

Continuïteitsparagraaf

A1 Kengetallen

	2023	2024	2025	2026
		prognose	prognose	prognose
Personele bezetting in FTE				
Bestuur/Management	13,30	13,66	13,70	13,70
Onderwijzend personeel	132,85	125,99	119,30	118,20
Ondersteunend personeel	66,24	59,61	53,41	53,41
Leerlingaantallen per 1 februari	2.028	2.025	1.995	1.993

A2 Balans

	31 dec 2023	2024	2025	2026
		prognose	prognose	prognose
Vaste activa				
1.1.2. Materiele vaste activa	3.388.067	3.539.657	3.250.341	2.811.422
1.1.3. Financiële vaste activa	51.521	36.521	21.521	6.521
	3.439.588	3.576.178	3.271.862	2.817.943
Vlottende activa				
1.2.2. Vorderingen	524.465	525.000	525.000	525.000
1.2..4. Liquide middelen	6.639.688	6.285.732	6.704.781	6.957.695
	7.164.153	6.810.732	7.229.781	7.482.695
Totaal activa	10.603.741	10.386.910	10.501.643	10.300.638
Eigen vermogen				
2.1.1.1. Algemene reserve	3.715.133	3.715.133	4.407.544	4.384.743
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	1.186.084	703.406	220.728	137.524
2.1.1.3. Bestemmingsreserves privaat	1.158.610	1.158.610	1.158.610	1.158.610
	6.059.827	5.577.149	5.786.882	5.680.877
Vorzieningen	2.514.689	2.514.689	2.514.689	2.514.689
Kortlopende schulden	2.029.225	2.295.072	2.200.072	2.105.072
Totaal passiva	10.603.741	10.386.910	10.501.643	10.300.638

A2 Staat van baten en lasten

	2023	2024 prognose	2025 prognose	2026 prognose
Rijksbijdragen	20.843.965	20.312.901	20.346.030	20.160.872
Overige overheidsbijdrage	134.531	119.430	81.313	80.380
Overige baten	252.365	53.620	51.820	51.820
Totaal baten	21.230.861	20.485.951	20.479.163	20.293.072
Personeelslasten	18.033.149	17.854.445	17.262.586	17.372.420
Afschrijvingen	476.423	499.346	501.443	500.539
Huisvestingslasten	592.821	1.295.545	1.295.595	1.296.245
Overige lasten	1.622.547	1.469.293	1.359.806	1.379.873
Totaal lasten	20.724.940	21.118.629	20.419.430	20.549.077
Saldo baten en lasten	505.921	-632.678	59.733	-256.005
Saldo financiële bedrijfsvoering	-33.495	-150.000	-150.000	-150.000
Totaal resultaat	539.416	-482.678	209.733	-106.005

B1 Aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Zie pagina 31 van het bestuursverslag

B2 De belangrijkste risico's en onzekerheden

Zie pagina 32 van het bestuursverslag

B3 Rapportage toezichhoudend orgaan

Zie pagina 41 van het bestuursverslag

Financiële kengetallen

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Solvabiliteit 1 = eigenvermogen/balanstotaal	0,57	0,52
Solvabiliteit 2 = (eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal	0,81	0,80
Liquiditeit = vlottende activa / vlottende passiva (current ratio)	3,53	3,59
Liquiditeit = (vlottende activa - voorraden) / vlottende passiva (quick ratio)	3,53	3,59
Weerstandsvermogen = (eigen vermogen - materiele vaste activa) / Rijksbijdragen	0,13	0,14
Signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen	€ 4.345.641	€ 3.835.062
Aantal leerlingen per 1 februari	2.028	2.033
Eigen vermogen per leerling	2.988	2.715
Bijdrage OCW per leerling	10.278	9.600
Personele lasten per leerling	8.892	8.058

De solvabiliteit 1 is de mate waarin de organisatie op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Een hoge solvabiliteit (theoretisch maximaal 1) betekent relatief veel eigen vermogen en relatief weinig vreemd vermogen.

Bij solvabiliteit 2 worden voorzieningen bij het eigen vermogen opgeteld omdat ze, hoewel tot het vreemd vermogen behorend, deels een dusdanig 'vast' karakter hebben dat ze zonder risico aangewend kunnen worden om aan langere-termijn-verplichting te voldoen. De inspectie hanteert voor dit kengetal een ondergrens van 0,3.

De rentabiliteit geeft het rendement aan, ofwel de opbrengst in verhouding tot de totale baten. Voor de rentabiliteit per jaar wordt een ondergrens van minus 0,10 gehanteerd. Kijkt men over een periode van 3 jaar, dan is voor het onderwijs een rentabiliteit van minimaal 0 gewenst.

De liquiditeit is de mate waarin de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De inspectie hanteert hier een ondergrens van 0,3

Het weerstandvermogen is het vermogen om ook in ongunstige tijden de activiteiten voort te zetten.

Jaarrekening 2023

Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaat bestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
1. Activa		
1.1. Vaste activa		
1.1.2. Materiele vaste activa	3.388.067	2.739.861
1.1.3. Financiële vaste activa	<u>51.521</u>	<u>69.581</u>
	3.439.588	2.809.442
1.2. Vlottende activa		
1.2.2. Vorderingen	524.465	405.909
1.2.4. Liquide middelen	<u>6.639.688</u>	<u>7.382.921</u>
	7.164.153	7.788.830
Totaal activa	<u><u>10.603.741</u></u>	<u><u>10.598.272</u></u>
2. Passiva		
2.1. Eigen vermogen		
2.1.1. Groepsvermogen		
2.1.1.1. Algemene reserve	3.715.133	3.071.263
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	1.186.084	1.298.918
2.1.1.3. Bestemmingsreserves privaat	<u>1.158.610</u>	<u>1.150.230</u>
	6.059.827	5.520.411
2.2. Voorzieningen	2.514.689	2.909.692
2.4. Kortlopende schulden	2.029.225	2.168.169
Totaal passiva	<u><u>10.603.741</u></u>	<u><u>10.598.272</u></u>

Staat van baten en lasten over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen	20.843.965	19.817.313	19.516.491
3.2 Overheidsbijdragen	134.531	71.000	125.302
3.5 Overige baten	<u>252.365</u>	<u>156.853</u>	<u>193.850</u>
	21.230.861	20.045.166	19.835.643
4. Lasten			
4.1. Personeelslasten	18.033.149	16.680.786	16.382.536
4.2 Afschrijvingen	476.423	536.265	459.595
4.3. Huisvestingslasten	592.821	1.269.276	1.164.069
4.4. Overige lasten	<u>1.622.547</u>	<u>1.529.698</u>	<u>1.367.398</u>
	20.724.940	20.016.025	19.373.598
Saldo baten en lasten	505.921	29.142	462.045
6. Financiële baten en lasten			
6.1. Financiële baten	-48.836	-1.000	16.698
6.2 Financiële lasten	<u>15.341</u>	<u>5.000</u>	<u>21.132</u>
	-33.495	4.000	37.830
Resultaat	<u>539.416</u>	<u>25.142</u>	<u>424.215</u>
<u>Bestemming resultaat</u>			
Algemene reserve publiek	353.248		
Bestemmingsreserves publiek	177.788		
Bestemmingsreserves privaat	<u>8.380</u>		
	<u>539.416</u>		

Kasstroomoverzicht over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo baten en lasten	505.921	462.045
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	476.423	459.595
Mutatie eigen vermogen	0	-1.763.358
Mutatie voorzieningen	<u>-395.003</u>	<u>1.937.553</u>
	587.341	1.095.835
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-118.556	592.949
Mutatie voorraden en onderhanden werk	0	0
Mutatie operationele schulden	<u>-138.944</u>	<u>543.080</u>
	-257.500	1.136.029
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	329.841	2.231.864
Ontvangen interest	48.836	-16.698
Betaalde interest	<u>-15.341</u>	<u>-21.132</u>
	33.495	-37.830
Kasstroom uit operationele activiteiten	363.336	2.194.034
(Des)investeringen in vaste activa	<u>-1.106.569</u>	<u>-856.549</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.106.569	-856.549
Mutatie langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Netto kasstroom	<u>-743.233</u>	<u>1.337.485</u>
Liquide middelen		
Liquide middelen einde boekjaar	6.639.688	7.382.921
Liquide middelen begin boekjaar	<u>7.382.921</u>	<u>6.045.436</u>
Toename/afname liquide middelen	<u>-743.233</u>	<u>1.337.485</u>

Toelichting bij de jaarrekening 2023

Algemene grondslagen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

Stichting Scholengroep Perspectief, gevestigd te Loodzetter 7 in Stadskanaal ingeschreven onder het K.v.K. nummer 811207122, is een onderwijsinstelling voor primair onderwijs

Toegepaste standaarden

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

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen Balans en Staat van baten en lasten

Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders staat vermeld.

Stichting Scholengroep Perspectief neemt een actief alleen dan in de balans op:

- als het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen de organisatie toekomen
- de waarde ervan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen als:

- het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard gaat met een uitstroom van middelen; en
- de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van Stichting Scholengroep Perspectief

Taxonomie

Voor de nummering en de omschrijving hanteren we de onderwijstaxonomie zoals deze jaarlijks wordt vastgesteld door het Ministerie van OCW.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De waarderingsgrondslag van voorzieningen is naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereist schattingen en veronderstellingen.

Financiële instrumenten

Stichting Scholengroep Perspectief kent de volgende financiële instrumenten:

verstrekte leningen aan deelnemingen en verbonden partijen, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en te betalen posten.

Zij heeft geen afgeleide financiële instrumenten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten minus ontvangen subsidie, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde.

De activeringsgrens per economische eenheid bedraagt € 1.500

Afschrijving start op de dag van ingebruikname.

De afschrijvingstermijnen bedragen:

Aanpassingen/onderhoud gebouwen: 10 - 25 jaar

Meubilair: 20 jaar

ICT: 5 - 10 jaar

Leermiddelen: 8 jaar

Kopieerapparaten: 6 jaar

Vervoermiddelen: 4 jaar

Overige materiële vaste activa: 5 - 20 jaar

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Met op balansdatum verwachte bijzondere waardeverminderingen wordt rekening gehouden.

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de vereniging en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen.

Financiële vaste activa

Overige financiële vaste activa

De overige financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Een dergelijke voorziening wordt bepaald op basis van beoordeling van de inbaarheid van de individuele vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Deze staan ter vrije beschikking, tenzij anders is vermeld.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd.

De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van Stichting Scholengroep Perspectief

Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

Bestemmingsreserve publiek

Dit betreft het vermogen dat is gevormd vanuit publiekrechtelijke middelen en moet worden aangewend voor onderwijsdoelstellingen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur is aangebracht.

Bestemmingsreserve privaat

Dit betreft het vermogen dat is gevormd vanuit privaatrechtelijke middelen en activiteiten.

Hieruit kunnen zaken bekostigd worden waarvoor de publieke middelen niet zijn bedoeld.

Bij private reserves aangeven hoe het privaat resultaat tot stand komt (waar bestaat het uit).

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de personele voorziening, voorziening groot onderhoud en de overige voorzieningen gepresenteerd. Zij zijn opgenomen tegen de contante waarde. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

Een voorziening in verband met verplichtingen als bedoeld in artikel 2:374 lid 1, eerste volzin BW wordt uitsluitend opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a. de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);
- b. het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is;
- c. er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

Personele voorzieningen

Voorziening voor jubileumuitkeringen

De voorziening voor jubileumuitkeringen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. Dit betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen en leeftijd.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

Op grond van de cao mbo is met ingang van 1 oktober 2015 een budget voor duurzame inzetbaarheid van toepassing voor medewerkers die 57 jaar en ouder zijn. Hiervoor is een voorziening getroffen. Bij de berekening is uitgegaan van de populatie vaste medewerkers in de leeftijdscategorie 52- tot en met 67-jarigen met een dienstverband binnen de cao van 5 jaar of langer aaneengesloten en met een werktijdfactor van minimaal 0,4 fte. Bij de berekening is rekening gehouden met de op ervaringscijfers gebaseerde blijfkans en gebruikmakingskans.

De voorziening wordt aangehouden voor drie categorieën;

- 1) de medewerkers van 57 jaar of ouder die op balansdatum gebruik maken van de voorziening duurzame inzetbaarheid.
- 2) de medewerkers van 57 jaar of ouder die gebruik zouden mogen maken van de voorziening maar dat op balansdatum nog niet doen. Voor deze categorie is een gebruikmakingskans gehanteerd o.b.v. ervaringscijfers.
- 3) de medewerkers van 52 jaar tot en met 56 jaar die binnen 5 jaar na balansdatum gebruik mogen maken van de voorziening op het moment dat ze de leeftijd van 57 jaar bereiken. Voor deze categorie is een gebruikmakingskans gehanteerd o.b.v. ervaringscijfers.

Voorziening groot onderhoud

Voorziening groot onderhoud

De voorziening is opgebouwd in overeenstemming met de toepassing van RJ 212.4, namelijk per component groot onderhoud.

Kortlopende schulden

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

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen (waaronder geormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen terzake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Voor aanvullende subsidies die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede deel op de balans als overlopende passiefpost aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt dan jaarlijks naar rato van de besteding. In het laatste jaar van de looptijd van de subsidie valt het gehele restant vrij en wordt het eventuele resultaat genomen. Door deze boekingswijze geschiedt de toekenning van vooruitontvangen bedragen aan opvolgende perioden stelselmatig en tijdevenredig.

Tevens verantwoord worden wij (meerjarige) subsidies met een toegekend subsidiebedrag waarvoor een prestatieverklaring wordt verlangd en geormerkte subsidies met verrekening van eventuele overschotten in het voorgeschreven Model G.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Stichting Scholengroep Perspectief kent een toegezegde pensioenregeling, die is ondergebracht bij een ABP. Deze kan op basis van RJ 271 worden geclassificeerd als een toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de pensioenlasten in de staat van baten en lasten.

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen, welke is ondergebracht bij het ABP.

De dekkingsgraad van het pensioenfonds bedroeg ultimo 2023 110,5 %.

Deze pensioenregeling wordt in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. Behalve de betaling van de premies heeft de organisatie geen verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregeling. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdrage aan het pensioenfonds. Informatie over eventuele tekorten en de gevolgen hiervan voor de pensioenpremie's in toekomstige jaren is niet beschikbaar.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

Rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de staat van baten en lasten opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige baten en overige opbrengsten

Overige baten en overige opbrengsten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Renteopbrengsten

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig in de staat van baten en lasten verwerkt. Hierbij wordt rekening gehouden met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost, indien hun bedrag bepaalbaar is en hun ontvangst waarschijnlijk.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Rentelasten

Periodieke rentelasten en soortgelijke lasten komen ten laste van het jaar waarover zijn verschuldigd zijn.

Personele lasten

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van het resultaat gebracht.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Voor een goed begrip van het kasstroomoverzicht wordt verwezen naar de individuele toelichting op de posten in de jaarrekening.

Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Scholengroep Perspectief maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die haar blootstellen aan markt-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's.

Deze financiële instrumenten betreffen in alle gevallen posten die in de balans zijn opgenomen, zoals vorderingen en schulden.

Om deze risico's te beheersen heeft Stichting Scholengroep Perspectief een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de stichting te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de organisatie verschuldigde betalingen, blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Stichting Scholengroep Perspectief maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Liquiditeitsrisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening-convenanten te blijven.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

1. Activa

1.1. Vaste activa

1.1.2. Materiele vaste activa	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	572.913	579.976
1.1.2.3. Inventaris en apparatuur	1.323.827	1.522.718
1.1.2.4. Overige materiele vaste activa	603.931	637.167
1.1.2.5. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	887.396	0
	3.388.067	2.739.861

Het verloop van de materiele vaste activa is als volgt weer te geven:

	1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.1.2.2. Terreinen	1.1.2.3. Inventaris en apparatuur	1.1.2.4. Overige materiele vaste activa	1.1.2.5. Vaste bedrijfsmiddel en in uitvoering	1.1.2.6. Niet aan bedrijfsvoering dienstbare MVA
Stand per 1 januari						
Aanschafprijs	1.076.212	3.081	3.246.411	1.110.369	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	-496.236	-3.081	-1.723.693	-473.202	0	0
Boekwaarde	579.976	0	1.522.718	637.167	0	0
Mutaties in de boekwaarde						
Investerings	20.669	0	126.076	90.488	887.396	0
Desinvesteringen op aanschafwaarde	358.386	3.081	320.537	185.679	0	0
Desinvesteringen op afschrijvingswaarde	-358.386	-3.081	-320.537	-185.679	0	0
Afschrijvingen	-27.732	0	-324.967	-123.724	0	0
Saldo	-7.063	0	-198.891	-33.236	887.396	0
Stand per 31 december						
Aanschafprijs	738.494	0	3.051.950	1.015.178	887.396	0
Cumulatieve afschrijvingen	-165.581	0	-1.728.123	-411.247	0	0
Boekwaarde	572.913	0	1.323.827	603.931	887.396	0

Toelichting op de balans per 31 december 2023

1.1.3. Financiële vaste activa	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1.1.3.8. Overige vorderingen	<u>51.521</u>	<u>69.581</u>
	51.521	69.581

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	1.1.3.1. Deelnemingen in groepsmaatsc happijen	1.1.3.2. Overige deelnemingen	1.1.3.3. Vorderingen op groepsmaatsc happijen	1.1.3.4. Vorderingen op andere deelnemingen	1.1.3.5. Vorderingen op OCW/EZ	1.1.3.6. Vorderingen op gemeenten en GR's	1.1.3.7. Effecten	1.1.3.8. Overige vorderingen
Stand per 1 januari	0	0	0	0	0	0	0	69.581
Mutaties								
Investeringen en verstrekte leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringen en afgeloste leningen	0	0	0	0	0	0	0	-18.060
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Overboeking negatieve deelnemingswa	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	-18.060
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>51.521</u>

1.2.2. Vorderingen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1.2.2.2. Vorderingen op OCW/EZ	0	2.770
1.2.2.3. Vorderingen op gemeenten en GR's	58.447	126.542
1.2.2.10. Overige vorderingen	286.417	102.857
1.2.2.12. Vooruitbetaalde kosten	130.293	173.740
1.2.2.14. Te ontvangen interest	48.836	0
1.2.2.15. Overlopende activa overige	472	0
	<u>524.465</u>	<u>405.909</u>

1.2..4. Liquide middelen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1.2.4.2. Tegoeden op bankrekeningen	<u>6.639.688</u>	<u>7.382.921</u>
	6.639.688	7.382.921

Toelichting op de balans per 31 december 2023

2. Passiva

2.1. Eigen vermogen

	Stand 1 jan	Resultaat	Mutaties	Stand 31 dec
2.1.1.1. Algemene reserve	3.071.263	353.248	290.622	3.715.133
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	1.298.918	177.788	-290.622	1.186.084
2.1.1.3. Bestemmingsreserves privaat	1.150.230	8.380	0	1.158.610
Totaal eigen vermogen	5.520.411	539.416	0	6.059.827

Toelichting eigen vermogen

		Stand 1 jan	Resultaat	Mutaties	Stand 31 dec
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>					
Algemene reserve	1)	3.071.263	353.248	290.622	3.715.133
Totaal algemene reserve		3.071.263	353.248	290.622	3.715.133
<u>2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek</u>					
Bestemmingsreserve Prestatiebox	1)	150.912	0	-150.912	0
Bestemmingsreserve Innovatieve projecten	1)	46.591	0	-46.591	0
Bestemmingsreserve Cultuur	1)	92.745	0	-92.745	0
Bestemmingsreserve NPO		1.008.296	177.788	0	1.186.084
Bestemmingsreserve RAP	1)	374	0	-374	0
Totaal bestemmingsreserves publiek		1.298.918	177.788	-290.622	1.186.084
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat</u>					
Algemene reserve privaat		1.150.230	8.380	0	1.158.610
Totaal bestemmingsreserves privaat		1.150.230	8.380	0	1.158.610

1) Het College van Bestuur heeft in 2023 besloten om de publieke bestemmingsreserves Prestatiebox, Cultuur, RAP en Innovatieve Projecten vrij te laten vallen in de Algemene Reserve.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

2.2. Voorzieningen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2.2.1. Personele voorzieningen	233.041	219.971
2.2.3. Voorziening groot onderhoud	<u>2.281.648</u>	<u>2.689.721</u>
	2.514.689	2.909.692

De personele voorzieningen bestaan uit:

2.2.1.1. Voorziening sociaal beleid, reorganisatie	20.712	7.891
2.2.1.4. Jubileumvoorziening	<u>212.329</u>	<u>212.080</u>
	233.041	219.971

	Kortlopend deel		Langlopend deel	
	<1 jaar	1 t/m 5 jaar	> 5 jaar	
2.2.1.1. Voorziening sociaal beleid, reorganisatie	10.680	10.032	0	
2.2.1.4. Jubileumvoorziening	29.803	69.175	113.351	
2.2.3. Voorziening groot onderhoud	295.184	1.360.523	625.941	

Het verloop van de voorzieningen is als volgt weer te geven:

	2.2.1. Personele voorzieningen	2.2.2. Voorzieningn verlieslatende contracten	2.2.3. Voorziening groot onderhoud	2.2.4. Overige voorzieningen
Stand per 1 januari	219.971	0	2.689.721	0
Mutaties				
Dotaties	38.884	0	264.508	0
Onttrekkingen	-25.814	0	-101.677	0
Overige	0	0	-570.904	0
Saldo	13.070	0	-408.073	0
Stand per 31 december	<u>233.041</u>	<u>0</u>	<u>2.281.648</u>	<u>0</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2023

2.4. Kortlopende schulden	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2.4.8. Crediteuren	110.655	82.638
2.4.9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	803.667	743.354
2.4.10. Pensioenen	241.007	198.572
2.4.12. Overige kortlopende schulden	226.267	194.409
2.4.14. Vooruit ontvangen subsidies OCW	0	381.929
2.4.16. Vooruit ontvangen bedragen	12.500	0
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	585.136	505.776
2.4.19. Reservering bindingstoelage	49.992	61.491
	<u>2.029.224</u>	<u>2.168.169</u>

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Er is een 1-jarig contract afgesloten voor de schoonmaakwerkzaamheden met Fonville, dit contract wordt jaarlijks geëvalueerd.

Fonville	€ 314.471,00	per jaar	einde looptijd: 31-12-2024
----------	--------------	----------	----------------------------

Voor de kopieerkosten is een 5-jarig contract afgesloten met Copy Cluster.

Copy Cluster	€ 45.273,00	per jaar	einde looptijd: 31-12-2027
--------------	-------------	----------	----------------------------

Er is per 1 januari 2024 een contract voor personele en financiële dienstverlening afgesloten met Onderwijs Bureau Meppel. Dit betreft een 5-jarig contract wat na 1 jaar geëvalueerd wordt t.b.v. voortzetting van het contract.

Onderwijs Bureau Meppel	€ 208.996,00	per jaar	einde looptijd: 31-12-2028
-------------------------	--------------	----------	----------------------------

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die vermeld moeten worden in de jaarrekening 2023.

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ			
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	19.746.104	18.105.732	17.622.036
	19.746.104	18.105.732	17.622.036
3.1.2. Overige subsidies OCW/EZ	535.979	1.264.881	751.820
3.1.3 Inkomenoverdracht van rijksbijdragen	561.882	446.700	1.142.635
	20.843.965	19.817.313	19.516.491
3.2.2. Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige oveheden			
3.2.2.1. Provinciale bijdragen en subsidies	21.800	20.700	20.700
3.2.2.2. Overige gemeentelijke en GRbijdragen en subsidies	112.731	50.300	104.602
	134.531	71.000	125.302
	134.531	71.000	125.302
3.5 Overige baten			
3.5.1. Opbrengst verhuur	23.495	18.500	15.425
3.5.2. Detachering personeel	122.169	96.353	22.918
3.5.10. Overige	106.701	42.000	155.507
	252.365	156.853	193.850

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
4. Lasten			
4.1. Personeelslasten			
4.1.1. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten			
4.1.1.1. Lonen en salarissen	13.050.192	15.815.711	11.900.844
4.1.1.2. Sociale lasten	1.732.157	0	1.594.429
4.1.1.3. Premies Participatiefonds (PO/VO)	283.474	0	159.429
4.1.1.4. Premies Vervangingsfonds (PO/VO)	26	0	634.992
4.1.1.5. Pensioenlasten	1.887.250	0	1.735.932
	16.953.099	15.815.711	16.025.626
4.1.2. Overige personele lasten			
4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen	38.884	20.000	41.852
4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst	211.079	193.460	89.556
4.1.2.3. Overige	1.063.237	736.615	686.053
	1.313.200	-950.075	817.461
4.1.3. Ontvangen vergoedingen			
4.1.3.2. Ontvangen vergoedingen Vervangingsfonds (PO/VO)	0	0	-369.295
4.1.3.3. Overige uitkeringen die personeelslasten verminderen	-233.150	0	-91.256
	-233.150	-85.000	-460.551
	18.033.149	14.780.636	16.382.536
Gemiddeld aantal fte's	212,39		207,76
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2. Afschrijvingen materiele vaste activa	476.423	536.265	459.595
	476.423	536.265	459.595

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
4.3. Huisvestingslasten			
4.3.1. Huurlasten	243.526	256.900	224.158
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	179.975	233.000	241.756
4.3.4. Energie en water	177.847	195.500	145.665
4.3.5. Schoonmaakkosten	298.209	275.765	256.498
4.3.6. Belastingen eheffingen ter zake van huisvesting	40.023	38.800	36.935
4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud	-376.651	247.311	247.311
4.3.8. Overige huisvestingslasten	29.892	22.000	11.746
	<u>592.821</u>	<u>1.269.276</u>	<u>1.164.069</u>
4.4. Overige lasten			
4.4.1. Administratie en beheer	446.471	241.000	236.789
4.4.2. Inventaris en apparatuur	16.201	13.100	8.938
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	727.075	783.750	702.099
4.4.5. Overige	432.800	491.848	419.572
	<u>1.622.547</u>	<u>1.529.698</u>	<u>1.367.398</u>
5.1.1. Kosten onderzoek jaarrekening	12.584	16.000	15.004
6. Financiële baten en lasten			
6.1. Financiële baten			
6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	48.836	1.000	-16.698
	<u>48.836</u>	<u>1.000</u>	<u>-16.698</u>
6.2 Financiële lasten			
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten	6.121	5.000	5.469
6.2.2. Waardeverminderingen financiële vaste activa en effecten	9.220	0	15.663
	<u>15.341</u>	<u>5.000</u>	<u>21.132</u>
9. Resultaat	<u>539.416</u>	<u>25.142</u>	<u>424.215</u>

Model G Verantwoording subsidies

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule (bedragen in euro's)

(Regeling OCW-subsidies art.13,lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag Toewijzing	Ontvangen t/m Verslagjaar	activiteiten ultimo verslagjaar cf. subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Inhaal- en ondersteunings-programma's	IOP2-41358-PO	16-10-2020	135.900	135.900	ja
Subsidie Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB220081	08-07-2022	64.800	64.800	onderhanden
Subsidie Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23956	11-12-2023	20.000	5.000	onderhanden

Model G Verantwoording subsidies

G2A Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend (bedragen in euro's)

Regeling OCW-subsidies art.13,lid2 sub b

Aflopend per ultimo verslagjaar

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 Ultimo verslagjaar	Te verrekenen ultimo verslagjaar
N.v.t.			0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0

G2B Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend (bedragen in euro's)

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 Ultimo verslagjaar	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
N.v.t.			0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0

A3 Wet Normering Topinkomens

A3.1 WNT: Modelmatige weergave rapportagegegevens volgens Wet normering topinkomens (WNT).

Voor onze stichting geldt een bezoldigingsmaximum van € **173.000**

O.b.v. de volgende complexiteitspunten:

criterium	aantal punten
totale baten 2021	4
aantal leerlingen 2021	2
gewogen aantal onderwijssectoren	3
 totaal aantal complexiteitspunten	9

VERMELDING LEIDINGGEVENDE TOPFUNCTIONARISSEN (met dienstbetrekking)

Naam	Functie	Voorzitter	Gewezen topfunctionaris	(fictieve) dienstbetrekking	Ingang dienstverband	Einddatum dienstverband	Omvang dienstverband in FTE		Beloning		Belastbare onkostenvergoeding		Voorziening beloning op termijn		Totale beloning		Bezoldiging per persoon		Motiveringen
							vanaf	tot	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
R. Brunekreeft	directeur/ bestuurder	J	N	N	01-01-23	31-12-23	1,0	1,0	108.522	99.126	0	0	19.771	17.571	128.293	116.697	173.000	168.000	

VERMELDING LEIDINGGEVENDE TOPFUNCTIONARISSEN (zonder dienstbetrekking)

Naam	Functie	Voorzitter	(fictieve) dienstbetrekking	Periode van functie vervulling in het kalenderjaar		Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		Maximum uurtarief in het kalenderjaar		Maxima op basis van de normbedragen per maand		Individueel toepasselijk maximum		Bezoldiging in de betreffende periode		Motiveringen
				vanaf	tot	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
A.T. Hoksbergen	interim directeur/ bestuurder	J	N	19-01-23	31-12-23	12	0	1.152	0	212	206	311.400	0	244.224	0	170.923	0	

VERMELDING TOEZICHTHOUDENDE TOPFUNCTIONARISSEN

Naam	Functie	Voorzitter	Ingang functie- vervulling	Einde functie- vervulling	Beloning		Belastbare onkosten- vergoedingen		Uitkering beëindiging dienstverband		Totale bezoldiging		Bezoldiging per persoon		Motiveringen overschrijding norm en andere toelichtingen
					in euro's		in euro's		in euro's		in euro's		in euro's		
					2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
J. Bessembinders	Voorzitter	J	01-01-23	31-12-23	2.500	2.500	-	-	-	-	2.500	2.500	25.950	25.200	
H. Wakker	Lid RvT	N	01-01-23	31-12-23	2.000	2.000	-	-	-	-	2.000	2.000	17.300	16.800	
H.J. Brugge	Lid RvT	N	01-01-23	31-12-23	2.000	2.000	-	-	-	-	2.000	2.000	17.300	16.800	
H.B. Fridrichs-de Vries	Lid RvT	N	01-01-23	31-12-23	2.000	1.000	-	-	-	-	2.000	1.000	17.300	16.800	
T. Alserda-Spiekhout	Lid RvT	N	01-01-23	01-06-23	1.167	0	-	-	-	-	1.167	0	10.143	16.800	
O.J. Dijkstra	Lid RvT	N	01-01-23	31-05-23	834	2.000	-	-	-	-	834	2.000	7.157	16.800	

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Datum vaststelling jaarrekening

.....

Plaats

Stadskanaal

Datum goedkeuring jaarrekening

.....

Plaats

Stadskanaal

Ondertekening door bestuurders

Ondertekening:

Functie

Naam

.....

Voorzitter CvB De heer R. Brunekreeft

Ondertekening door toezichthouders

Ondertekening:

Functie

Naam

.....

Voorzitter RvT De heer J. Bessembinders

.....

Lid RvT De heer H. Wakker

.....

Lid RvT De heer H.J. Brugge

.....

Lid RvT Mevrouw H.B. Fridrichs-de Vries

.....

Lid RvT Mevrouw T. Alserda-Spiekhout

Overige gegevens

Overzicht verbonden partijen

Stichting Scholengroep Perspectief heeft de volgende verbonden partijen:

Naam:	Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO 20.01
Juridische vorm:	Stichting
Statutaire zetel:	Groningen
Code activiteiten:	4 Overige