.166
Afschrijvingslasten	50	64	56
Overige lasten	499	513	488
Totaal lasten	<u>2.789</u>	<u>2.639</u>	<u>2.710</u>
Saldo baten en lasten	<u>115</u>	<u>19</u>	<u>-38</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-2	-1	-1
Resultaat baten en lasten	<u>113</u>	<u>18</u>	<u>-39</u>

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.
De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	2,86	3,00
Solvabiliteit 1 (eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	72,12	53,03
Solvabiliteit 2 (eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	73,63	73,57
Rentabiliteit (saldo gewonen bedrijfsvoering / totale baten * 100%)	3,86	-1,49
Weerstandvermogen (eigen vermogen / totale baten * 100%)	36,69	26,26
Personele lasten / totale lasten	80,31	79,92
Materiële lasten / totale lasten	19,69	20,08
Kapitalisatiefactor (balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%	43,99	46,89
Huisvestingsratio (huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten) *100%	5,60	8,93

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de (geconsolideerde) balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina is het bevoegd gezag van de Wilhelminaschool en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in de regio Helmond.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina bedraagt per 31 december 2021 € 1.082.001 positief.

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

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina is feitelijk gevestigd op Bachlaan 9, 5707 RM te Helmond en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40235463.

1.5 Stelselwijzigingen

Op 1 januari 2021 is een stelselwijziging toegepast waarbij er sprake is van een overgang van voorziening groot onderhoud naar activeren van groot onderhoud. Reden van deze stelselwijziging is de onzekerheid met betrekking tot de uitvoering van de onderhoudscomponenten (zowel in de tijd als in geld), waardoor de hoogte van de benodigde voorziening groot onderhoud niet goed kan worden ingeschat. Met de keuze voor activeren en afschrijven worden alleen de werkelijk uitgevoerde onderhoudscomponenten geactiveerd. Op basis van RJ 212.807 is deze stelselwijziging prospectief verwerkt. Daarbij zijn de vergelijkende cijfers van boekjaar 2020 niet aangepast. De stelselwijziging heeft geleid tot vrijval van de onderhoudsvoorziening per 1 januari 2021 ad € 251.587 naar het eigen vermogen. Daarnaast heeft de begrote dotatie aan de voorziening groot onderhoud (€ 110.000) in 2021 niet plaatsgevonden. In plaats daarvan is het werkelijk uitgevoerde meerjarig onderhoud in 2021 geactiveerd, dit heeft geleid tot € 3.045 afschrijvingskosten. Het verschil tussen de begrote dotatie en de afschrijvingskosten ad € 106.955 is, samen met de vrijval van de voorziening groot onderhoud, toegevoegd aan de bestemmingsreserve groot onderhoud binnen het eigen vermogen." Het effect van deze stelselwijziging op het resultaat in 2021 bedraagt € 106.955 positief. Het effect van deze stelselwijziging op het eigen vermogen in 2021 bedraagt € 358.542 positief.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 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 directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvorwaarden 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.

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

2.4 Financiële instrumenten

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar paragraaf 3.5 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

3.2 Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De uitgaven aan groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

3.6 Vorderingen

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

3.8 Liquide middelen

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

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

3.9.3 Bestemmingsreserve niet-subsidiabel (publiek) Groot Onderhoud

Begin 2021 heeft zich de navolgende stelselwijziging voorgedaan. Er is per 1 januari 2021 overgegaan van verwerkingsmethode kosten van groot onderhoud via een voorziening naar 'kosten van groot onderhoud in de activamodule meenemen'. In het kader van deze richtlijn worden vanaf 1 januari 2021 de kosten van groot onderhoud verwerkt in de vaste activa.

3.9.3 Bestemmingsreserve niet-subsidiabel (privaat) TSO

De bestemmingsreserves niet-subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten (TSO) op te vangen.

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

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. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

3.10.2 Pensioenvoorziening

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2%.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente ad 1% (2020: 1%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.5 Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen werd tot en met 2020 een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. Vanaf boekjaar 2021 worden de kosten van groot onderhoud van gebouwen geactiveerd en afgeschreven.

3.12 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

4.2 Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord.

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

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

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

4.3 Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4. Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

4.5.2 Pensioenen

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

(Im)Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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.

4.7 Financiële baten en lasten

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Marktrisico

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

5.2 Liquiditeitsrisico

Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

B2 Balans per 31 december 2021 na resultaatbestemming

Activa	2021		2020	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa		403		806
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	199.975		70.146	
Inventaris en apparatuur	164.613		202.525	
		364.588		272.671
Vlottende activa				
Vorderingen				
Ministerie van OCW	118.602		102.137	
Overige vorderingen en overlopende activa	52.529		89.800	
		171.131		191.937
Liquide middelen				
Kas	657		212	
Tegoeden op bank- en girorekeningen	940.403		857.447	
		941.060		857.659
TOTAAL ACTIVA		1.477.182		1.323.073

Passiva

	2021		2020	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	412.470		463.124	
Bestemmingsreserves publiek	432.990		-	
Bestemmingsreserves privaat	219.890		238.441	
		1.065.350		701.565
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	-		251.587	
Overige voorzieningen	22.339		20.272	
		22.339		271.859
Kortlopende schulden				
Crediteuren	43.184		5.414	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	92.624		95.339	
Schulden terzake van pensioenen	29.638		26.532	
Overige kortlopende schulden	106		9.754	
Overige overlopende passiva	223.941		212.611	
		389.493		349.650
TOTAAL PASSIVA		1.477.182		1.323.073

B3 Staat van Baten en Lasten 2021

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	2.768.039	2.512.850	2.544.278
Overige overheidsbijdragen	16.833	22.100	26.683
Overige baten	118.628	123.000	100.799
Totaal baten	2.903.500	2.657.950	2.671.760
Lasten			
Personele lasten	2.239.620	2.061.865	2.166.325
Afschrijvingslasten	50.326	64.305	56.382
Huisvestingslasten	152.009	241.500	231.709
Overige lasten	198.085	176.750	147.276
Leermiddelen	148.785	95.000	108.796
Totaal lasten	2.788.825	2.639.420	2.710.488
Saldo baten en lasten	114.675	18.530	-38.728
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	17	-	171
Financiële lasten	2.494	1.250	1.269
Totaal financiële baten en lasten	-2.477	-1.250	-1.098
Resultaat baten en lasten	112.198	17.280	-39.826

B4 Kasstroom 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		114.675		-38.728
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	50.326		56.382	
Mutaties voorzieningen *	2.067		37.116	
		52.393		93.498
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	20.806		-50.830	
- Kortlopende schulden	39.843		-73.917	
		60.650		-124.747
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		227.718		-69.977
Ontvangen interest	17		171	
Betaalde interest	-2.494		-1.269	
		-2.477		-1.098
Kasstroom uit operationele activiteiten		225.241		-71.075
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in immateriële vaste activa	-		-	
Investerings in materiële vaste activa	-141.840		-10.814	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-141.840		-10.814
Mutatie liquide middelen		83.401		-81.889
Beginstand liquide middelen	857.659		939.548	
Mutatie liquide middelen	83.401		-81.889	
Eindstand liquide middelen		941.060		857.659

* Stelselwijziging van de voorziening groot onderhoud niet meegenomen

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2021

Activa

Vaste activa

1.1 Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa

31-12 2021	31-12 2020
€	€
403	806
<u>403</u>	<u>806</u>

Betreft de aankoop van de eigen Afas-omgeving.

Boekwaarde
31-12-2020

Aanschafwaarde
Cumulatieve afschrijvingen

I V A
€
2.016
-1.210
<u>806</u>

Mutaties

Investerings
Afschrijvingen

-
-403
<u>-403</u>

Boekwaarde
31-12-2021

Aanschafwaarde
Cumulatieve afschrijvingen

2.016
-1.613
<u>403</u>

Afschrijvingstermijnen:
IVA

5 jaar

Activeringsgrens: € 500

1.2 Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen
Inventaris en apparatuur
Leermiddelen

31-12 2021	31-12 2020
€	€
199.975	70.146
140.100	170.797
24.513	31.728
<u>364.588</u>	<u>272.671</u>

	Gebouwen Groot Onderhoud	Gebouwen en terreinen €	Inventaris en apparatuur €	Leermiddelen €	Totaal €
<i>Boekwaarde</i> <i>31-12-2020</i>					
Aanschafwaarde	-	207.228	571.716	173.245	952.189
Cumulatieve afschrijvingen	-	-137.082	-400.919	-141.517	-679.518
	<u>-</u>	<u>70.146</u>	<u>170.797</u>	<u>31.728</u>	<u>272.671</u>

Mutaties

Investeringsen	119.475	17.621	2.760	1.984	141.840
Afschrijvingen	-3.045	-4.222	-33.457	-9.199	-49.923
	<u>116.430</u>	<u>13.399</u>	<u>-30.697</u>	<u>-7.215</u>	<u>91.917</u>

Boekwaarde *31-12-2021*

Aanschafwaarde	119.475	224.849	574.476	175.229	1.094.029
Cumulatieve afschrijvingen	-3.045	-141.304	-434.376	-150.716	-729.441
	<u>116.430</u>	<u>83.545</u>	<u>140.100</u>	<u>24.513</u>	<u>364.588</u>

Afschrijvingstermijnen:
Gebouwen groot onderhoud
Gebouwen en terreinen
Inventaris en apparatuur
ICT
Leermiddelen

5-35 jaar
20 jaar
5-20 jaar
3-5 jaar
8 jaar

Activeringsgrens: € 500

Vlottende activa

31-12 2021 €	31-12 2020 €
--------------------	--------------------

1.5 Vorderingen

Ministerie van OCW	118.602	102.137
<i>Overige overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	52.529	89.800
<i>Totaal overlopende activa</i>	<u>52.529</u>	<u>89.800</u>
Totaal vorderingen	<u>171.131</u>	<u>191.937</u>

1.7 Liquide middelen

Kas	657	212
Tegoeden op bankrekeningen	940.403	857.447
	<u>941.060</u>	<u>857.659</u>

Passiva

	31-12 2021	31-12 2020
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	412.470	463.124
Bestemmingsreserves privaat	219.890	238.441
Bestemmingsreserves publiek	432.990	-
Totaal Eigen vermogen	1.065.350	701.565

	Saldo 31-12-2020	Vorming in 2021	Resultaat 2021	Saldo 31-12-2021
	€		€	€
Algemene reserve	463.124	-	-50.654	412.470
Bestemmingsreserves privaat				
Niet-subsidiabel TSO	238.441	-	-18.551	219.890
Bestemmingsreserves publiek				
NPO	-	-	74.448	74.448
Groot Onderhoud	-	251.587	106.955	358.542
Totaal bestemmingsreserves	238.441	251.587	162.852	652.880
	701.565	251.587	112.198	1.065.350

	31-12 2021	31-12 2020
	€	€
2.2 Voorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	-	251.587
Personele voorzieningen	22.339	20.272
	22.339	271.859

	Saldo 31-12-2020	Dotatie 2021	Onttrekking 2021	Stelselwijziging 2021	Saldo 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	251.587	-	-	-251.587	-
Personele voorzieningen					
Voorziening jubilea	20.272	4.338	-2.271	-	22.339
Totaal voorzieningen	271.859	4.338	-2.271	-251.587	22.339

De onderhoudsvoorziening is per 01-01-2021 opgeheven

De voorziening jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarige diensttijd 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100%
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet.
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans.

	< 1 jaar €	1 jaar < > 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	1.763	2.662	17.914	22.339
	<u>1.763</u>	<u>2.662</u>	<u>17.914</u>	<u>22.339</u>

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2021 €	31-12 2020 €
Crediteuren	43.184	5.414
Belastingen en premies sociale verzekeringen	92.624	95.339
Schulden terzake van pensioenen	29.638	26.532
Overige kortlopende schulden	106	9.754
Overlopende passiva	223.941	212.611
	<u>389.493</u>	<u>349.650</u>
<i>Specificatie overige kortlopende schulden</i>		
Overige projecten	-	9.255
Netto salaris	106	499
	<u>106</u>	<u>9.754</u>
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
Nog te besteden gelden activiteitenbijdrage	11.304	20.575
Nog te besteden TSO-gelden	-	88.717
Vakantiegeld reservering	73.541	68.485
Vooruitontvangen bedragen	138.653	30.448
Crediteuren transitoria	443	4.386
	<u>223.941</u>	<u>212.611</u>

In de post vooruitontvangen bedragen zit een bedrag van ongeveer € 105K dat uitgegeven zal worden aan de dakrenovatie die plaats gaat vinden in 2022. Dit wordt vergoed door de gemeente Helmond

Model G Verantwoording subsidies OCW

Bestuur:

Wilhelmina

 Brinnr:

38169

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing		Prestatie afgerond?
	Kenmerk	Datum	
Subsidie zij-instroom	2020/2/1693667	22-9-2020	Ja
Subsidie Inhaal- en ondersteuningsprogramma's	IOP2-38169-PO	16-10-2020	Ja

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Per 1 januari 2021 is met DVEP (De Vrije Energie Producent BV) een leveringsovereenkomst elektriciteit afgesloten voor 5 jaar. Maandelijks wordt een voorschot berekend. Jaarlijks vindt er een afrekening plaats.

Met VDP Office is per 4 oktober 2018 een 6-jarig leasecontract afgesloten inzake onderhoud kopieermachines. De resterende verplichting per 31-12-2020 is € 26.862

In december 2015 is een commitmentverklaring "Energie voor Scholen" getekend inzake collectieve inkoop van aardgas.

Per 1 oktober 2021 is een huurovereenkomst met Econocom Nederland BV afgesloten voor 3 iPads voor een jaarlijks bedrag van € 11.160 excl. BTW met een contractuele einddatum van 30 september 2022.

Per 1 oktober 2019 is bij Econocom Nederland BV voor een periode van 4 jaar een huurovereenkomst afgesloten voor de huur van 110 iPads WIFI 32GB (2018). De kosten bedragen per jaar € 9.000,20 excl. BTW.

Per 1 december 2019 is hier een uitbreiding op afgesloten voor 75 iPads WIFI 32GB (2018) voor een jaarlijks bedrag van € 6.136,50 excl BTW met een huurperiode van 4 jaar.

Per 1 januari 2021 is bij Heesmans Installatie Techniek voor een periode van 3 jaar een onderhoudsovereenkomst afgesloten voor toestellen die onderdeel uitmaken van de werktuigbouwkundige installatie.

De kosten bedragen € 4.294,- excl. BTW per jaar voor preventieve onderhoudswerkzaamheden. Correctief onderhoud kan zonder kennisgeving uitgevoerd worden in de gevallen waarbij de totale kosten niet meer bedragen dan € 250,- excl. BTW.

In april 2019 is er een contract met Orange Blend aangegaan. Ingangsdatum van het contract is 29-05-2019 en is voor de duur van 6 jaar, uitkomende op einddatum 29-05-2025. De huurprijs bedraagt € 177,48 per kwartaal.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2021

Baten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	1.681.820	1.639.825	1.651.008
Rijksbijdragen MI	312.706	312.705	311.102
Rijksbijdragen P&A-beleid	391.010	362.520	354.460
Rijksbijdrage bekos. Prof. begel startende leraren-schoolleiders	16.838	-	-
Overige subsidies Ministerie van OCW	259.234	97.975	96.647
Inhoudingen OCW	-	-5.000	-
Doorbetalen Rijksbijdragen SWV	106.431	104.825	131.061
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	<u>2.768.039</u>	<u>2.512.850</u>	<u>2.544.278</u>

Het verschil tussen de begroting en de realisatie wordt veroorzaakt door de indexering die OCW met terugwerkende kracht heeft berekend. Bij het opmaken van de begroting 2021 was deze indexering nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	16.833	22.100	26.683
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>16.833</u>	<u>22.100</u>	<u>26.683</u>

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	32.652	31.000	31.730
Baten niet- subsidiabel	74.796	80.000	53.354
Overige	11.180	12.000	15.715
Totaal overige baten	<u>118.628</u>	<u>123.000</u>	<u>100.799</u>

Lasten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	2.194.856	2.054.860	2.179.782
Dotatie jubilea / vrijval (-/-)	4.338	2.000	3.442
Cursuskosten	37.209	22.500	20.220
Reis- en verblijfskosten	14.746	13.000	14.157
Overige	91.507	40.400	77.526
	<u>2.342.656</u>	<u>2.132.760</u>	<u>2.295.127</u>
Uitkeringen vervangingsfonds (-/-)	-73.069	-70.895	-80.088
Uitkeringen overige (-/-)	-29.969	-	-48.716
Totaal personele lasten	<u>2.239.618</u>	<u>2.061.865</u>	<u>2.166.323</u>

Onder de overige personeelskosten behoren met name de kosten voor inhuur externen/uitzendkrachten van € 21,9K. Ook zitten hier grotendeels de kosten in voor arbodienst WKR € 12,7K, kantinekosten WKR € 8,1K, representatiekosten personeel € 5,7K en kosten voor passend onderwijs personeel € 14K.

Specificatie lonen en salarissen

Salariskosten	1.568.795	1.526.862	1.580.262
Sociale lasten	234.288	341.618	227.409
Premies Participatiefonds	46.309	-	59.068
Premies Vervangingsfonds	84.807	-	75.909
Pensioenlasten	260.657	186.380	237.134
	<u>2.194.856</u>	<u>2.054.860</u>	<u>2.179.782</u>

Gemiddeld aantal fte's

	FTE's 2021	FTE's 2020
OP	23,569	22,882
OOP	4,095	3,525
DIR	1,000	1,000
	<u>28,664</u>	<u>27,407</u>

Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
-------------------------	------------------------	-------------------------

4.2 Afschrijvingslasten

Immateriële vaste activa	403	405	403
Gebouwen	4.222	6.590	10.361
Groot onderhoud Gebouwen	3.045	-	-
Inventaris en apparatuur	33.457	38.745	36.591
Leermiddelen	9.199	18.565	9.027
Totaal afschrijvingslasten	<u>50.326</u>	<u>64.305</u>	<u>56.382</u>

De immateriële vaste activa betreft de aankoop van de eigen Afas-omgeving in 2018.

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
4.3 Huisvestingslasten			
Klein onderhoud en exploitatie	32.813	6.000	5.994
Energie en water	23.439	33.250	33.894
Schoonmaakkosten	78.639	70.000	72.823
Heffingen	3.593	5.500	4.707
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	-	110.000	100.000
Tuinonderhoud	3.195	5.000	2.586
Overige huisvestingslasten	10.330	11.750	11.705
Totaal huisvestingslasten	<u>152.009</u>	<u>241.500</u>	<u>231.709</u>

Door een stelselwijziging inzake de voorziening groot onderhoud is de dotatie onderhoudsvoorziening vervallen in 2021

4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	44.160	40.500	36.273
Accountantskosten	5.166	7.000	7.291
Telefoon- en portokosten e.d.	2.703	4.000	3.572
Juridische kosten	-	3.000	1.203
Bestedingen niet- subsidiabel	91.447	80.000	53.354
Medezeggenschapsraad	1.353	1.000	611
Verzekeringen	-	1.000	389
Uitgaven overige projecten	8.738	3.000	-
Reprokosten	26.324	15.000	24.030
Overige instellingslasten	18.194	22.250	20.553
Totaal overige instellingslasten	<u>198.085</u>	<u>176.750</u>	<u>147.276</u>
<i>Accountantshonoraria</i>			
Controle van de jaarrekening boekjaar	5.166		7.291
	<u>5.166</u>		<u>7.291</u>

4.4 Leermiddelen

Inventaris en apparatuur	5.125	5.500	5.671
Leermiddelen	143.660	89.500	103.125
Totaal leermiddelen	<u>148.785</u>	<u>95.000</u>	<u>108.796</u>

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten

17

-

171

Financiële lasten

Rentelasten

2.494

1.250

1.269

Totaal financiële baten en lasten

-2.477

-1.250

-1.098

WNT-verantwoording 2021 Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.
De WNT is van toepassing op stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina.
Het voor stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 124.000.
Het totaal aantal complexiteitspunten voor de stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina is 4.
(zie onderstaande berekening)

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	A.T.P. van der Meijs
Functiegegevens	Alg. directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 81.237
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.751
Bezoldiging 2021	€ 96.988

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 124.000

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag N.v.t
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	A.T.P. van der Meijs
Functiegegevens	Alg. directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12
Omvang dienstverband 2020 (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 81.637
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.116
Bezoldiging 2020	€ 95.753

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 119.000

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Niet van toepassing.

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
L. Sijbers	Lid RvT
N. van der Zanden	Lid RvT
E. van Dijk	Lid Bestuur
N. Scharroo	Lid Bestuur
M. de Groof	Lid Bestuur
L. Van Genugten	Lid RvT
R. Koster	Lid RvT
S. van de Laar	Voorzitter Bestuur
J. Schroeber	Lid Bestuur

1e. Topfunctionarissen 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. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Complexiteitspunten		
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	2	
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1	
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1	
Totaal aantal complexiteitspunten	4	
Bezoldigingsklasse	A	
Bezoldigingsmaximum		€ 124.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2021 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het resultaat ad. € 112.198 over 2021 als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	-50.654
Bestemmingsreserve NPO	74.448
Bestemmingsreserve (niet- subsidiabel) TSO	-18.551
Bestemmingsreserve (niet- subsidiabel) Groot Onderhoud	106.955
	112.198

E Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
SWV Helmond-Peelland	Stichting	Helmond	4

* Code activiteiten:

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina
Bachlaan 9
5707 RM HELMOND

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina te Helmond 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 Neutraal Onderwijs Wilhelmina op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met 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.

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- 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 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.

Eindhoven, 22 april 2022
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. M.H.J. Werner - Hoeks RA

Kenmerk: 2022.0042.conv



Stichting Wilhelmina Neutraal Onderwijs
te Helmond

Ondertekening van de jaarrekening:

Dhr B. van der Meijs
Directeur

Helmond, datum: 22 april 2022

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2021

*	Bestuursnummer	38169
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Neutraal Onderwijs Wilhelmina Bachlaan 9 5707 RM Helmond
*	Telefoonnummer	0492-590175
*	E-mailadres	info@wilhelminaschool.nl
*	Internetsite	www.wilhelminaschool.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
	Gegevens administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
	AK-nummer	401
*	Brin-nummer + NAW gegevens school	04QP Wilhelminabasisschool Bachlaan 9 5707 RM Helmond