

Dynamiek
Scholengroep

te Horst

RAPPORT INZAKE
JAARREKENING 2020

Inhoudsopgave

Inleiding	1
Aanbieding	1
Doelstelling.....	1
Samenstelling Raad van Toezicht per 31 december 2020	1
Bestuursverslag	1
Financiële positie	1
Jaarrekening.....	2
A grondslagen.....	2
B Balans per 31 december 2020	5
C Staat van baten en lasten over 2020	7
D Kasstroomoverzicht 2020	8
E Toelichting op balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming	9
F Niet uit de balans blijkende verplichtingen	13
G Overzicht verbonden partijen	13
H Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020	14
I Geormerkte doelsubsidies OCW.....	17
J Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	18
Overige gegevens	19
(Voorstel) bestemming van het nettoresultaat	19
Gebeurtenissen na balansdatum	19
Ondertekening door bestuurder en toezichthouders	20
Gegevens over de rechtspersoon	20
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22
Bijlage: bestuurdersverslag	23

Inleiding

Aanbieding

De Stichting Dynamiek Scholengroep te Horst biedt u hierbij het "Rapport inzake de jaarrekening" over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 aan. Het "Rapport Inzake de jaarrekening" bestaat uit een balans per 31 december 2020 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020, welke beide zijn voorzien van de benodigde toelichtingen en specificaties.

Doelstelling

De Stichting heeft, zonder winstoogmerk, ten doel de bevordering van het primair onderwijs in de gemeentes Horst aan de Maas (18 scholen) en Venray (2 scholen). De Stichting streeft ernaar het onderwijs zo veel mogelijk af te stemmen op de behoeften van de bevolking in haar voedingsgebied.

Samenstelling Raad van Toezicht per 31 december 2020

Voorzitter	Dhr. C. de Koning
Lid	Dhr R.P.T. Joosten
Lid	Mevr. I.G.L. Creemers
Lid	Dhr. J.H.W. Janssen
Lid	Mevr. C.B.C.R. Smets-Spitters

Bestuursverslag

Het bestuursverslag is te vinden in de afzonderlijke bijlage.

Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de Stichting dienen de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

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

Vergelijkend balansoverzicht

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA		
Materiële vaste activa	2.587	2.572
Financiële vaste activa	1.023	1.069
Vorderingen	2.229	2.158
Liquide middelen	2.724	3.148
	<u>8.562</u>	<u>8.947</u>
PASSIVA		
Eigen vermogen	4.130	4.779
Voorzieningen	996	1.011
Langlopende schulden	0	36
Kortlopende schulden	3.436	3.122
	<u>8.562</u>	<u>8.947</u>

Jaarrekening

A grondbeginselen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepaling opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepaling van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de verslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. De jaarrekening luidt in Euro's.

Vergelijkende cijfers

Met als doel de leesbaarheid en de informatiewaarde van de jaarrekening te vergroten is bij het samenstellen van de jaarrekening een aantal posten in de balans en winst- en verliesrekening op een andere plaats gerubriceerd dan in voorgaande jaren. De vergelijkende cijfers over het voorgaande verslagjaar zijn dienovereenkomstig aangepast. De presentatiewijzigingen hebben geen invloed op de omvang van het vermogen en op het resultaat van beide verslagperioden.

Financiële instrumenten

In de balans opgenomen financiële instrumenten zijn bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en de vervolgwaardering tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is de kostprijs waarbij de kosten van de transactie in de waardering worden begrepen. Een eventueel agio of disagio bij het aangaan van een contract of transactie komt ten gunste of ten laste van de exploitatierekening/staat van baten en lasten/winst-en-verliesrekening gedurende de looptijd van het contract. Een agio of disagio komt dan niet als een separaat actief of passief op de balans.

De toerekening (amortisatie) van de transactiekosten, rente en agio of disagio aan de exploitatierekening/staat van baten en lasten/winst-en-verliesrekening geschiedt op basis van de effectieve-rentemethode. Toepassing van de effectieve-rentemethode houdt in dat op basis van de effectieve rentevoet op annuïtaire wijze rentebaten en rentelasten aan de verslagperiode worden toegerekend. Als de lineaire amortisatie niet tot belangrijke verschillen leidt ten opzichte van het toepassen van de effectieve-rentemethode, wordt lineaire amortisatie toegepast.

Tenzij dat hierna anders staat vermeld, is deze geamortiseerde kostprijs van kortlopende posten, zoals handelsdebiteuren en crediteuren, en de waardering van liquide middelen en langlopende vorderingen gelijk aan de nominale waarde van deze posten, verminderd met eventuele afboekingen wegens bijzondere waardevermindering of oninbaarheid.

Gegeven de korte doorlooptijd zijn de boekwaarden van financiële vaste activa, vlottende activa en de kortlopende schulden nagenoeg gelijk aan de marktwaarden. Ook de marktwaarde van de langlopende schulden verschilt niet materieel van de boekwaarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardevermindering. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen is in handen van de gemeente. Het schoolbestuur heeft het juridische eigendom en is verantwoordelijk voor de instandhouding van de gebouwen gedurende het gebruik.

Er wordt afgeschreven vanaf de maand, volgend op de maand van ingebruikname.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

Bij elke lening is vermeld onder welke zakelijke zekerheid deze is verstrekt.

Vorderingen

De debiteuren en overige vorderingen zijn bij de eerste verwerking in de balans gewaardeerd tegen de reële waarde, die gelijk is aan de kostprijs op het moment van de transactie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde van de vordering. Voorzieningen wegens oninbaarheid zijn in mindering gebracht op de aldus bepaalde waarde van de vordering. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve en bestemmingsreserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijke lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan vanwege het bevoegd gezag een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsreserve.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare verplichtingen of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten, waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorzieningen jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met een fictieve indiensttredingsleeftijd van 25 jaar, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25 en 40 jarig jubileum conform CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de discontovoet bedraagt 1,0%.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid is gevormd ter dekking van de kosten van de verlofuren waar medewerkers op grond van de CAO recht op hebben. De voorziening is gevormd ter hoogte van de werkgeverslasten van de gespaarde uren per einde boekjaar. De gespaarde uren zijn gewaardeerd tegen de uurtarieven volgens de salarisschalen in de CAO. Hierbij is rekening gehouden met de opnamekans. De voorziening is gevormd tegen nominale waarde.

Voorziening onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalitatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting die een periode kent van 10 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarvoor de meerjarenonderhoudsbegroting strekt.

Langlopende en kortlopende schulden

Alle langlopende schulden zijn bij de eerste verwerking in de balans gewaardeerd tegen de reële waarde, die gelijk is aan de kostprijs op het moment van de transactie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde van de schulden.

Alle kortlopende schulden zijn bij de eerste verwerking in de balans gewaardeerd tegen de reële waarde, die gelijk is aan de kostprijs op het moment van de transactie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde van de schulden.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

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 deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW

De ontvangsten (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 baten in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte 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 subsidie waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Personele lasten

Onder lonen en salarissen worden alleen lasten van de medewerkers in dienstverband vermeld. Uitbestede werkzaamheden vallen onder de overige personele lasten.

Pensioenen

De stichting heeft een voor haar werknemers 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. De 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 een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per december 2020 heeft dit pensioenfonds een dekkinggraad van 93,2%. 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

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende en materiële vaste activa. De afschrijvingspercentages zijn op grond van nieuwe inzichten in de geschatte levensduur aangepast. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf de maand, volgend op de maand van ingebruikname.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financieel resultaat

De rentebaten en rentelasten, waaronder bankkosten, worden toegerekend aan de verslagperiode waar ze betrekking op hebben.

GRONDSLAGEN VOOR HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het saldo van baten en lasten aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten. De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Dynamiek scholengroep

B Balans per 31 december 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>31 december 2020</u>		<u>31 december 2019</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Vaste activa</u>				
Materiële vaste activa				
Verbouwingen	122.303		133.252	
Installaties / apparatuur	110.391		110.878	
Meubilair	974.409		889.931	
ICT	1.054.373		1.087.158	
Leermethoden	241.811		289.135	
Vervoersmiddelen	18.561		14.421	
Buiteninrichting	64.875		47.597	
		<u>2.586.723</u>		<u>2.572.372</u>
Financiële vaste activa				
Leningen u/g		1.022.656		1.068.564
<u>Viottende activa</u>				
Vorderingen				
Ministerie van OC&W	907.173		744.637	
Overige vorderingen en overlopende activa	1.321.861		1.413.575	
		<u>2.229.034</u>		<u>2.158.212</u>
Liquide middelen		2.723.636		3.147.985
		<u><u>8.562.049</u></u>		<u><u>8.947.133</u></u>

Dynamiek scholengroep

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
PASSIVA				
<u>Eigen vermogen</u>				
Stichtingskapitaal	272		272	
Algemene reserve	2.770.325		2.855.929	
Bestemmingsreserves	1.359.083		1.922.635	
		4.129.680		4.778.836
<u>Voorzieningen</u>				
Personele voorzieningen	312.504		317.934	
Voorziening groot onderhoud	683.601		693.000	
		996.105		1.010.934
<u>Langlopende schulden</u>				
Lening o/g	-		35.711	
		-		35.711
<u>Kortlopende schulden</u>				
Crediteuren	309.470		217.606	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	751.243		652.985	
Pensioenen	224.389		222.053	
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	2.151.162		2.029.008	
		3.436.264		3.121.652
		<u>8.562.049</u>		<u>8.947.133</u>

Dynamiek scholengroep

C Staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Baten			
Rijksbijdragen OCW	19.782.873	18.768.710	19.643.005
Ontvangen doorbetalingen OCW	1.258.083	1.270.790	1.252.515
Overige overheidsbijdragen	77.397	72.118	73.613
Overige baten	444.543	162.886	1.028.307
Totaal baten	<u>21.562.896</u>	<u>20.274.504</u>	<u>21.997.440</u>
Lasten			
Personele lasten	18.865.256	17.565.790	17.634.983
Afschrijvingen	596.972	598.204	497.610
Huisvestingslasten	1.345.600	1.241.749	1.217.491
Overige lasten	1.461.141	1.683.987	1.779.427
Totaal lasten	<u>22.268.969</u>	<u>21.089.730</u>	<u>21.129.511</u>
Saldo baten en lasten	<u>706.073-</u>	<u>815.226-</u>	<u>867.929</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	64.223	65.333	66.837
Financiële lasten	7.306	6.594	7.354
Saldo financiële baten en lasten	<u>56.917</u>	<u>58.739</u>	<u>59.483</u>
Resultaat	<u>649.156-</u>	<u>756.487-</u>	<u>927.412</u>
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	85.604-	126.487-	403.123
Toevoeging bestemmingsres. Personeelontw. en innovatie	-	-	-
Onttrekking bestemmingsres. Personeelontw. en innovatie	364.572-	364.572-	370.000-
Toevoeging bestemmingsres. Positief resultaat scholen	210.002	-	315.497
Onttrekking bestemmingsres. Positief resultaat scholen	265.428-	265.428-	135.434-
Toevoeging bestemmingsres. Nabetaling ter dekking CAO	537.339	-	714.226
Onttrekking bestemmingsres. Nabetaling ter dekking CAO	714.226-	-	-
Toevoeging bestemmingsres. Droompot	33.333	-	-
Totaal resultaat	<u>649.156-</u>	<u>756.487-</u>	<u>927.412</u>

D Kasstroomoverzicht 2020

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		706.073-		867.929
Aanpassingen voor:				
Vrijval				
- Afschrijvingen materiële vaste activa	534.007		466.297	
- Desinvestering materiële vaste activa	58.186		25.791	
- Mutaties voorzieningen	14.829-		471.349-	
Mutaties langlopende schulden	35.711-		70.336-	
Mutaties vlottende middelen:				
- Vorderingen	70.822-		123.075-	
- Kortlopende schulden	314.612		502.072-	
		785.443		674.744-
Ontvangen rente	64.223		66.837	
Betaalde rente / bankkosten	7.306-		7.354-	
		56.917		59.483
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	606.544-		684.937-	
Aflossing financiële vaste activa	45.908		43.310	
		560.636-		641.627-
Mutatie liquide middelen		424.349-		388.959-
Beginstand liquide middelen		3.147.985		3.536.944
Eindstand liquide middelen		2.723.636		3.147.985

Dynamiëk scholengroep

E Toelichting op balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	Verbouwingen	Inventaris & apparatuur	Meubilair	ICT	Leer-methoden	Vervoers-middelen	Buiten inrichting	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Saldo per 1 januari 2020:								
Aanschafwaarde	245.649	168.965	1.520.182	1.559.967	550.516	36.176	52.061	4.133.516
Cumulatieve afschrijvingen	112.397	58.087	630.251	472.809	261.381	21.755	4.464	1.561.144
Boekwaarde per 1 januari 2020	133.252	110.878	889.931	1.087.158	289.135	14.421	47.597	2.572.372
Mutaties in boekwaarde 2020:								
Investerings	6.403	20.568	207.716	305.843	21.112	15.000	29.902	606.544
Desinvesteringen en bijzondere waardeverminderingen:								
- aanschafwaarde		5.460	97.500	20.627	42.876	6.500	9.589	182.552
- cumulatieve afschrijvingen		1.515	66.094	15.409	39.920	1.266	162	124.366
Afschrijvingen	17.352	17.110	91.832	333.410	65.480	5.626	3.197	534.007
Mutatie boekwaarde 2020	-10.949	-487	84.478	-32.785	-47.324	4.140	17.278	14.351
Saldo per 31 december 2020:								
Aanschafwaarde	252.052	184.073	1.630.398	1.845.183	528.752	44.676	72.374	4.557.508
Cumulatieve afschrijvingen	129.749	73.682	655.989	790.810	286.941	26.115	7.499	1.970.785
Boekwaarde per 31 december 2020	122.303	110.391	974.409	1.054.373	241.811	18.561	64.875	2.586.723
Gehanteerde afschrijvingspercentages	2,5% - 10%	10,0% - 20,0%	5% - 10%	10% - 20%	12,5%	20,0%	6,7%	

In 2016 is een ICT investering gerealiseerd middels een langlopende lening. Per 31-12-2020 was er nog een restant schuld van € 35.711. Dit restant wordt afgelost in 2021 en is derhalve opgenomen bij de kortlopende schulden.

Dynamiek scholengroep

Financiële vaste activa

<u>Leningen U/G</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Boekw aarde 1 januari	1.068.564	1.111.874
Aflossing	45.908	43.310
Boekw aarde 31 december	<u>1.022.656</u>	<u>1.068.564</u>

De onder deze post opgenomen vordering betreft vooruitbetaalde bouwkosten. In het kader van onderwijsinnovatie is een investeringsplan overeengekomen met de gemeente Horst aan de Maas voor een bedrag van € 1.514.439. De investeringen hebben plaatsgevonden in de periode 2004 tot en met 2008. De gemeente heeft deze onderwijsinnovatiegelden toegekend in 2004. Gezien het feit, dat de looptijd van de vordering langer dan 1 jaar is, is de vordering opgenomen onder de financiële vaste activa.

Over de periode 2005 tot en met 2034 is door de gemeente Horst aan de Maas een budget toegekend van in totaal € 3.300.500. De toegekende gelden zijn gebaseerd op een 30-jarige annuïteit met een rentepercentage van 6%, hetgeen leidt tot een jaarlijkse annuïteit van € 110.022 (is aflossing plus rentedeel).

VLOTTENDE ACTIVA

<u>Vorderingen</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Ministerie van OCW	907.173	744.637
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>907.173</u>	<u>744.637</u>

<u>Overige overlopende activa</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vordering gemeente inzake frisse scholen	530.050	530.050
Vordering gemeente inzake BENG	252.494	241.604
Vooruitbetaalde kosten	199.298	164.567
Vordering t Nest inzake de Wouter	147.014	140.990
Waarborgsommen	131.700	141.000
Vooruitbetaalde projectgelden SOOOOL	-	3.425
Nog te ontvangen bedragen	33.416	63.418
Vordering gemeente inzake vandalisme	13.512	8.804
Debiteuren	8.022	19.687
Voorschot lonen	3.459	10.076
Vordering transitievergoeding	2.896	89.954
Totaal overige overlopende activa	<u>1.321.861</u>	<u>1.413.575</u>

<u>Liquide middelen</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Bankrekening bestuursbureau	1.664.220	2.258.205
Spaarrekening	1.023.473	823.343
Bankrekeningen scholen	34.323	64.900
Kasmiddelen	1.620	1.537
Totaal liquide middelen	<u>2.723.636</u>	<u>3.147.985</u>

De liquide middelen zijn opgenomen tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van het bestuur. Van de bedrijfsspaarrekening is een saldo van € 7.500 verstrekt als zekerheid voor de bankgarantie.

Jaarrekening 2020

Dynamiek scholengroep

PASSIVA

<u>Eigen vermogen</u>	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Stichtingskapitaal	272	272
Algemene reserve	2.770.325	2.855.929
Bestemmingsreserves publiek	1.359.083	1.922.635
Totaal vermogen	<u>4.129.680</u>	<u>4.778.836</u>

Het verloop is als volgt w eer te geven:	Stand per 31-12-2019	Toevoeging 2020	Onttrekking 2020	Stand per 31-12-2020
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	272	-	-	272
Algemene reserve	2.855.929	85.604-	-	2.770.325
Bestemmingsreserve personeelontw ikkeling en innovatie	711.497	364.572-	-	346.925
Bestemmingsreserve MR/OR	47.467	-	-	47.467
Bestemmingsreserve positief resultaat scholen	449.445	210.002	265.428-	394.019
Bestemmingsreserve nabetaling ter dekking CAO	714.226	537.340	714.227-	537.339
Bestemmingsreserve droompot	-	33.333	-	33.333
	<u>4.778.836</u>	<u>330.499</u>	<u>979.655-</u>	<u>4.129.680</u>

<u>Voorzieningen</u>	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Personele voorzieningen	312.504	317.934
Voorziening groot onderhoud	683.601	693.000
	<u>996.105</u>	<u>1.010.934</u>

Het verloop van de personele voorzieningen is als volgt w eer te geven:	Stand per 31-12-2019	Dotaties 2020	Onttrekkingen 2020	Stand per 31-12-2020
	€	€	€	€
Voorziening jubilea	284.844	29.156	29.385-	284.615
Voorziening duurzame inzetbaarheid	33.090	27.889	33.090-	27.889
	<u>317.934</u>	<u>57.045</u>	<u>62.475-</u>	<u>312.504</u>

Het verloop van de voorziening groot onderhoud is als volgt w eer te geven:	Stand per 31-12-2019	Dotaties 2020	Onttrekkingen 2020	Stand per 31-12-2020
	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	693.000	440.000	449.399-	683.601

Looptijd voorziening	Looptijd 0-1 jaar	Looptijd 1-5 jaar	Looptijd > 5 jaar	Totaal
Voorziening jubilea	21.022	90.972	172.621	284.615
Voorziening duurzame inzetbaarheid	5.749	22.140	-	27.889
Voorziening groot onderhoud	266.933	340.976	75.692	683.601
	<u>293.704</u>	<u>454.088</u>	<u>248.313</u>	<u>996.105</u>

<u>Langlopende schulden</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<u>Lening o/g Rabobank De Lage Landen</u>		
Eerste tranche lening	-	35.711
	<u>-</u>	<u>35.711</u>
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<u>Crediteuren</u>		
Crediteuren	309.470	217.606
	<u>309.470</u>	<u>217.606</u>
<u>Loonheffing, omzetbelasting en sociale premies</u>		
Loonheffing, omzetbelasting en sociale premies	751.243	652.985
	<u>751.243</u>	<u>652.985</u>
<u>Te betalen pensioenbijdragen</u>		
Te betalen pensioenbijdragen	224.389	222.053
	<u>224.389</u>	<u>222.053</u>
<u>Overige kortlopende schulden en overlopende passiva</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Nog te besteden projectsubsidies	1.305.542	1.046.163
Vakantie-uitkering	585.896	543.582
Nog te betalen bedragen en overige overlopende passiva	128.694	304.832
Nog te besteden ouderbijdrage	118.689	89.262
Te betalen netto salarissen	9.239	9.310
Rekening courant SPOV inzake SSC Overkw artier	3.102	11.147
Rekening courant Dendron inzake SOOOOL	-	15.197
Rekening courant Citaverde inzake SOOOOL	-	9.515
	<u>2.151.162</u>	<u>2.029.008</u>

Dynamiek scholengroep

F Niet uit de balans bijkomende verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Dynamiek scholengroep heeft de volgende langdurige contracten:

Nr	Organisatie	Betreft	Looptijd tot	Verplichting op jaarbasis
2	De Vrije Energie Producent	Energie / gas	30-09-2025	€ 274.000
3	ICS Groep	Schoonmaak	31-12-2021	€ 160.000
4	Cultuurpad	Cultuureducatie	31-12-2021	€ 120.000
5	Van Tilburg Verhuur Onroerend Goed	Huur kantoorruimte Expeditiestraat 3a	31-05-2022	€ 80.000
6	Konica Minolta	Kopieermachines	30-06-2022	€ 76.000
7	CWS	Toilethygiëne	31-12-2021	€ 47.000

Overige verplichtingen

Nr	Organisatie	Betreft
1	SSC Overkwartier	Facilitair beheer voor twee stichtingen wordt uitgevoerd in een fiscaal construct voor gemene rekening. De verdeelsleutel in 2020 is: Dynamiek: 54% / SPOV 46% Verwachte kosten 2021: € 301.000

G Overzicht verbonden partijen

Stichting Cultuurpad

Er is een participantenovereenkomst met Stichting Cultuurpad gevestigd te Panningen. Deze stichting verzorgt een aantal diensten gericht op het culturele onderwijsaanbod voor de scholen van Dynamiek.

St. SWV Primair Passend Onderwijs Noord-Limburg

Postbus 1246
5900 BE Venlo
KvK 853350577

Juridische vorm	Stichting
Statutaire Zetel	Venlo
Eigen Vermogen 31-12-2018	€ 393.536
Resultaat 2018	-/- € 366.244
Art. 2.403 BW	Nee
Deelname	Geen
Consolidatie	0%

Dynamiek scholengroep

H Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020

Dit gedeelte van de jaarrekening bevat een toelichting op de posten van de staat van baten en lasten, waarin nader wordt ingegaan op de opbrengsten en kosten van de instelling.

Baten	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<u>(Rijks)bijdragen Ministerie van OCW</u>			
Personele vergoeding	13.072.462	12.310.168	12.598.260
Personeel- en arbeidsmarktbeleid	3.005.512	2.846.029	2.756.309
Personele bekostiging groei	62.065	-	-
Materiële instandhouding	2.645.020	2.618.748	2.652.679
Prestatiebox	640.666	613.303	621.845
Bekostiging samenvoeging	186.356	175.162	227.407
Bekostiging eerste opvang vreemdelingen	25.562	6.250	19.046
Bekostiging OAB	52.910	47.727	17.347
Lerarenbeurs	42.133	27.988	50.044
Verrekenen uitkeringskosten PO	3.378-	-	14.158-
Bijzondere bekostiging / nabetaalingen ministerie OC&W	53.565	123.335	714.226
<u>Totaal (rijks)bijdragen Ministerie van OCW</u>	<u>19.782.873</u>	<u>18.768.710</u>	<u>19.643.005</u>
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
Budget lichte ondersteuning	1.250.516	1.262.867	1.240.157
Leerlinggebonden financiering	7.567	7.923	12.358
<u>Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>1.258.083</u>	<u>1.270.790</u>	<u>1.252.515</u>
Totaal baten Ministerie van OCW	<u>21.040.956</u>	<u>20.039.500</u>	<u>20.895.520</u>
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
Vergoeding gemeente	77.397	72.118	73.613
<u>Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>77.397</u>	<u>72.118</u>	<u>73.613</u>
<u>Overige baten</u>			
Verhuurbaten	287.108	113.753	250.105
Detacheringen	101.964	14.567	56.977
Tussenschoolse opvang	23.277	-	47.191
Overige baten	32.194	34.566	274.113
Projecten	-	-	102.892
Vrijval RVU-heffing	-	-	189.339
Teruggaaf transitievergoeding agv langdurig zieke mw	-	-	69.954
Vrijval juridische claim	-	-	37.736
<u>Totaal overige baten</u>	<u>444.543</u>	<u>162.886</u>	<u>1.028.307</u>

Dynamiek scholengroep

Lasten	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<u>Personele lasten</u>			
<u>Lonen en salarissen incl uitkeringen</u>			
Bruto lonen en salarissen	13.598.558	12.562.766	12.478.722
Sociale lasten	1.845.740	1.704.106	1.666.077
Pensioenlasten	2.012.475	1.886.212	1.977.265
Premies Participatiefonds	511.152	466.445	462.253
Premies Vervangingsfonds	16.554	19.603	22.845
Uitkeringen	242.177-	178.333-	240.589-
<u>Totaal lonen en salarissen incl uitkeringen</u>	<u>17.742.302</u>	<u>16.460.799</u>	<u>16.366.573</u>
<u>Overige personele lasten</u>			
Extern personeel	435.819	311.130	510.073
Cursuskosten	287.122	268.819	318.583
Dotatie personele voorzieningen	23.955	55.833	1.011
Reis- en verblijfkosten	80.098	73.543	91.471
Kantinekosten	44.145	42.094	50.235
Verzuimbegeleiding / outplacement	199.311	152.000	93.325
Werving personeel	26.754	16.250	52.554
Overige personele kosten	25.750	185.322	151.158
<u>Totaal overige personele lasten</u>	<u>1.122.954</u>	<u>1.104.991</u>	<u>1.268.410</u>
Totaal personele lasten	<u>18.865.256</u>	<u>17.565.790</u>	<u>17.634.983</u>

Per 31-12-2020 waren er 248 werkzame fte's in dienst t.o.v. 243 werkzame fte's per 31-12-2019.

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<u>Afschrijvingen</u>			
Verbouwingen	17.351	24.548	26.482
Inventaris & apparatuur	17.110	17.191	13.349
Meubilair	91.832	118.690	85.518
ICT	333.410	340.819	267.646
Leermethoden	65.481	76.932	63.443
Vervoersmiddelen	5.627	7.743	7.171
Buiteninrichting	3.197	7.666	2.688
Buitengebruikstelling - versnelde afschrijving	58.186	-	25.791
Afschrijvingen inz SSC	4.778	4.615	5.522
<u>Totaal afschrijvingen</u>	<u>596.972</u>	<u>598.204</u>	<u>497.610</u>

Dynamiek scholengroep

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<u>Huisvestingslasten</u>			
Huur	86.037	87.924	87.367
Onderhoudskosten	71.045	99.264	83.938
Energiekosten	322.450	312.529	307.096
Schoonmaakkosten	354.634	244.558	238.832
Heffingen	53.077	44.291	48.360
Veiligheid	18.357	13.183	11.898
Dotatie onderhoudsvoorziening	440.000	440.000	440.000
<u>Totaal huisvestingslasten</u>	<u>1.345.600</u>	<u>1.241.749</u>	<u>1.217.491</u>
<u>Overige Lasten</u>			
<u>Administratie en Beheer</u>			
Facilitaire dienst	135.851-	144.030-	145.809-
Vervoersmiddelen	17.337	21.191	30.136
Accountantskosten	22.752	21.833	31.292
RvT	37.104	30.000	26.078
Advies- en juridische kosten	159.496	74.009	152.271
Telefoonkosten	32.771	34.756	35.139
Abonnementen en contributies	69.129	62.825	69.862
Representatie	10.027	6.463	5.161
Culturele vorming / sportdag & vieringen	141.624	150.729	170.573
Medezeggenschapsraad	5.568	8.670	8.864
Verzekeringen	13.496	13.125	12.587
Drukwerk / kantoorbenodigdheden	14.633	16.312	20.444
<u>Totaal administratie en beheer</u>	<u>388.086</u>	<u>295.883</u>	<u>416.598</u>
<u>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</u>			
Leermiddelen	530.022	581.384	556.979
Kleine aanschaffingen	9.723	8.662	12.328
ICT kosten	425.368	372.802	473.083
Tussenschoolse opvang	27.654	-	49.432
Reproductiekosten	105.658	103.374	95.478
Overige onderw.jslasten	25.370-	321.882	175.529
<u>Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen</u>	<u>1.073.055</u>	<u>1.388.104</u>	<u>1.362.829</u>
Totaal overige lasten	<u>1.461.141</u>	<u>1.683.987</u>	<u>1.779.427</u>
Financiële baten en lasten			
<u>Financiële baten</u>			
Baten financiële vaste activa	64.092	65.333	66.690
Rentebaten	131	-	147
Totaal financiële baten	<u>64.223</u>	<u>65.333</u>	<u>66.837</u>
<u>Financiële lasten</u>			
Bankkosten	7.306	6.594	7.354
Totaal financiële lasten	<u>7.306</u>	<u>6.594</u>	<u>7.354</u>
Saldo financiële baten en lasten	<u>56.917</u>	<u>58.739</u>	<u>59.483</u>

Dynamiek scholengroep

I Geoormerkte doelsubsidies OCW

I Geoormerkte doelsubsidies OCW (Model G)

G1. Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Kenmerk	Toew. Datum	Bedrag van Toew ijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie-afgerond ja / nee
			€	€	
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO20033	29-10-2020	124.000	62.000	nee
Lerarenbeurs	2020/2/1633694	28-8-2020	23.392	23.392	nee
Zij-instroom	2020/2/1732001	30-11-2020	20.000	20.000	nee
Inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderw ijs	IOP2-47920-PO	16-10-2020	269.100	269.100	nee
Regionale aanpak personeelstekort onderw ijs	RAP20030	30-4-2020	34.576	34.576	nee
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO19116	28-8-2019	124.000	124.000	nee
Lerarenbeurs	DLB/110284	13-8-2019	34.804	34.804	ja
Zij-instroom	9/042/39997	12-3-2019	20.000	20.000	nee
Totaal aflopend			649.872	587.872	

G2. Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule (regeling ROS art. 13, lid 2 sub b)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toew. Datum	Bedrag van Toew ijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
			€	€		
			-	-	-	-
Totaal aflopend			-	-	-	-

G2.B. Doorlopend tot in het volgende verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toew. Datum	Bedrag van Toew ijzing	Saldo 31-12-2019	Ontvangen 2020	Lasten 2020	Saldo 31-12-2020
			€	€	€	€	€
Niet van toepassing			-	-	-	-	-
Totaal doorlopend			-	-	-	-	-

J Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Bestuurder met dienstbetrekking	Functie	Omvang in FTE	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Beloning	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Totale reguliere bezoldiging	Individueel WNT-maximum	Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	Individueel WNT-maximum inzake ontslaguitkering
					2020	2020	2020	2020	2020	2020
Dhr. J. Baggen	voorzitter	0,65	1-10-2016	29-2-2020	13.965	2.257	16.222	17.008	-	-
Mevr. K. Albers	lid	0,94	1-10-2018	n.v.t.	104.198	17.528	121.726	147.580	-	-
Mevr. D. Sommers	lid	0,83	1-4-2020	n.v.t.	64.029	11.279	75.308	87.733	-	-
					182.192	31.064	213.256	262.321	-	-

Bestuurder met dienstbetrekking	Functie	Omvang in FTE	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Beloning	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Totale reguliere bezoldiging	Individueel WNT-maximum	Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	Individueel WNT-maximum inzake ontslaguitkering
					2019	2019	2019	2019	2019	2019
Dhr. J. Baggen	voorzitter	0,8	1-10-2016	n.v.t.	99.289	16.093	115.382	121.600	-	-
Mevr. K. Albers	lid	0,9125	1-10-2018	n.v.t.	88.665	15.841	104.506	138.700	-	-
					187.954	31.934	219.888	260.300	-	-

Toezichthouders	Functie	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Beloning	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	Individueel WNT-maximum
				2020	2020	2020	2020
Dhr. C. de Koning	voorzitter	30-9-2003	n.v.t.	6.455	-	6.455	23.550
Dhr. R. Joosten	lid	1-8-2006	n.v.t.	4.439	-	4.439	15.700
Mevr. I.G.L. Creemers	lid	1-12-2018	n.v.t.	4.439	-	4.439	15.700
Dhr. J.H.W. Janssen	lid	1-12-2018	n.v.t.	4.439	-	4.439	15.700
Mevr. C.B.C.R. Smets-Spitters	lid	1-12-2018	n.v.t.	4.439	-	4.439	15.700
				24.211	-	24.211	86.350

Toezichthouders	Functie	Ingangsdatum dienstverband	Einddatum dienstverband	Beloning	Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	Individueel WNT-maximum
				2019	2019	2019	2019
Dhr. C. de Koning	voorzitter	30-9-2003	n.v.t.	6.768	-	6.768	22.800
Dhr. R. Joosten	lid	1-8-2006	n.v.t.	4.697	-	4.697	15.200
Mevr. I.G.L. Creemers	lid	1-12-2018	n.v.t.	4.697	-	4.697	15.200
Dhr. J.H.W. Janssen	lid	1-12-2018	n.v.t.	4.697	-	4.697	15.200
Mevr. C.B.C.R. Smets-Spitters	lid	1-12-2018	n.v.t.	4.697	-	4.697	15.200
				25.556	-	25.556	83.600

Overige gegevens

(Voorstel) bestemming van het nettoresultaat

(Voorstel) bestemming van het netto resultaat

	2020
	€
Toevoeging aan algemene reserve	85.604-
Onttrekking aan bestemmingsreserve personeelsontwikkeling en innovatie	364.572-
Toevoegen aan bestemmingsreserve positief resultaat scholen	210.002
Onttrekking aan bestemmingsreserve positief resultaat scholen	265.428-
Toevoegen aan bestemmingsreserve nabetaaling ter dekking CAO	537.339
Onttrekking aan bestemmingsreserve nabetaaling ter dekking CAO	714.226-
Toevoegen aan bestemmingsreserve droompot	33.333
	<hr/>
Totaal	<u>649.156-</u>

Het positieve resultaat is als volgt verdeeld:

- **Algemene reserve:** dit deel is afkomstig uit de reguliere exploitatie wat (nog) niet is toegekend aan het positieve schoolresultaat.
- **Bestemmingsreserve personeelsontwikkeling en innovatie:** dit betreft de uitputting van de bestemmingsreserve die in 2020 heeft plaatsgevonden.
- **Bestemmingsreserve positief resultaat scholen:**
 - o In de jaarrekening 2019 is deze bestemmingsreserve gevormd uit het positieve resultaat schooljaar 2018-2019. Deze middelen worden gebruikt in de periode 2020-2021.
 - o In de jaarrekening 2020 is een bestemmingsreserve gevormd uit het positief resultaat schooljaar 2019-2020. Deze middelen worden gebruikt in de periode 2021-2022.
- **Bestemmingsreserve nabetaaling ter dekking CAO gevormd in 2019 tbv CAO 2020 - € 714.226**
Deze reserve is gevormd uit de middelen die aanvullend gekregen zijn in 2019 en waarvan die bedoeld zijn om de hogere kosten van de nieuwe CAO 2020 mee te bekostigen in de periode januari 2020 tm juli 2020. Deze reserve is als volgt opgebouwd:
 - o Nabetaaling DUO periode 2019-08 tm 2019-12: € 169.018
 - o Nabetaaling DUO schooljaar 2018-2019: € 265.108
 - o Eenmalige uitkering DUO december 2019: € 280.100
- **Bestemmingsreserve nabetaaling ter dekking CAO gevormd in 2020 tbv CAO 2021 - € 537.339**
Deze reserve is gevormd uit de middelen die aanvullend gekregen zijn in 2020 en waarvan die bedoeld zijn om de hogere kosten van de nieuwe CAO 2021 mee te bekostigen in de periode januari 2021 tm juli 2021. Deze reserve is als volgt opgebouwd:
 - o Nabetaaling DUO schooljaar 2019-2020: € 243.293
 - o Nabetaaling DUO schooljaar 2020-2021: € 238.210
 - o Nabetaaling SWV: € 55.836
- **Bestemmingsreserve droompot:** binnen de begroting 2019/2020 en 2020-2021 is maandelijks een bedrag gererveerd voor de droompot. Het bedrag wat niet aan deze doelstelling is uitgegeven is door middel van deze bestemmingsreserve wel nog beschikbaar voor toekomstige aanvragen.

De resultaatbestemming is, vooruitlopend op het besluit van het College van Bestuur hierop, reeds verwerkt in deze jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

College van Bestuur:

Mevr. K. Albers

Mevr. D. Sommers

Raad van Toezicht:

Mevr. C.B.C.R. Smets-Spitters

Dhr. J.H.W. Janssen

Mevr. I.G.L. Creemers

De heer G.A. Zondag

De heer M.C.G.H.M de Veth

Gegevens over de rechtspersoon

Naam bevoegd gezag	Dynamiek Scholengroep te Horst
Bestuursnummer	47920
KvK-nummer	41062711
Postadres	Postbus 6162
Postcode / plaats	5960 AD Horst
Telefoon	077-4678020
E-mail	info@dynamiek.nu
Internet site	www.dynamiek.nu
Contactpersoon	Dorien Sommers
Telefoon	077-4678020
E-mail	dorien.sommers@dynamiek.nu

Dynamiek scholengroep

Scholen ressorterende onder het bevoegd gezag:

Naam school	Brinnummer	Sector	leerlingen 2020	leerlingen 2019
SBO de Twister	00YG	PO	81	80
St. Anna	03QF	PO	85	78
KC STip	03QI	PO	194	208
Megelsheim	03QJ	PO	152	165
Onder de Wieken	03LW	PO	114	104
De Brink	03UY	PO	174	175
De Twister	03UZ	PO	177	184
De Wouter	03VA	PO	152	149
De Doolgaard	03VB	PO	327	340
Onder de Linde	03YW	PO	157	152
De Peddepoel	05EJ	PO	142	153
De Schakel	05GC	PO	104	107
Weisterbeek	06MM	PO	374	362
De Bottel	06OR	PO	132	122
De Driehoek	06UG	PO	53	50
De Kameleon	09MO	PO	215	225
De Dobbelsteen	11QL	PO	212	239
De Kroevert	12BH	PO	85	89
De Horizon	12KN	PO	146	151
			<u>3.076</u>	<u>3.133</u>

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting Dynamiek Scholengroep

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Dynamiek Scholengroep te Horst 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 Dynamiek Scholengroep per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Dynamiek Scholengroep zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van bestuur en de toezichthoudende bestuurders voor de jaarrekening

De college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is de college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de college van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het toezichthoudend deel van het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- Het identificeren en inschatten van de risico's
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - o 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 er sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Tilburg, 9 juni 2021

ABAB Accountants B.V.



E.R. van Honk RA