



STICHTING MARKLAND COLLEGE

JAARSTUKKEN 2021

Oudenbosch, mei 2022

Inhoud

Bestuursverslag.....	3
Balans per 31-12-2021	4
Staat van baten en lasten 2021	5
Kasstroomoverzicht 2021	6
Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening.....	7
Toelichting op de balans.....	11
Toelichting op de staat van baten en lasten.....	17
Toelichting exploitatierekening in relatie tot de begroting 2021	19
Wet Normering Topfunctionarissen (WNT) en verantwoording subsidies.....	20
Verantwoording subsidies.....	23
Overige gegevens.....	25
Resultaatbestemming	25
Gebeurtenissen na balansdatum	25
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	26

Bestuursverslag

Balans per 31-12-2021

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
<u>Activa</u>		
1.2 Materiële vaste activa	2.246.371	2.382.778
1.2.2 Inventaris & Apparatuur	2.246.371	2.382.778
1.5 Vorderingen	321.690	161.245
1.5.1 Debiteuren	69.873	11.155
1.5.7 Overige vorderingen	74.735	70.078
1.5.8 Overlopende activa	177.082	80.012
1.7 Liquide middelen	8.895.169	7.457.636
1.7.1 Kasmiddelen	3.000	1.762
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	8.892.169	7.455.874
Totaal activa	11.463.230	10.001.659
<u>Passiva</u>		
2.1 Eigen vermogen	5.977.933	4.619.567
2.1.1 Algemene reserve	442.095	-122.066
2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)	5.217.279	4.422.304
2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	318.560	319.330
2.2 Voorzieningen	2.717.564	2.493.843
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	1.180.939	1.230.255
2.2.3 Overige voorzieningen	1.536.625	1.263.588
2.4 Kortlopende schulden	2.767.733	2.888.248
2.4.3 Crediteuren	381.327	398.691
2.4.7 Belastingen en premies sociale verz.	822.552	701.554
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	248.373	208.946
2.4.9 Overige kortlopende schulden	249.447	213.599
2.4.10 Overlopende passiva	1.066.035	1.365.458
Totaal passiva	11.463.230	10.001.659

Staat van baten en lasten 2021

	Resultaat 2021	Begroot 2021	Resultaat 2020
	EUR	EUR	EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	22.787.051	20.503.013	19.759.894
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	10.994	13.000	16.298
3.5 Overige baten	258.669	564.914	334.898
Totaal baten	23.056.714	21.080.927	20.111.091
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	17.368.152	16.377.930	16.173.088
4.2 Afschrijvingen	464.318	468.422	567.051
4.3 Huisvestingslasten	1.543.271	1.619.500	1.423.488
4.4 Overige lasten	2.292.675	2.716.352	2.251.167
Totaal lasten	21.668.416	21.182.204	20.414.793
Saldo baten en lasten	1.388.298	-101.277	-303.702
5 Financiële baten en lasten	-29.932	-4.700	-17.329
Totaal resultaat	1.358.366	-105.977	-321.031

Kasstroomoverzicht 2021

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	1.358.366	-321.031
Aanpassing voor:		
- Afschrijvingen	464.318	567.051
- Mutaties voorzieningen	223.721	262.299
Totaal aanpassing	688.039	829.350
Verandering in vlottende middelen:		
- Vorderingen (-/-)	160.444	-50.869
- Schulden (-/-)	-120.515	301.673
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	39.929	250.804
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.086.334	759.123
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-136.406	-277.597
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-136.406	-277.597
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Overige balansmutaties		
Mutatie liquide middelen	1.437.534	571.407

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening over 2021 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is de richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd. De jaarrekening is opgesteld in Euro's. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Ten opzichte van vorig jaar zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ongewijzigd gebleven.

Financiële instrumenten

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

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de 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.

Gebouwen en terreinen

Het economisch eigendom van de in gebruik zijnde gebouwen is in handen van de gemeenten Halderberge en Moerdijk. Om deze reden zijn de gebouwen niet op de balans geactiveerd. Voor de kosten van periodiek groot onderhoud waar de stichting verantwoordelijk voor is wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen aan de passiefzijde van de balans.

Inventaris en apparatuur

De inventaris en apparatuur worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Alle inventaris en apparatuur met een waarde groter dan € 1.250 wordt geactiveerd. De afschrijvingspercentages, gebaseerd op de geschatte economische levensduur, worden in het volgende schema weergegeven.

Het systeem van de afschrijvingen is als volgt:

	Groep	% Afschrijving	Afschrijvingstermijn
1	Schoolmeubilair	5.0	20
2	Kantoormeubilair	5.0	20
3	Technische apparatuur	10.0	10
4	Computerapparatuur	20.0	5
5	Audiovisuele apparatuur	20.0	5
6	Overige inventaris/apparatuur	10.0	10
7	Leer- en hulpmiddelen	10.0	10
8	Lesboeken	25.0	4
9	Tablets	25.0	4
10	ICT presentatieschermen	14.3	7

Financiële vaste activa

Er zijn geen neven geschakelde rechtspersonen gekoppeld aan de Stichting Markland College.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Voorzieningen

Pensioenen

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. 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.

Spaarverlof

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen.

LPB-verlof, vakantieverlof en zwangerschapsverlof

LPB- en vakantieverlof zijn bedoeld om de (vervangings)kosten te kunnen betalen van de personeelsleden die hun gespaarde verlof gaan opnemen.

Uit recente jurisprudentie van de Hoge Raad (2020) blijkt dat in de CAO voor achterliggende jaren onterecht geen rekening is gehouden met niet genoten vakanties anders dan de zomervakantie. Medewerkers die dit betreft kunnen met terugwerkende kracht aanspraak maken op dit recht in de vorm van opnemen van de uren of uitbetaling. Hier is de voorziening zwangerschapsverlof voor opgenomen.

Jubilea

Uitgestelde beloningen

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

WW voorziening

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij werkeloosheid van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte kans op werkelijke uitkering. De werkelijke uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

WGA voorziening

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid van personeelsleden (uit hoofde van eigen risicodragerschap voor de WGA). De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen voor de resterende periode (maximaal 10 jaar) en is mede afhankelijk van de ingeschatte kans op werkelijke uitkering. De werkelijke uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

In afwijking van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen tot en met 2022 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 onderwijsspann gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Dit wordt ook voor deze instelling gevolgd.

Langlopende schulden

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar worden aangeduid als langlopend. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de schuld.

Kortlopende schulden

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

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. De bestede subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte 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.

Geormerkte 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.

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

Overige exploitatiesubsidies

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

	Aanschafprijs 01-01-2021	Afschrijving cumul. 01-01-2021	Boekwaarde 01-01-2021	Investeringen 2021	Des- investeringen 2021	Afschrijvingen 2021	Boekwaarde 31-12-2021
1.2 Materiële vaste activa							
1.2.2 Inventaris en apparatuur	7.536.998	5.154.220	2.382.778	335.999	-8.087	464.318	2.246.371
Totaal materiële vaste activa	7.536.998	5.154.220	2.382.778	335.999	-8.087	464.318	2.246.371

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	69.873	11.155
1.5.7 Overige vorderingen	74.735	70.078
1.5.8 Overlopende activa	177.082	80.012
Totaal vorderingen	321.690	161.245
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	3.000	1.762
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorek.	8.892.169	7.455.874
Totaal liquide middelen	8.895.169	7.457.636

Passiva

Eigen vermogen

		Saldo 1-1-2021	Bestemming exploitatiesaldo 2021	Overige mutaties 2021	Saldo 31-12-2021
2.1.1	Algemene reserve	-122.067	564.161		442.094
	Algemene reserve	-122.067	564.161	0	442.094
2.1.2	Bestemmingsreserve Personeel (publiek)				
	spaarbapo	20.864	-6.626		14.238
	covenantgelden werkdrukverlichting	306.901	-168.994		137.907
	NPO gelden	0	1.032.498		1.032.498
		327.765	856.878	0	1.184.643
2.1.2	Bestemmingsreserve Materieel (publiek)				
	dekking afschrijvingslasten (ver)bouw Zevenbergen/Oudenbosch	837.539	-60.855		776.684
	dekking toekomstige eigen bijdrage nieuwbouw Oudenbosch	2.107.000	0		2.107.000
	dekking eigen bijdrage ICT investeringen nieuwbouw Oudenbosch	150.000	-1.047		148.953
	dekking eigen bijdrage inventaris nieuwbouw Oudenbosch	1.000.000	0		1.000.000
		4.094.539	-61.902	0	4.032.637
2.1.3	Reserve eigen activiteiten (privaat)				
	sociaal fonds	127.238			127.238
	fonds leeromgeving	21.138			21.138
	schoolfonds	170.954	-770		170.184
		319.330	-770	0	318.560
Totaal Eigen Vermogen		4.619.567	1.358.366	0	5.977.933

Voorzieningen

	1-1-2021	Dotaties	Onttrekkingen	31-12-2021
	EUR			EUR
2.2.1 Spaarverlof	91.728	3.382	8.564	86.546
2.2.1 Voorziening LPB-verlof	261.338	77.173	76.263	262.249
2.2.1 Jubileumvoorziening	204.091	18.093	13.555	208.629
2.2.1 WGA voorziening	439.315		150.663	288.652
2.2.1 WW voorziening	155.712	140.600	97.771	198.541
2.2.1 Vakantieverlof en compensatieverlof	78.072	33.505		111.577
2.2.1 Voorziening zwangerschaps- en bevallingsverlof	0	24.746		24.746
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	1.263.588	318.019	44.982	1.536.625
Totaal voorzieningen	2.493.844	615.517	391.797	2.717.564

Kortlopende schulden

		31-12-2021	31-12-2020
		EUR	EUR
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.3	Crediteuren	381.327	398.691
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	822.552	701.554
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	248.373	208.946
2.4.9	Overige kortlopende schulden	249.447	213.599
2.4.10	Overlopende passiva (incl. gemeente Halderberge)	1.066.034	1.365.457
	Totaal kortlopende schulden	2.767.733	2.888.247
	Uitsplitsing overlopende passiva		
2.4.10.2	Vooruit ontvangen subsidies OCW geormerkt	282.639	732.076
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen en bindingstoelage	587.960	548.719
2.4.10.6	Gemeente Halderberge	134.017	4.991
2.4.10.8	Overige	61.418	79.671
	Totaal overlopende passiva	1.066.034	1.365.457

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen:

Van Dijk BV (schoolboeken): € 900.000 per jaar. Verplichting tot juli 2023.

Groeneweg en Stoffels Bleijenberg (uitbestede schoonmaak): € 300.000 per jaar. Verplichting tot 1-1-2023.

Vordering OCW:

Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van artikel 5 van de regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk WJZ-2005/54063802) toegestaan een vordering op te nemen op het ministerie van OCW. Het voorwaardelijke karakter van deze vordering (uitkering zal alleen bij liquidatie plaatsvinden) leidt tot een nihil waardering.

Toelichting Balans 31-12-2021

1.5 Vorderingen

1.5.1. Debiteuren

De buitenlandreizen van schooljaar 2021/22 vinden geen doorgang vanwege Covid-19. Hierdoor heeft er, in tegenstelling tot voorgaande jaren, amper facturatie plaatsgevonden.

2.1 Eigen vermogen

2.1.1 Algemene reserve

De algemene reserve is bedoeld om eventuele financiële risico's te dekken en heeft een financieringsfunctie.

2.1.2 Bestemmingsreserve Personeel (publiek)

De bestemmingsreserve personeel (publiek) is bedoeld om de toekomstige lasten van de spaarbepo en lasten werkdrukverlichting (convenantgelden van december 2019) alsmede de toekomstige kosten voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) te dekken.

2.1.2 Bestemmingsreserve Materieel (publiek)

De bestemmingsreserve materieel is bestemd voor de dekking van de toekomstige afschrijvingslasten van de (ver)bouw in 2015 Oudenbosch en Zevenbergen.

Tevens is een bestemmingsreserve gevormd ter dekking van de toekomstige eigen bijdrage aan de vernieuwbouw in Oudenbosch.

Voor de inventaris in de vernieuwbouw Oudenbosch en de investeringen op ICT-gebied zijn eveneens bestemmingsreserves gevormd.

2.1.3 Reserve eigen activiteiten (privaat)

Het sociaal fonds is bedoeld om ouderdebiteuren die niet aan hun betaalverplichtingen kunnen voldoen, nadat aan de voorwaarde is voldaan genoemd in de regeling Sociaal Fonds, een tegemoetkoming te geven in de schoolkosten. De kosten om de leeromgeving te verbeteren kunnen hieruit worden gedekt.

2.2 Voorzieningen

2.2.1 Spaarverlof - LPB-Verlof – Vakantieverlof - Compensatieverlof

Deze verlofvoorzieningen zijn bedoeld om de (vervangings)kosten te kunnen betalen van de personeelsleden die hun gespaarde verlof gaan opnemen.

2.2.1 Jubilea

In deze voorziening worden jaarlijks de rechten op een jubileumuitkering van onze personeelsleden gestort. Op termijn worden de betaalbaar gestelde jubileum uitkeringen hieruit gefinancierd.

2.2.1 Personeel (WW)

Door OCW worden aan de voormalige medewerkers, die recht hebben op een WW-uitkering, deze uitkeringen uitbetaald. Deze uitkeringen worden voor 75% via een collectieve inhouding op de bekostiging aan de besturen doorbelast. De overige 25% wordt rechtstreeks bij het bestuur in rekening gebracht.

2.2.1. Personeel (WGA)

Door UWV wordt aan voormalige medewerkers die na 2 jaar ziekte met ontslag zijn gegaan een WGA-uitkering uitbetaald. De lengte van deze uitkeringen kan oplopen tot 10 jaar. De volledige kosten van de WGA worden door het UWV verhaald bij de werkgever.

2.2.1. Voorziening zwangerschaps- en bevallingsverlof

Uit recente jurisprudentie van de Hoge Raad (2020) blijkt dat in de CAO voor achterliggende jaren onterecht geen rekening is gehouden met niet genoten vakanties anders dan de zomervakantie. Medewerkers die dit betreft kunnen met terugwerkende kracht aanspraak maken op dit recht in de vorm van opnemen van de uren of uitbetaling.

2.2.3 Onderhoudsvoorziening

Door een gespecialiseerd bureau wordt periodiek een meerjarenonderhoudsplan opgesteld waarin wordt bezien wat de kosten van groot onderhoud zullen zijn voor de komende 20 jaar. Om deze kosten te egaliseren over de jaren is een onderhoudsvoorziening getroffen.

Deze voorziening is ultimo 2021 hoger dan ultimo 2020. In 2021 is groot onderhoud uitgesteld en een extra dotatie heeft plaatsgevonden. Deels veroorzaakt door de nieuwe huisvesting Markland College Oudenbosch en deels door de actualisering van het meerjarenonderhoudsplan van Markland College Zevenbergen.

2.4 Kortlopende schulden

2.4.10 Vakantiegeld en bindingstoelage

Voor de betaling van de vakantiegelden in de maand mei en de bindingstoelagen in de maand augustus zijn per balansdatum de verplichtingen opgenomen.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

	31-12-2021	31-12-2020
	EUR	EUR
3.1 Rijksbijdragen		
3.1.1 Rijksbijdragen	20.655.059	18.183.626
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	2.131.991	1.576.268
Totaal rijksbijdragen	22.787.051	19.759.894
Uitsplitsing		
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies		
3.2.1 Participatiebudget	10.994	16.298
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	10.994	16.298
3.5 Overige baten		
3.5.5 Ouderbijdragen	142.825	204.163
3.5.6 Overige	115.845	130.735
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	258.669	334.898

Lasten	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
4.1 Personeelslasten		
4.1.1 Lonen en salarissen	15.946.052	14.719.441
4.1.2 Overige personele lasten	1.541.535	1.564.897
4.1.3 Af: uitkeringen	-119.435	-111.251
Totaal personeelslasten	17.368.152	16.173.088
Uitsplitsing		
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	12.230.408	11.449.418
4.1.1.2 Sociale lasten	1.607.042	1.455.084
4.1.1.3 Pensioenpremies	2.108.602	1.814.939
Totaal lonen en salarissen	15.946.052	14.719.441
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	297.498	304.232
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	456.429	623.908
4.1.2.3 Arbokosten	81.268	49.462
4.1.2.3 Wervingskosten	3.479	74.628
4.1.2.3 (Na)scholing	197.979	102.758
4.1.2.3 Overig	504.882	409.910
Totaal overige personele lasten	1.541.535	1.564.898
4.2 Afschrijvingen		
4.2.2 Materiële vaste activa	464.318	567.051
Totaal afschrijvingen	464.318	567.051
4.3 Huisvestingslasten		
4.3.1 Huur	93.771	93.040
4.3.2 Verzekeringen	9.888	7.697
4.3.3 Onderhoud	320.570	273.962
4.3.4 Energie en water	345.766	305.526
4.3.5 Schoonmaakkosten	426.074	444.192
4.3.6 Heffingen	29.183	24.071
4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	318.019	275.000
Totaal huisvestingslasten	1.543.271	1.423.488
4.4 Overige lasten		
4.4.1 Administratie en beheerslasten	887.095	944.407
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.146.063	1.081.759
4.4.4 Overige	259.517	225.001
Totaal overige lasten	2.292.675	2.251.167
Specificatie honorarium		
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	25.985	26.892
Accountantskosten	25.985	26.892

Financiële baten en lasten

		31-12-2021	31-12-2020
		EUR	EUR
5	Financiële baten en lasten		
5.5	Rentelasten	29.932	17.329
Totaal financiële baten en lasten		-29.932	-17.329

Toelichting exploitatierekening in relatie tot de begroting 2021

Het boekjaar 2021 laat een positief exploitatieresultaat zien van € 1.358.366. De in 2021 uitgekeerde NPO-gelden komen ten gunste van het resultaat van 2021. Deze gelden zijn niet begroot. De NPO-middelen die in 2021 niet besteed zijn (€ 1.032.498) gaan naar de bestemmingsreserve NPO. Daarmee is het genormaliseerde resultaat van de stichting € 325.868. Dit levert een positief verschil op ten opzichte van de begroting van € 431.845.

In de Rijksbijdragen zijn de toegekende compensaties voor 2021 voor personeel en exploitatie verwerkt. Evenals de NPO-gelden, extra bekostiging i.v.m. eindexamens en vervanging van de voormalige prestatiebox, die hoger uitvalt dan verwacht. Gelden vanuit het samenwerkingsverband zijn 82.700 hoger dan begroot.

Opbrengsten uit reizen en excursies zijn grotendeels weggevallen bij beide scholen vanwege de coronapandemie. Dit geldt ook voor de bijbehorende kosten. Met ingang van schooljaar 2021-2022 zijn weer kleine binnenlandse activiteiten georganiseerd door de scholen, dit heeft geen effect op het resultaat.

De lasten zijn per saldo € 486.212 hoger dan begroot door hogere personeelslasten, besteding NPO en huisvestingslasten.

De personeelskosten zijn € 990.222 hoger dan begroot. Dit is veroorzaakt door de groei in formatie vanaf september 2021 als gevolg van de groei in leerlingen, het Nationaal Programma Onderwijs, loonstijging, eenmalige uitkeringen en verhoging eindejaarsuitkering als gevolg van de nieuwe CAO per 1-10-2021. De sociale lasten en pensioenlasten vallen hoger uit dan begroot. Deze posten worden zoals gebruikelijk begroot op basis van de grondslagen, percentages en pensioengevend inkomen van 2020. Via de lumpsumvergoeding worden deze gestegen loonkosten en premies per 1 januari 2021 gecompenseerd. Daarnaast heeft er in 2021 een extra dotatie aan de voorziening WW+ en voorziening compensatie- en vakantieverloop OOP plaatsgevonden. Een voorziening voor 'zwangerschapsverloven' is gedoteerd op basis van recente jurisprudentie en extra vervangingskosten zijn gemaakt voor langdurig zieke medewerkers

De afschrijvingskosten zijn € 4.104 lager dan begroot. Investerings zijn later uitgevoerd dan gepland in begroting.

De huisvestingskosten zijn € 76.229 lager dan begroot. Energiekosten en schoonmaakkosten zijn lager dan begroot. Ook de post 'onvoorzien' is niet volledig aangesproken.

De overige lasten zijn € 423.677 lager dan begroot, vanwege afgelaste reizen en excursies. De post onvoorzien is ook niet volledig benut.

Wet Normering Topfunctionarissen (WNT) en verantwoording subsidies

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting Markland College is € 163.000. 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 van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 maanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende (gewezen) topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Bedragen x € 1	D. van Kelle
Functiegegevens	voorzitter CvB
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 163.000
Bezoldiging	
Beloning	€ 137.807
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 960
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.801
Totaal bezoldiging	€ 161.568

Gegevens 2020

Duur dienstverband	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (fte)	1,0

Bezoldiging

Beloning	€ 135.206
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 960
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 20.671</u>

Totaal bezoldiging € 156.837

Individueel bezoldigingsmaximum 2020 € 157.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	A.P.E. Baart	J.M.C. Wijtvliet-Janssens	D.C.M. Rubbens	A.P.H. van Loon	J.J.S.M. de Lange	Q. Broere
Functie	Voorzitter RvT (sinds 2017)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 24.450		€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300
Bezoldiging 2021						
Beloning	€ 6.200		€ 4.500	€ 4.000	€ 3.000	€ 4.000
Belastbare onkostenvergoedingen						
Beloningen betaalbaar op termijn						
Totaal bezoldiging 2021	€ 6.200	€ 0	€ 4.500	€ 4.000	€ 3.000	€ 4.000
Gegevens 2020						
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging						
Beloning	€ 6.200	€ 6.050	€ 5.700	€ 4.000	€ 3.000	
Belastbare onkostenvergoedingen						
Beloningen betaalbaar op termijn						
Totaal bezoldiging 2020	€ 6.200	€ 6.050	€ 5.700	€ 4.000	€ 3.000	
Individueel bezoldigingsmaximum 2020	€ 23.550	€ 15.700	€ 15.700	€ 15.700	€ 15.700	

Verantwoording subsidies

Model G Verantwoording subsidies

G1A Subsidie zonder verrekeningsclausule, beknopt gespecificeerd 01-01-2021 t/m 31-12-2021

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Prestatie afgerond?
Lerarenbeurs LBVS Studieverlof	ABLTINS-264224	27-6-2021	Ja
Inhaal- en ondersteuningsprogramma's (IOP)	IOP-75311-VO	10-7-2020	Ja
Doorstroomprogramma PO-VO / Junior College	DPOVO19013	22-8-2019	Nee
Aanvullende bekostiging technisch VMBO	963796-2	20-11-2019	Nee

G2A Subsidie met verrekeningsclausule aflopend per ultimo verslagjaar

Bedragen: x1

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Te verrekenen ultimo verslagjaar
Totaal			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

G2B Subsidie met verrekeningsclausule doorlopend tot in volgend verslagjaar

Bedragen: x1

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Stand verslagjaar	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
Pilot praktijkgericht programma GL/TL	GLTL20013	30-11-2020	161.700	64.680	39.113	122.587	45.276	32.382	12.894	90.205

Verbonden Partijen

Naam	Stichting Samenwerkingsverband VO Roosendaal e.o.
Juridische vorm	Stichting
Statutaire Zetel	Laan v Henegouwen 16 4701 CP Roosendaal
Code activiteiten	SBI-code:94995
Eigen vermogen 31-12-2019	onbekend
Resultaat jaar 2019	onbekend
Art 2:403BW	n.v.t.
Deelname	n.v.t.
Consolidatie	nee

Overige gegevens

Resultaatbestemming

Het resultaat over het boekjaar 2021 is € 1.358.366. Dit wordt als volgt bestemd:

- € 564.161 ten gunste van de algemene reserve
- € 856.878 ten gunste van de bestemmingsreserves personeel
- € 61.902 ten laste van de bestemmingsreserves materieel
- € 770 ten laste van de reserves eigen activiteiten

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen noemenswaardige gebeurtenissen plaats gevonden na 31 december 2021.

Controleverklaring van de onafhankelijk accountant