

Stichting De Tjongerwerven  
Christelijk Primair Onderwijs

Financieel jaarverslag 2022

12-5-2023

# Inhoudsopgave

<b>Toelichting op onderdelen van het jaarverslag</b>	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	53
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2022	54
Staat van baten en lasten over 2022	56
Kasstroomoverzicht	57
Toelichting behorende bij de jaarrekening	58
Grondslagen	58
Toelichting op de balans per 31 december 2022	61
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	64
Gebeurtenissen na balansdatum	64
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	65
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	66
Overzicht verbonden partijen	68
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	69
Gegevens over de rechtspersoon	71
Bestemming van het resultaat	72
<b>Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	73

## Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	-1%	1%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde die de inspectie voor het onderwijs hanteert is afhankelijk van de totale baten. Totale baten kleiner dan 3 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1,5. Totale baten groter dan 3 miljoen maar kleiner dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1. Totale baten groter dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75.	2,36	2,10
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	68,5%	68,9%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	82,9%	81,9%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Eigen vermogen / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	37,2%	41,0%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	1.117	1.110
Gemiddeld aantal FTE	93,01	93,64
<u>Personeelskosten per FTE</u>	83.129	75.205

## A.1.1 Balans per 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	31 december 2022	31 december 2021
1.2	Materiële vaste activa	2.174.418	2.226.244
1.3	Financiële vaste activa	911.044	1.038.247
	<b>Totaal vaste activa</b>	<b>3.085.462</b>	<b>3.264.491</b>
1.5	Vorderingen	112.471	466.884
1.7	Liquide middelen	1.981.232	1.534.501
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.093.703</b>	<b>2.001.385</b>
	<b>Totaal activa</b>	<b>5.179.165</b>	<b>5.265.876</b>

<b>2. Passiva</b>	31 december 2022	31 december 2021
2.1 Eigen vermogen	3.545.641	3.626.931
2.2 Voorzieningen	746.603	685.807
2.4 Kortlopende schulden	886.922	953.138
<b>Totaal passiva</b>	<b><u>5.179.165</u></b>	<b><u>5.265.876</u></b>

## A.1.2 Staat van baten en lasten over 2022

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	9.239.732	8.229.671	8.329.269
3.2 Overige overheidsbijdragen	13.521	19.470	188.798
3.5 Overige baten	280.199	253.185	329.503
<b>Totaal baten</b>	9.533.452	8.502.325	8.847.570
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	7.731.746	7.265.543	7.041.985
4.2 Afschrijvingen	271.226	283.082	239.390
4.3 Huisvestingslasten	636.280	584.159	599.217
4.4 Overige lasten	844.725	701.895	869.970
<b>Totaal lasten</b>	9.483.978	8.834.679	8.750.562
<b>Saldo baten en lasten</b>	49.474	332.354-	97.008
5 Financiële baten en lasten	130.765-	-	19.058-
<b>Netto resultaat</b>	<b>81.291-</b>	<b>332.354-</b>	<b>77.950</b>

### A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2022	2021
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	49.474	97.008
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	271.226	239.390
- Mutaties voorzieningen	60.796	80.776
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	354.413	58.643
- Kortlopende schulden	<u>66.216-</u>	<u>184.152</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	669.692	659.969
Ontvangen interest	492-	12
Betaalde interest	<u>3.070-</u>	<u>4.360-</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	666.131	655.622
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investerings materiële vaste activa	<u>219.400-</u>	<u>535.001-</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	219.400-	535.001-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	446.731	120.621
Beginstand liquide middelen	1.534.501	1.413.881
Mutatie liquide middelen	<u>446.731</u>	<u>120.621</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>1.981.232</u></u>	<u><u>1.534.502</u></u>

## Toelichting behorende tot de jaarrekening:

### Grondslagen

De activiteiten van Stichting De Tjongerwerven Christelijk Primair Onderwijs bestaan uit het geven van primair onderwijs.

#### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar:

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Schattingen:

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

#### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

##### Materiële vaste activa

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

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 2,7% en 5% van de aanschafwaarde
- Technische installaties 5% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 10% en 20% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 12,5% van de aanschafwaarde



### Financiële vaste activa

Bij eerste verwerking worden de leningen en vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties worden, voorzover ze worden aangehouden tot het einde van de looptijd, gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde. Obligaties die niet tot het einde van de looptijd worden aangehouden, worden gewaardeerd tegen marktwaarde. Aandelen worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

### Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

Het Ministerie van OCW heeft onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs een subsidie beschikbaar gesteld voor het herstel van het onderwijs en het compenseren van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis. De bekostiging wordt als lumpsum bekostiging ontvangen en verantwoord. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs is gevormd uit de nog niet bestede middelen van deze subsidie.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. Tot op heden worden er nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van de regeling duurzame inzetbaarheid. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalitatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is gebruikt gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud.

Voorziening werkloosheidsuitkering; per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

#### Langlopende en kortlopende schulden

De langlopende en kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende/kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

#### Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 118,6% is van 2022 (beleidsdekkingsgraad). 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Grondslagen voor resultaatbepaling**

#### Baten

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

#### Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

## A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022

### 1. Activa

#### 1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2021	Afschrijvingen tot en met 31 december 2021	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022				Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022
				Investeringsen	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.489.297	274.764-	1.214.533	87.357	0	73.531-	0-	1.576.655	348.295-	1.228.359
1.2.2 Inventaris en apparatuur	3.252.912	2.482.124-	770.789	239.040	0-	172.972-	0	3.491.953	2.655.095-	836.857
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	540.544	431.033-	109.511	24.414	-	24.723-	-	564.957	455.756-	109.201
1.2.4 MVA in uitvoering en vooruit- betalingen	131.411	-	131.411	-	131.411-	-	-	0	-	0
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>5.414.164</b>	<b>3.187.920-</b>	<b>2.226.244</b>	<b>350.811</b>	<b>131.411-</b>	<b>271.226-</b>	<b>0</b>	<b>5.633.565</b>	<b>3.459.147-</b>	<b>2.174.418</b>

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

De desinvestering bij '1.2.4 MVA in uitvoering en vooruitbetalingen' hebben betrekking op investeringen uit voorgaand jaar waarvan de investering op dat moment nog niet was afgerond. In 2022 is de investering voltooid en geactiveerd onder de van toepassing zijnde investeringscategorie.

De materiële vaste activa is deels privaat gefinancierd.

Boekwaarde per 31 december 2022:

ICT apparatuur lang privaat	749
Technische installaties privaat	60.109
Verbouwingen privaat	96.769
	<u>157.627</u>

### 1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022			Boekwaarde per 31 december 2022
		Investerings	Desinves- teringen	Resultaat	
1.3.6 Effecten:					
Overige effecten	1.038.247	-	-	127.203-	911.044
Totaal	1.038.247	-	-	127.203-	911.044

De overige effecten betreft participaties in het liquiditeitsfonds van ASR. Deze zijn gewaardeerd tegen marktwaarde en voldoen aan de voorwaarden van de Regeling beleggen,

De beleggingen zijn privaat gefinancierd.

### 1.5 Vorderingen

	31 december 2022	31 december 2021
1.5.1 Debiteuren	44.714	64.736
1.5.2 Vorderingen OCW	-	339.688
1.5.6 Overige overheden	9.760	58
<i>Overige overlopende activa</i>	<u>57.997</u>	<u>62.401</u>
1.5.8 Overlopende activa	57.997	62.401
<b>Totaal Vorderingen</b>	<u><u>112.471</u></u>	<u><u>466.883</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

### 1.7 Liquide middelen

	31 december 2022	31 december 2021
1.7.2 Banken	1.981.232	1.534.001
1.7.4 Overig	-	500
	<u>1.981.232</u>	<u>1.534.501</u>

### 2.1 Eigen vermogen

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1 Algemene reserve	1.258.864	298.408-	-	960.456
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	232.925	343.256	-	576.181
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	2.135.142	126.138-	-	2.009.004
	<u>3.626.931</u>	<u>81.290-</u>	<u>-</u>	<u>3.545.641</u>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Nationaal programma onderwijs	232.925	343.256	-	576.181
	<u>232.925</u>	<u>343.256</u>	<u>-</u>	<u>576.181</u>

**2.1T-1 Eigen vermogen (vergelijkende cijfers vorige jaar)**

	Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021		Boekwaarde per 31 december 2021
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1T-1 Algemene reserve	1.392.202	133.338-	-	1.258.864
2.1.2T-1 Bestemmingsreserve publiek	0	232.925	-	232.925
2.1.3T-1 Bestemmingsreserve privaat	2.156.779	21.637-	-	2.135.142
	<u>3.548.981</u>	<u>77.950</u>	<u>-</u>	<u>3.626.931</u>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

**Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorige jaar):**

	Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021		Boekwaarde per 31 december 2021
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Nationaal programma onderwijs	-	232.925	-	232.925
	<u>-</u>	<u>232.925</u>	<u>-</u>	<u>232.925</u>

**2.2 Voorzieningen**

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022			Boekwaarde per 31 december 2022	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1 Personeel	60.589	10.073	9.652-	-	61.010	6.865	54.145
<i>Jubilea</i>	60.589	10.073	9.652-	-	61.010	6.865	54.145
<i>Voorziening werkloosheids uitkering</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.2.3 Overige voorzieningen	625.218	90.000	29.625-	-	685.593	177.612	507.981
<i>Onderhoud</i>	625.218	90.000	29.625-	-	685.593	177.612	507.981
	<u>685.807</u>	<u>100.073</u>	<u>39.277-</u>	<u>-</u>	<u>746.603</u>	<u>184.477</u>	<u>562.126</u>

## 2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2022	31 december 2021	
2.4.3	Crediteuren	128.459	223.100
2.4.7.1	Loonheffing	291.871	274.940
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	199	364
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	292.069	275.305
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	91.867	91.019
2.4.9	Overige kortlopende schulden	2.149	5.082
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt	0	-
2.4.10.5	Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld	229.162	214.688
2.4.10.8	Overlopende passiva algemeen	120.320	117.768
2.4.10.8	Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente	22.896	26.177
2.4.10.8	Overlopende passiva mbt subsidie overig	0	0
2.4.10	Totaal overlopende passiva	372.378	358.632
	<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>886.922</b>	<b>953.138</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## 2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Per 31 december is er nog een huurverplichting voor het jaar 2022 van 1 januari t/m 31 december voor het bedrag van € 16.500,- voor het bestuurskantoor. Dit contract wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

**Model G, Overzicht doelsubsidies OCW**

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

**G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule**

Toewijzing

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (J/N)

Omschrijving	Kenmerk	Datum	
Subsidie zij-instroom 2019	2019/2/1027674	21-12-2019	J
Subsidie zij-instroom 2020	2020/2/1731969	21-12-2020	N

**G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule**

**G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Te verrekenen 31-12-22
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

**G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Stand ultimo 2022
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	8.674.496	7.744.795	7.737.254
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies	159.306	104.876	194.910
Totaal rijksbijdragen via OCW	8.833.802	7.849.671	7.932.165
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	405.930	380.000	397.105
Totaal rijksbijdragen	9.239.732	8.229.671	8.329.269

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	8.972	8.900	19.024
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	4.549	10.570	169.774
	13.521	19.470	188.798

#### 3.5 Overige baten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.5.1 Verhuur	-	500	-
3.5.2 Detachering personeel	155.181	153.130	223.836
3.5.3 Schenking	-	-	500
3.5.4 Sponsoring	250	-	-
3.5.5 Ouderbijdragen	55.191	49.905	52.363
3.5.6 Overig	69.577	49.650	52.805
	280.199	253.185	329.503

#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1.1.1 <i>Bruto lonen en salarissen</i>	5.429.123	4.941.883	4.943.659
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	798.071	726.447	815.493
4.1.1.3 <i>Pensioenlasten</i>	808.782	736.197	815.382
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	7.035.976	6.404.528	6.574.534
4.1.2.1 <i>Dotaties personele voorzieningen</i>	10.073	-	9.212
4.1.2.2 <i>Personeel niet in loondienst</i>	313.456	271.726	265.359
4.1.2.3 <i>Overig</i>	284.769	159.558	158.752
4.1.2.4 <i>Scholing/opleiding</i>	163.276	430.600	148.851
4.1.2 Overige personele lasten	771.574	861.884	582.174
4.1.3 Af: Uitkeringen	75.804-	868-	114.723-
	7.731.746	7.265.543	7.041.985

Realisatie 2022	Realisatie 2021
--------------------	--------------------

Gemiddeld aantal FTE

93

94



**4.2 Afschrijvingen**

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021	
4.2.2.1	Gebouwen	73.531	72.621	62.455
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	172.972	179.931	154.297
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	24.723	30.530	22.638
		<u>271.226</u>	<u>283.082</u>	<u>239.390</u>

**4.3 Huisvestingslasten**

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021	
4.3.1	Huur	17.220	17.400	20.480
4.3.3	Onderhoud	37.774	19.694	13.087
4.3.4	Water en energie	66.882	68.675	70.267
4.3.5	Schoonmaakkosten	119.888	91.740	116.459
4.3.6	Heffingen	7.537	8.800	14.941
4.3.7	Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	90.000	112.000	112.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	296.978	265.850	251.982
		<u>636.280</u>	<u>584.159</u>	<u>599.217</u>

**4.4 Overige lasten**

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021	
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	336.162	291.382	302.197
4.4.2.1	<i>Inventaris en apparatuur</i>	9.641	9.150	11.739
4.4.2.2	<i>Leermiddelen</i>	258.872	201.483	211.079
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	268.514	210.633	222.818
4.4.4	Overig	240.049	199.880	344.955
		<u>844.725</u>	<u>701.895</u>	<u>869.970</u>

*Uitsplitsing*

4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	10.218		9.732
4.4.1.2	Honorarium andere controleopdrachten	768		-
4.4.1.3	Honorarium fiscale adviezen	-		-
4.4.1.4	Honorarium andere niet-controledienst	5.748		11.435
	Accountantslasten	<u>16.733</u>		<u>21.167</u>

**5 Financiële baten en lasten**

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021	
5.1	Rentebaten	492-	-	12
5.3	Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	127.203-	-	14.710-
5.5	Rentelasten	3.070-	-	4.360-
		<u>130.765-</u>	<u>-</u>	<u>19.058-</u>

## A.1.7 Overzicht verbonden partijen

### *Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)*

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden	4
Stg. Multifunctioneel Vastgoed Haulerwijk	Stichting	Haulerwijk	3
Stg. Multifunctioneel Vastgoed Waskemeer	Stichting	Waskemeer	3
Stg. Multifunctioneel Vastgoed Oosterwolde Zuid	Stichting	Oosterwolde	3
Brede School Futura	Stichting	Gemeente Weststellingwerf	3

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

## A.1.8

### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stichting De Tjongerwerven Christelijk Primair Onderwijs van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling B van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2022 een bezoldigingsmaximum van € 143.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Totale baten	4
Aantal leerlingen	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>6</u>

#### 1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Gegevens 2022	A.J. Vos																		
<b>Functiegegevens</b>	Directeur - Bestuurder																		
Aanvang en einde functievulling 2022	1/1-31/12																		
Omvang dienstverband in FTE	1																		
Dienstbetrekking?	ja																		
<b>Bezoldiging</b>																			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.801																		
Beloningen betaalbaar op termijn	20.733																		
<i>Subtotaal</i>	<i>135.535</i>																		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	<b>143.000</b>																		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag																			
<b>Bezoldiging</b>	<b>135.535</b>																		
Bedrag van de overschrijding																			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan																			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling																			
<b>Gegevens 2021</b>																			
Aanvang en einde functievulling 2021	1/1-31/12																		
Omvang dienstverband 2021 in FTE	1																		
Dienstbetrekking?	ja																		
<b>Bezoldiging</b>																			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.290																		
Beloningen betaalbaar op termijn	21.549																		
<i>Subtotaal</i>	<i>127.839</i>																		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	138.000																		
<b>Totaal bezoldiging 2021</b>	<b>127.839</b>																		

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)**

<b>Gegevens 2022</b>	P. van Ruler-Oosterkamp	Y. de Groot-Krikke	H.K. Witteveen	R.C. Prins	M. de Poel										
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid										
Aanvang en einde functievulling 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12										
<b>Bezoldiging</b>															
Bezoldiging	3.000	2.000	2.000	2.000	2.000										
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.450	14.300	14.300	14.300	14.300										
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag															
<b>Bezoldiging</b>	<b>3.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>										
Bedrag van de overschrijding															
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan															
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling															
<b>Gegevens 2021</b>	(Vice) voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid										
Aanvang en einde functievulling 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/9-31/12										
<b>Bezoldiging</b>	<b>2.333</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.653</b>	<b>500</b>										
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.800	13.800	13.800	13.800	4.613										

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)**

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

**3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer	41282
Naam instelling	Stichting De Tjongerwerven Christelijk Primair Onderwijs
Rechtsvorm	Stichting
KvK-nummer	01094332
Statutaire zetel	Gemeente Ooststellingwerf
Adres	Herenweg
Huisno	27
Huisno.toevoeging	
Postadres	
Postcode	8435WN
Plaats	Donkerbroek
Telefoon	0516-423024
E-mailadres	cpo@tjongerwerven.nl
Website	www.detjongerwerven.nl
Contactpersoon	A. Vos
Telefoon	0516-423024
E-mailadres	a.vos@tjongerwerven.nl
Accountant	Van Ree

BRIN-nummers	03XC	De Wegwijzer
	04RK	De Laweij
	04VG	De Nijewier
	05MA	De Mandebrink
	05YL	De Paadwizer
	06NI	De Adelaar
	08AG	Meester S. Wybrandischool
	09LK	In de Kring
	10GM	De Akker

## Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 298.408- wordt onttrokken aan de algemene reserve
- € 343.256 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve overig
- € 126.138- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

### Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Bovenschools management/College van bestuur:

- A.J. Vos

Bestuur:

Toezichthouder:

- P. van Ruler - Oosterkamp
  
- Y. de Groot - Krikke
  
- H.K. Witteveen
  
- R.C. Prins
  
- M. de Poel

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**





