

Jaarrekening 2022
Stichting Delta-onderwijs



Inhoudsopgave

	Pagina
Balans per 31-12-2022	3
Staat van baten en lasten 2022	4
Kasstroomoverzicht 2022	5
Grondslagen	6
Toelichting op balans per 31-12-2022	11
Niet uit balans blijvende verplichtingen	13
Gebeurtenissen na balansdatum	13
Bestemming van het resultaat	13
Verbonden partijen	14
Toelichting op enkelvoudige Staat van baten en lasten	15
Segmentatie staat van baten en lasten 2022 naar onderwijssectoren	17
Model G : Verantwoording subsidies	18
WNT: Wet normering topinkomens	19
Ondertekening	21
Overige gegevens	22

Balans per 31-12-2022

(na resultaatbestemming)

	31-12-2022		31-12-2021
	€		€
1. ACTIVA			
1.1. Vaste activa			
1.1.2. Materiële vaste activa	3.790.240		3.819.950
1.1.3. Financiële vaste activa	44.400		109.200
	3.834.640		3.929.150
1.2. Vlottende activa			
1.2.2. Vorderingen	516.482		1.469.511
1.2.4. Liquide middelen	11.776.481		9.337.246
	12.292.963		10.806.757
Totaal Activa	16.127.603		14.735.907
2. PASSIVA			
2.1. Eigen vermogen	9.518.101		9.399.290
2.2. Voorzieningen	2.102.300		1.643.085
2.3. Langlopende schulden	-		30.670
2.4. Kortlopende schulden	4.507.202		3.662.862
	16.127.603		14.735.907
Totaal Passiva	16.127.603		14.735.907

Staat van baten lasten over 2022

		2022 Realisatie	2022 Begroting	2021 Realisatie
		€	€	€
3.	Baten			
3.1.	Rijksbijdragen	35.822.489	28.344.797	31.804.586
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	361.477	134.000	138.721
3.5.	Overige baten	1.040.952	618.505	1.363.799
	Totaal baten	37.224.918	29.097.302	33.307.106
4.	Lasten			
4.1.	Personeelslasten	29.696.325	25.199.703	25.905.282
4.2.	Afschrijvingen	1.391.299	853.256	762.447
4.3.	Huisvestingslasten	3.045.787	2.475.408	2.485.268
4.4.	Overige lasten	2.985.680	2.075.473	2.971.403
	Totaal lasten	37.119.091	30.603.840	32.124.400
	Saldo baten en lasten	105.827	-1.506.538	1.182.706
6.	Financiële baten en lasten	12.984	-17.250	-54.091
9.	Resultaat	118.811	-1.523.788	1.128.615
<u>Resultaatbestemming</u>				
2.1.1.1.	AR	-354.977	-331.468	3.228.588
2.1.1.2.	Brpu	1.727.098	-	1.019.661
2.1.1.2.	BRpu	-1.253.310	-1.192.320	1.253.310
2.1.1.2.	BRpu	-	-	-539.023
2.1.1.2.	BRpu	-	-	-515.703
2.1.1.2.	BRpu	-	-	-1.633.859
2.1.1.2.	BRpu	-	-	-1.684.359
		118.811	-1.523.788	1.128.615

Kasstroomoverzicht 2022

	ref	2022	2021
		€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>			
Saldo baten en lasten		105.827	1.182.706
		105.827	1.182.706
<u>Aanpassingen voor:</u>			
Afschrijvingen	4.2	1.391.299	762.447
Mutaties voorzieningen	2.2	459.215	107.031
		1.850.514	869.478
<u>Veranderingen in werkkapitaal</u>			
Vorderingen	1.2.2	953.029	-64.444
Kortlopende schulden	2.4	844.340	248.734
		1.797.369	184.290
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u>			
		3.753.710	2.236.474
Ontvangen interest	6.1.1	21.831	25
Betaalde interest	6.2.1	-8.847	-54.091
		12.984	-54.066
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</u>			
		3.766.694	2.182.408
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>			
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-1.361.589	-862.553
Overige investeringen in financiële vaste activa	1.1.3.8	64.800	16.050
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>			
		-1.296.789	-846.503
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>			
Aflossing langlopende schulden	2.3	-30.670	-10.026
<u>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>			
		-30.670	-10.026
<u>Mutatie liquide middelen</u>			
	1.2.4	2.439.235	1.325.879
<u>Verloop geldmiddelen</u>			
Stand per begin boekjaar		9.337.246	8.011.367
Mutaties in boekjaar		2.439.235	1.325.879
Stand per eind boekjaar		<u>11.776.481</u>	<u>9.337.246</u>

Grondslagen

1. Algemene toelichting

Activiteiten

Stichting Delta-onderwijs is het bevoegd gezag van negentien scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair (bao en sbo) en voortgezet onderwijs (pro) in de regio Oosterhout.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Delta-onderwijs bedraagt per 31-12-2022 € 9.518.101 positief. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Delta-onderwijs is feitelijk en statutair gevestigd op Meerpaal 5, 4904 SK te Oosterhout en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41105843.

Stelselwijzigingen

In 2022 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Delta-onderwijs 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 incl. de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Schattingswijziging

Tot en met 2021 werden ICT-investeringen afgeschreven in een termijn van vijftien jaar. Met ingang van 2022 is die afschrijvings-termijn voor ICT niet meer in gebruik, mede vanwege de overgang van een administratiekantoor naar eigen beheer en beter inzicht in de levensduur van ICT-middelen.

Per 1 januari 2022 zijn de ICT-afschrijvingen die een afschrijvingstermijn kenden van vijftien jaar omgezet naar een afschrijvings-termijn van vijf jaar. Bij continuatie van de afschrijvingen met een termijn van vijftien jaar zou de afschrijving € 92.392 bedragen. Bij ICT-afschrijvingen op basis van vijf jaar betreft de afschrijving € 551.352. Dit zorgt voor een eenmalig nadelig effect in 2022 op de afschrijvingslasten van € 458.960.

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.

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

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 voor verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving Onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 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.

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

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen. De cijfers van 2021 zijn, waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met dit boekjaar mogelijk te maken.

3. Grondslagen balans

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen:

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 de betreffende paragraaf.

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

Overige materiële vaste activa

Overige materiële 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.

Financiële vaste activa

Overige effecten

Effecten (aandelen) worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

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

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. 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 staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Bestemmingsreserve NPO

Een bestemmingsreserve is gevormd voor de nog niet bestede NPO-middelen waaraan het bestuur van Stichting Delta-onderwijs een bestedingsmogelijkheid toekent. Deze reserve wordt gevormd via resultaatbestemming waarbij overschotten worden toegevoegd en tekorten worden onttrokken.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn op de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante 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, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen. Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Personeelsvoorziening

Voorziening jubilea

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

De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet (0%). De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De hoogte van de voorziening is bepaald op grond van het aantal FTE en het bruto-salaris per FTE.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

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

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid

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

Voorziening Langdurig zieken

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

Voorziening Groot onderhoud

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

Stichting Delta-onderwijs maakt gebruik van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c, waarbij het voor de boekjaren tot en met 2023 is toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsband, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

Langlopende schulden

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

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

Kortlopende schulden

Schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend.

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

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.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoordeelde 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.

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

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

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 waar ze betrekking op hebben.

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

Lonen en salarissen

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

Pensioenlasten

Stichting Delta-onderwijs heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Stichting Delta-onderwijs heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en deel door de werknemers wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,90% (2021: 110,60%). De pensioenverplichting wordt 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. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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.

Rubriek	Activagroep	Afschrijvings-termijn (jaren)	Afschrijvings-termijn (%)
Gebouwen en terreinen	Gebouwen	15	6,67
	Verbouwingen	15	6,67
	Installaties - nagelvast	10	10,00
	Installaties niet nagelvast	10	10,00
	Inrichting schoolplein/ speelterrein	10	10,00
Inventaris en apparatuur	Meubilair en inrichting - kantoor	15	6,67
	Meubilair en inrichting - lokaal	15	6,67
	Apparatuur	5	20,00
	ICT - Hardware - pc's + laptops + tablets	5	20,00
	ICT - Hardware - printers	5	20,00
	ICT - Hardware - randapparatuur	5	20,00
	ICT - Netwerk - netwerkcomponenten	5	20,00
	ICT - Netwerk - bekabeling	10	10,00
	ICT - AV presentatiemiddelen	7	14,29
ICT - Telefonie	5	20,00	
Overige materiële vaste activa	Leer en hulpmiddelen	5	20,00
	Vervoersmiddelen	5	20,00

Overige lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

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.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbare gekomen gelden zijn besteed. In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten.

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar zijn gerealiseerd. Het saldo van baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen die in het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

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

Financieringsactiviteiten

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

Rente- en kasstroomrisico

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

Kredietrisico

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

Toelichting op balans per 31-12-2022

1. ACTIVA

1.1. Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

	1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	1.1.2.3. Inventaris en apparatuur	1.1.2.4. Overige materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand 1 januari 2022				
Aanschaffingswaarde	780.105	9.669.736	3.637.921	14.087.762
Cumulatieve afschrijvingen	-359.135	-6.727.749	-3.180.928	-10.267.812
Boekwaarden 1 januari 2022	420.970	2.941.987	456.993	3.819.950
Investerings	425.649	935.940	-	1.361.589
Desinvesteringen	-206.781	-3.675.501	-2.469.204	-6.351.486
Afschrijvingen	-38.436	-1.053.856	-299.007	-1.391.299
Afschrijvingen desinvesteringen	86.511	3.795.771	2.469.204	6.351.486
Saldo mutaties	266.943	2.354	-299.007	-29.710
Stand 31 december 2022				
Aanschaffingswaarde	998.973	6.930.175	1.168.717	9.097.865
Cumulatieve afschrijvingen	-311.060	-3.985.834	-1.010.731	-5.307.625
Boekwaarden 31 december 2022	687.913	2.944.341	157.986	3.790.240

Desinvesteringen beginbalans

Per 1 januari 2022 voert Delta-onderwijs zelf de financiële administratie. Bij de overstap van Dyade naar Afas is de activaregistratie opgeschoond. Hierdoor zijn de volledig afgeschreven activa niet mee overgenomen. Concreet betekent dit dat zowel de aanschafwaarde als cumulatieve afschrijving is afgenomen met EUR 6.351.485. Daarnaast heeft er een verschuiving plaatsgevonden van EUR 120.270 (boekwaarde) van gebouwen en terreinen naar inventaris en apparatuur. Het betreft hier de categorie 'installaties'.

	Saldo 31-12-2022	Saldo 31-12-2021
	€	€
<u>1.1.3. Financiële vaste activa</u>		
1.1.3.8. Overige vorderingen	44.400	109.200
	44.400	109.200
1.1.3.8.		
Stand 1 januari	109.200	125.250
Investerings en verstrekte leningen	58.175	-
Desinvesteringen en aflossingen	-122.975	-16.050
Stand 31 december	44.400	109.200
1.2. Vlottende activa		
<u>1.2.2. Vorderingen</u>		
1.2.2.1. Debiteuren algemeen	184.860	-
1.2.2.2. Vorderingen op OCW	84.510	1.253.310
1.2.2.3. Vorderingen op gemeenten	2.948	27.155
1.2.2.10 Overige vorderingen	122.235	7.000
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	121.841	26.103
1.2.2.13 Verstrekte voorschotten	88	-
1.2.2.15 Overlopende activa overig	-	155.943
	516.482	1.469.511
<u>1.2.4. Liquide middelen</u>		
1.2.4.1. Kasmiddelen	3.187	3.368
1.2.4.2. Tegoeden op Bankrekeningen	297.167	9.333.878
1.2.4.3. Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	11.476.127	-
	11.776.481	9.337.246

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

2. PASSIVA

2.1. Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2021 €	Resultaat 2021 €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2021 €	Resultaat 2022 €	Overige mutaties €	Stand per 31- 12-2022 €
2.1.1.1. Algemene reserve	3.897.731	3.228.588	-	7.126.319	-354.977	-	6.771.342
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	4.372.944	-2.099.973	-	2.272.971	473.788	-	2.746.759
	8.270.675	1.128.615	-	9.399.290	118.811	-	9.518.101
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek							
<i>NPO</i>	-	1.019.661	-	1.019.661	1.727.098	-	2.746.759
<i>Vordering OCW</i>	-	1.253.310	-	1.253.310	-1.253.310	-	-
<i>Personeel</i>	539.023	-539.023	-	-	-	-	-
<i>Personeels- en arbeidsmarktbeleid</i>	515.703	-515.703	-	-	-	-	-
<i>BAPO</i>	1.633.859	-1.633.859	-	-	-	-	-
<i>Projecten overig</i>	1.684.359	-1.684.359	-	-	-	-	-
	4.372.944	-2.099.973	-	2.272.971	473.788	-	2.746.759

2.2. Voorzieningen

	Stand per 1-1-2022 €	Dotaties €	Onttrek- kingen €	Vrijval €	Stand per 31-12-2022 €	Kortlopend deel < 1 jaar €	Middellang lopend deel 2 t/m 5 jaar €	Langlopend deel > 5 jaar €
2.2.1. Personele voorzieningen	517.650	205.440	46.558	20.030	656.502	148.908	306.708	200.886
2.2.3. Voorziening Groot onderhoud	1.125.435	637.471	317.108	-	1.445.798	332.967	1.112.831	-
	1.643.085	842.911	363.666	20.030	2.102.300	481.875	1.419.539	200.886
2.2.1. <u>Personele voorzieningen</u>								
2.2.1.2. Verlofsparen en sabbatical leave	29.551	16.612	-	20.030	26.133	-	26.133	-
2.2.1.4. Jubileumvoorziening	428.994	53.711	40.676	-	442.029	29.686	211.457	200.886
2.2.1.6. Langdurig zieken	59.105	129.235	-	-	188.340	119.222	69.118	-
2.2.1.7. Overige personele voorzieningen	-	5.882	5.882	-	-	-	-	-
	517.650	205.440	46.558	20.030	656.502	148.908	306.708	200.886

2.3. Langlopende schulden

	Stand per 1-1-2022 €	Leningen aangegaan 2022 €	Aflossing 2022 €	Overige waarde- verandering €	Stand per 31-12-2022 €	Kortlopend deel < 1 jaar €	Middellang lopend deel 2 t/m 5 jaar €	Langlopend deel > 5 jaar €
2.3.7. Overige langlopende schulden	30.670	-	-	-30.670	-	-	-	-
	30.670	-	-	-30.670	-	-	-	-

2.4. Kortlopende schulden

	Saldo 31-12-2022 €	Saldo 31-12-2021 €
2.4.6. Schulden aan gemeenten en GRn	341.529	-
2.4.8. Crediteuren	386.940	704.225
2.4.9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.254.974	1.235.543
2.4.10. Pensioenen	353.553	348.008
2.4.12. Overige kortlopende schulden	16.757	2.502
2.4.14. Vooruitontvangen subsidies OCW	677.464	216.751
2.4.16. Vooruitontvangen bedragen	16.502	86.907
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	938.299	804.393
2.4.19. Overige overlopende passiva	521.184	264.533
	4.507.202	3.662.862

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Het bevoegd gezag heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten.

Naam	Looptijd			Verplichting verslagjaar (€)
SKOOL B.V.	01-01-2015	/	31-12-2024	923.000
J.H. Wisseborn Holding B.V.	01-03-2021	/	29-02-2028	62.000
Renewi Nederland B.V.	01-10-2022	/	30-09-2026	465
Hofkens HIG B.V.	31-10-2022	/	30-10-2026	74.000
Ricoh	01-04-2019	/	31-03-2023	127.000
Cogix	01-07-2021	/	30-06-2024	21.660

Voorziening duurzame inzetbaarheid (PO)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is nog geen overleg gevoerd over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren, conform art. 8A.3 CAO PO.

Er is nog geen plan met betrekking tot de uren die voor ouderenverlof gespaard kunnen worden (art. 8A.3 CAO PO). Derhalve is in 2022 geen voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers in de jaarrekening.

Bestemming van het resultaat

Het netto resultaat volgens de staat van baten en lasten over 2022 bedraagt		118.811
Er wordt onttrokken aan de algemene reserve	354.977	
Er wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve publiek	473.788	

Verbonden partijen

Naam:	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat 2022	Totale baten 2022	Art 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie
				€	€	€		%	%
RSV Breda e.o. PO 30-03	Vereniging	Breda	4	5.909.684	539.122	23.863.632	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Regionaal Samenwerkingsverband Breda eo	Stichting	Breda	4	1.922.451	-226.775	32.666.640	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Kinderopvang Oosterhout	Stichting	Oosterhout	4	1.691.792	183.926	6.904.474	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Financiering Kinderopvang Oosterhout	Stichting	Oosterhout	4	2.081.825	122.152	166.140	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Tussenschoolse Opvang Oosterhout	Stichting	Oosterhout	4	12.315	-7.592	1.310	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Delta-voorschool	Stichting	Oosterhout	4	343.466	-107.868	1.604.492	Nee	N.v.t.	N.v.t.

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

Toelichting op enkelvoudige Staat van baten en lasten

	2022 Realisatie	2022 Begroting	2021 Realisatie
	€	€	€
3.1. <u>Rijksbijdragen</u>			
3.1.1.1. Rijksbijdrage OCW	33.815.867	27.121.153	29.215.448
3.1.2.1. Overige subsidies OCW	797.291	46.708	1.454.226
3.1.3.1. Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	1.209.331	1.176.936	1.134.912
	<u>35.822.489</u>	<u>28.344.797</u>	<u>31.804.586</u>
3.2. <u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
3.2.2.2. Overige gemeentelijke en GR bijdragen en subsidies	361.477	134.000	138.721
3.2.2.3. Overige overheden	-	-	-
	<u>361.477</u>	<u>134.000</u>	<u>138.721</u>
3.5. <u>Overige baten</u>			
3.5.1. Opbrengst verhuur	432.886	287.300	282.553
3.5.2. Detachering personeel	462.701	321.205	143.582
3.5.4. Sponsoring	15.419	-	925
3.5.5. Ouderbijdragen	84.486	10.000	41.593
3.5.9. Opbrengst catering	9.754	-	2.646
3.5.10. Overige	35.706	-	892.500
	<u>1.040.952</u>	<u>618.505</u>	<u>1.363.799</u>

De opbrengsten t.a.v. verhuur zijn hoger dan 2021 door onder andere indexatie van de gehanteerde normbedragen.

De detacheringsbaten zijn hoger dan 2021 vanwege een doorbelasting aan Delta-voorschool per 2022 (229.000) en een afrekening uit 2021 (135.000).

De overige baten zijn lager dan 2021, vanwege een incidentele subsidie Extra Hulp voor de Klas (586.000) in dat jaar.

4.1. <u>Personeelslasten</u>			
4.1.1. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	26.878.217	23.861.050	24.567.872
4.1.2. Overige personele lasten	3.054.660	1.605.653	1.714.409
4.1.3. Af: Ontvangen vergoedingen	-236.552	-267.000	-376.999
	<u>29.696.325</u>	<u>25.199.703</u>	<u>25.905.282</u>
4.1.1. <u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>			
4.1.1.1. Lonen en salarissen	20.689.188	18.268.944	19.018.067
4.1.1.2. Sociale lasten	2.912.149	2.198.054	2.290.888
4.1.1.3. Premies Participatiefonds	247.037	372.664	517.728
4.1.1.4. Premies Vervangingsfonds	8.443	7.108	7.104
4.1.1.5. Pensioenlasten	3.021.400	3.014.280	2.734.085
	<u>26.878.217</u>	<u>23.861.050</u>	<u>24.567.872</u>

Het gemiddeld aantal FTE bedroeg ultimo 2022 en 2021 respectievelijk

Directie	23	22	25
OP	264	258	269
OOP	54	49	44
	<u>341</u>	<u>329</u>	<u>338</u>

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2022 (2021: 0).

4.1.2. <u>Overige personele lasten</u>			
4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen	178.392	60.000	133.360
4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst	1.842.642	726.097	77.216
4.1.2.3. Overige	1.033.626	819.556	1.503.833
	<u>3.054.660</u>	<u>1.605.653</u>	<u>1.714.409</u>
4.1.3. <u>Af: ontvangen vergoedingen</u>			
4.1.3.3. Overige uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-236.552	-267.000	-376.999
	<u>-236.552</u>	<u>-267.000</u>	<u>-376.999</u>

De stijging van de lasten personeel niet in loondienst komen door een betere rubricering van deze lasten in 2022.

Voorheen werden deze lasten verantwoord onder 4.1.2.3. Overige. Vanwege de overstap van Dyade is het daadwerkelijke verschil vrijwel niet te duiden. In de cijfers van 2021 zijn gedeeltelijk lasten opgenomen van personeel wat door Delta-onderwijs werd uitgeleend.

	2022 Realisatie	2022 Begroting	2021 Realisatie
	€	€	€
4.2. <u>Afschrijvingen</u>			
4.2.2.1. Afschrijvingen gebouwen en terreinen	38.436	36.281	54.199
4.2.2.3. Afschrijvingen inventaris en apparatuur	1.053.856	659.724	558.450
4.2.2.4. Afschrijvingen overige materiële vaste activa	299.007	157.251	149.798
	<u>1.391.299</u>	<u>853.256</u>	<u>762.447</u>

Per 1 januari 2022 zijn de ICT-afschrijvingen die een afschrijvingstermijn kenden van vijftien jaar omgezet naar een afschrijvingstermijn van vijf jaar. Bij continuatie van de afschrijvingen met een termijn van vijftien jaar zou de afschrijving 92.392 bedragen. Bij ICT-afschrijvingen op basis van vijf jaar betreft de afschrijving 551.352. Dit zorgt voor een eenmalig nadelig effect in 2022 op de afschrijvingslasten van 458.960.

4.3. <u>Huisvestingslasten</u>			
4.3.1. Huurlasten	66.567	65.000	107.735
4.3.2. Verzekeringslasten	-	10.000	-
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	452.070	305.000	295.717
4.3.4. Energie en water	1.091.945	768.955	677.757
4.3.5. Schoonmaakkosten	639.942	602.753	562.838
4.3.6. Belastingen en heffingen ter zaken van huisvesting	30.884	33.250	96.580
4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud	625.605	625.605	625.605
4.3.8. Overige huisvestingslasten	138.774	64.845	119.036
	<u>3.045.787</u>	<u>2.475.408</u>	<u>2.485.268</u>

Door de overspannen energiemarkt en afrekeningen tot en met december 2022 (nieuw contract per 01-01-23) heeft dit geleid tot 323.000 aan hogere lasten dan begroot en 413.000 ten opzichte van vorig jaar.

4.4. <u>Overige lasten</u>			
4.4.1. Administratie en beheer	861.577	588.638	741.101
4.4.2. Inventaris en apparatuur	459.036	160.150	134.527
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	1.005.105	886.200	1.518.973
4.4.5. Overige	659.962	440.485	576.802
	<u>2.985.680</u>	<u>2.075.473</u>	<u>2.971.403</u>

De daling van leer- en hulpmiddelen ten opzichte van 2021 komt door een herrubricering van lasten die daar voorheen werden verantwoord. In 2022 zijn die lasten (zoals ICT-licenties t.b.v. bedrijfsvoering) verantwoord onder 4.4.1. administratie en beheerlasten en 4.4.2. inventaris en apparatuur.

Toepassing van artikel 2:382a BW, het honorarium van de accountantsorganisatie kan als volgt worden gespecificeerd:

<u>Accountantslasten</u>			
4.4.1.1. Onderzoek jaarrekening	50.941	40.000	46.569
4.4.1.2. Andere controle opdrachten	-	-	-
4.4.1.3. Fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4. Andere niet-controledienst	-	-	-
	<u>50.941</u>	<u>40.000</u>	<u>46.569</u>

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

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

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

6. <u>Financiële baten</u>			
6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21.831	-11.250	-
6.1.2. Ontvangen dividenden (uit operationale activiteiten)	-	-	-
6.1.3. Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-	-
6.1.4. Opbrengst van vorderingen tzv vaste activa en effecten	-	-	-
	<u>21.831</u>	<u>-11.250</u>	<u>-</u>
6. <u>Financiële lasten</u>			
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten	8.847	6.000	54.091
6.2.2. Waardeverminderingen financiële vaste activa en effecten	-	-	-
	<u>8.847</u>	<u>6.000</u>	<u>54.091</u>

Segmentatie staat van baten en lasten 2022 naar onderwijssectoren

	Primair onderwijs €	Voortgezet onderwijs €	Overig €	Delta-onderwijs €
3. Baten				
3.1. Rijksbijdragen	28.389.570	2.398.925	5.033.994	35.822.489
3.2. Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	150.066	132.062	79.349	361.477
3.5. Overige baten	290.375	37.563	713.014	1.040.952
Totaal baten	28.830.011	2.568.550	5.826.357	37.224.918
4. Lasten				
4.1. Personeelslasten	23.399.816	2.255.756	4.040.753	29.696.325
4.2. Afschrijvingen	1.212.786	74.394	104.119	1.391.299
4.3. Huisvestingslasten	2.440.168	191.772	413.847	3.045.787
4.4. Overige lasten	1.795.885	207.090	982.705	2.985.680
<u>Totaal lasten</u>	28.848.655	2.729.012	5.541.424	37.119.091
Saldo baten en lasten	-18.644	-160.462	284.933	105.827
6. Financiële baten en lasten	-3.676	-163	16.823	12.984
9. Resultaat	-22.320	-160.625	301.756	118.811

De rubriek 'overig' behelst Delta-support, Gezamenlijk en andere centrale voorzieningen zoals onder andere OOC, NAZ.

Model G : Verantwoording subsidies

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		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Subsidieregeling tegemoetkoming vervangingskosten schoolleiders primair onderwijs	TVKS21024	25-08-21	Onderhanden
Subsidie voor studieverlof	1177238-1	23-08-21	Ja
Subsidie voor studieverlof	1165284-1	27-07-21	Ja
Subsidie voor studieverlof	1165324-1	27-07-21	Ja
Subsidie voor studieverlof	1278930-1	22-08-22	Onderhanden
Subsidie voor studieverlof	1277503-1	22-08-22	Onderhanden
Subsidie intensivering en verbreding regionale samenwerking kansengelijkheid in het onderwijs	GK022-052	10-11-22	Onderhanden
Subsidieregeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB220036	8-07-22	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0936	11-11-22	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0670	11-11-22	Onderhanden

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale subsidiabele kosten t/m 2021	Saldo per 1 januari 2022	Ontvangen in 2022	Subsidiabele kosten in 2022	Te verrekenen per 31 december 2022
	Kenmerk	Datum							
N.v.t.			€	€	€	€	€	€	€
	Totaal								

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale subsidiabele kosten t/m 2021	Saldo per 1 januari 2022	Ontvangen in 2022	Subsidiabele kosten in 2022	Saldo per 31 december 2022
	Kenmerk	Datum							
N.v.t.			€	€	€	€	€	€	€
	Totaal								

WNT: Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Delta-onderwijs van toepassing zijnde regelgeving.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

- Totale baten t-2	6
- Aantal bekostigde leerlingen t-2	3
- Gewogen aantal onderwijssoorten	3
<hr/>	
- Totaal aantal complexiteitspunten	12

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor is berekend conform de WNT klassenindeling.

Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse D, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 168.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang nooit groter kan zijn dan 1,0 Fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022

bedragen x € 1	C.A.W. Brans
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022.	01/01 tm 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.882
Beloningen betaalbaar op termijn	20.917
<i>Subtotaal</i>	<hr/> 142.799
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2022	<hr/> <hr/> 142.799

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	C.A.W. Brans
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 tm 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.428
Beloningen betaalbaar op termijn	21.036
<i>Subtotaal</i>	<hr/> 128.464
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000
Totaal bezoldiging 2021	<hr/> <hr/> 128.464

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	A. Slijkhuis		T.J.M. Lansu	D.R. Boots	M.G. Steevens	J.C.A.M. Los- Fijneman	A.W.H. Janssen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/04 tm 31/12	01/01 tm 31/03	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 01/04	01/01 tm 31/12	26/09 tm 31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	8.788	1.953	7.812	7.812	3.906	7.812	2.101
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.986	4.142	16.800	16.800	6.283	16.800	4.465
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	8.788	1.953	7.812	7.812	3.906	7.812	2.101
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021

bedragen x € 1	A. Slijkhuis		T.J.M. Lansu	D.R. Boots	M.G. Steevens	J.C.A.M. Los- Fijneman	A.W.H. Janssen	K.H.J. Antonissen
Functiegegevens	Lid		Lid	Lid	Voorzitter	N.v.t.	N.v.t.	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 tm 31/12		01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	N.v.t.	N.v.t.	01/01 tm 31/12
Bezoldiging						N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	7.812		7.812	7.812	11.717	N.v.t.	N.v.t.	7.812
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.300		16.300	16.300	24.450	N.v.t.	N.v.t.	16.300

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

Naam topfunctionaris	Functie
T.J.D. Lauwen	lid college van bestuur

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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Ondertekening

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 te hebben vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2022 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Ondertekening College van Bestuur
Oosterhout, 26-06-2023

C.A.W. Brans
Voorzitter college van bestuur

T.J.D. Lauwen
Lid college van bestuur

De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 te hebben goedgekeurd.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2022 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Ondertekening Raad van Toezicht
Oosterhout, 26-06-2023

A. Slijkhuis
Voorzitter Raad van Toezicht

T.J.M. Lansu
Lid Raad van Toezicht

A.W.H. Janssen
Lid Raad van Toezicht

J.C.A.M. Los-Fijneman
Lid Raad van Toezicht

Overige gegevens: