

in het strategisch beleidsplan, is om van voldoende naar goed onderwijs te gaan. Hiervoor wordt extra budget uitgetrokken. Dit wordt gefinancierd vanuit de algemene reserve. De begrote bedragen om de collectieve ambities vanuit het strategisch beleid mogelijk te maken worden hieronder in tabel weergegeven.

<b>Investeringsbegroting</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Plusklas	€ 49.830	€ 52.560	€ 53.460	€ 53.460
Innovatie en ICT	€ 38.500	€ 36.190	€ 27.500	€ 17.980
Zij-instromers		€ 131.810	€ 60.220	€ 13.300
Duurzame inzetbaarheid	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Begeleiding leerkrachten	€ 94.430	€ 15.970	€ 15.851	€ 15.851
Wervingskosten PL/LL	€ 20.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Instream, doorstroom, knelpunten, outplacement	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Onderwijs ondersteuning directie		€ 114.232	€ 51.446	€ 3.049
Specialisten	€ 45.250	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Scholing	€ 33.610	€ 80.330	€ 80.330	€ 80.330
Salariskosten OP 1,6 FTE	€ 120.000	€ 96.517	€ 98.888	€ 102.056
Ontwikkelen KC	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 450.620</b>	<b>€ 591.609</b>	<b>€ 451.695</b>	<b>€ 350.026</b>

### **Toekomstige ontwikkelingen**

#### **Vereenvoudiging bekostiging.**

De voorgestelde vereenvoudiging van de bekostiging zal naar verwachting van de PO-Raad leiden tot een beter inzichtelijk, minder complex en minder sturend bekostigingsmodel. De PO-Raad steunt het wetsvoorstel voor het vereenvoudigen van het bekostigingsmodel daarom ook van harte.

Hierbij zijn de volgende punten van belang:

1. De voorspelbaarheid van de bekostiging moet beter.  
Wijzigingen in de hoogte van de bekostiging moeten sneller en eenduidiger worden gecommuniceerd, zodat schoolbesturen beter kunnen anticiperen op ontwikkelingen in de bekostiging.
2. Heb oog voor grote herverdeeffecten.  
Een driejarige overgangsregeling moet zorgen voor een zachte overgang. Schoolbesturen die na deze overgangsregeling geconfronteerd worden met herverdeeffecten van meer dan -3% moeten voor aanvullende bekostiging in aanmerking komen als ze in de financiële problemen dreigen te raken, vindt de PO-Raad.
3. Nieuwe bekostiging vraagt passende benadering reserves  
De vereenvoudiging van de bekostiging heeft gevolgen voor de jaarrekening, waardoor het eigen vermogen van de sector met zo'n 450 miljoen zal afnemen. Schoolbesturen hebben ondersteuning en tijd nodig om deze afbouw op een verantwoorde wijze te verwerken. Belangrijk is ook dat deze afname van de vermogenspositie een fors drukkend effect heeft op de bepaling van de bovenmatige reserves van schoolbesturen. De PO-Raad pleit er daarom nogmaals voor om ook deze sectorspecifieke ontwikkeling mee te nemen in de onlangs door het ministerie van OCW geïntroduceerde signaleringswaarde. Hiermee wordt voorkomen dat reserves van schoolbesturen in het po onjuist wordt belicht.

Bron: PO-Raad

Op dit moment is het nog niet voor 100% duidelijk wat de gevolgen voor Stichting Talent Westerveld zullen betekenen. De omvang van de organisatie zal passend moeten zijn t.o.v. de bekostiging. Daarnaast krijgen we, o.b.v. prognoses van DUO, nog te maken met een verdere daling van het aantal leerlingen.

Voor Stichting Talent Westerveld, betekent dit een heroverweging en ijkpunt om te bepalen hoe we de geldmiddelen in willen zetten om tot een zo goed en logisch mogelijke verdeling van de middelen te komen. Ook zullen we hoogstwaarschijnlijk te maken met een verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari. We zullen opnieuw bepalen welke teldatum gebruikt wordt voor de formatie. We verwachten hier de aankomende jaren aandacht aan te besteden.

### ***Voorziening groot onderhoud***

In 2018 gaven accountants aan dat zij de wijze waarop veel schoolbesturen hun voorziening groot onderhoud opbouwen, per verslagjaar 2018 niet meer zouden goedkeuren.

Inmiddels is bekend dat de aanpassing van de opbouwwijze voorziening groot onderhoud in 2023 naar de nieuwe berekeningswijze gaat. Stichting Talent Westerveld gaat de aankomende periode gebruiken om de meerjarenonderhoudsplanning onder de loep te nemen. Daarnaast wordt berekend hoe hoog de extra dotatie aan de onderhoudsvoorziening zou moeten zijn, om de vanuit de nieuwe regels gewenste hoogte te behalen.

### ***Treasury***

#### ***Uitvoering Treasurybeleid:***

Enkele algemene doelstellingen van het Treasurybeleid zijn:

- Zorg dragen voor tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities;
- Minimaliseren van de kosten van leningen;
- Optimaliseren van het rendement van de overtallige liquide middelen;
- Beheersen en bewaken van financiële risico's.

Om aan bovenstaande doelstelling invulling te geven wordt periodiek bekeken of er voldoende liquide middelen beschikbaar zijn voor het doen van de betalingen en eventueel plaatsing van middelen op de spaarrekening. De gelden mogen alleen worden geplaatst op rekeningen die volgens wetgeving zijn toegestaan.

In 2017 zijn er meerdere gesprekken geweest met de Rabobank Vermogensbeheer om meer rendement uit het bestaande vermogen te halen. Dit heeft niet geleid tot verdere acties. In de komende jaren zal actief gemonitord worden om het rendement op het vermogen te verhogen, waarbij ook aandacht aan is voor risicospreiding. In 2020 is hiervoor geen nadere invulling gegeven, door de laagblijvende rentestanden.

Doelstelling: Met een zo laag mogelijk risico's een zo hoog mogelijk rendement behalen.

#### ***Coronacrisis***

De Coronacrisis heeft niet geleid tot een voorzichtiger begroting van 2021 en verder.

Stichting Talent Westerveld heeft een bedrag gereserveerd in de begroting bovenop de inhaal- en ondersteuningsmiddelen voor 2021. In 2020 zijn wel extra kosten gemaakt vanwege de coronacrisis. Hier valt te denken aan een CO2 meting op de scholen en extra schoonmaakkosten. Het is vooralsnog onduidelijk hoe wordt omgegaan met de loonkosten van leerkrachten die preventief coronaverlof hebben opgenomen. Mogelijk leidt dit tot extra vervangingskosten in 2021.

#### ***Allocatie middelen:***

##### ***Personele bekostiging regulier:***

De personele bekostiging regulier wordt bij Stichting Talent Westerveld op de kostenplaats Algemeen begroot. Op deze kostenplaats worden ook loonkosten van personeel begroot.

### **Bekostiging wegens samenvoeging:**

De fusiegelden worden ingezet voor het oplossen van formatie fricties op alle scholen en worden op de kostenplaats algemeen begroot, waar ook de personele frictie kosten terecht komen.

### **Materiele instandhouding:**

De bekostiging wordt voor ca. 70% toegewezen aan schoolbegrotingen, waar de schooldirecteur budget verantwoordelijk voor is.

De onderdelen administratie, onderhoudsbeheer en beheer & bestuur (ca. 12% van de totale bekostiging) worden op de begroting van het bestuurskantoor geplaatst, waar ook de lasten op rusten (van o.a. het administratiekantoor).

Het resterende deel van de materiele instandhouding wordt op de algemene begroting geplaatst. Dit betreft 75% van de bekostiging gebouwonderhoud. Dit is ter dekking van de dotatie van de onderhoudsvoorziening.

In schema zit de allocatie MI er als volgt uit (weergegeven in percentage):

	School	Bestuurskantoor	Algemeen
<b>Groepsafhankelijke PvE's</b>			
<b>1. Onderhoud</b>			
a. Gebouw	025%		75%
b. Tuin	100%		
c. Schoonmaak	100%		
<b>2. Energie/ water</b>			
a. Elektriciteitsverbruik	100%		
b. Verwarming	100%		
c. Waterverbruik	100%		
<b>3. Publiekrechtelijke heffingen</b>	100%		
<b>Leerlingafhankelijke PvE's</b>			
<b>1. Middelen</b>	100%		
a. Medezeggenschap	100%		
b. Ouderbijdrage ihk medezeggenschap	100%		
c. WA-verzekering	100%		
d. Culturele vorming	100%		
e. (1) Overige uitgaven	100%		
e. (2) tussenschoolse opvang	100%		
e. (3) BGZ	100%		
f. Dienstreizen	100%		
g.(1) Onderh., vervang. en vernieuw. meerjaarlijks	100%		
g.(2) Onderh., vervang. en vernieuw. jaarlijks	100%		
g.(3) Onderh., vervang. en vernieuw. ICT	100%		
h. Vervanging en aanpassing meubilair	100%		
<b>2. Administratie, beheer en bestuur</b>			
a. Administratie		100%	
b. Onderhoudsbeheer		100%	
c. Beheer en bestuur		100%	

### **Personeels- en arbeidsmarktbeleid**

De bekostiging wordt voor 8% op schoolniveau geraamd, hiervan kan 2% worden ingezet voor personele uitgaven, de schooldirecteur is hier zelf budgetverantwoordelijk voor. Per school is 6% van het P&A budget

vrij besteedbaar voor incidentele inzet van formatie. Ca. 40% wordt op de begroting van het bestuurskantoor geplaatst voor betaling van overhead. Het resterende deel wordt op de algemene begroting geboekt voor inzet van overige personele lasten.

### ***Prestatiebox:***

Bekostiging ter bevordering van opbrengstgericht werken, professionalisering van directie en leraren én cultuureducatie. Bekostiging is opgebouwd uit een vast bedrag per leerling.

De bekostiging wordt in zijn geheel bovenschools meegenomen. De gelden worden ingezet voor het realiseren van de afspraken uit het bestuursakkoord 2012 en in het kader van het programma cultuureducatie met kwaliteit. De vier actielijnen uit het bestuursakkoord zijn:

- Talentontwikkeling door uitdagend onderwijs
- Een brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering
- Professionele scholen
- Gezonde kinderen die meer bewegen in en rondom schooltijd

### ***Werkdrukmiddelen:***

Het budget is bestemd om de werkdruk binnen de scholen te verlagen en wordt geheel op de schoolbegroting opgenomen. De onderwijsteams moeten zelf beslissen waar zij deze gelden voor gaan besteden. De keuzes die de verschillende onderwijsteams hebben gemaakt voor de komende jaren zijn divers.

### **Governance**

De autonomie en beleidsruimte die onderwijsinstellingen vanuit het Rijk krijgen, wordt steeds groter. Deze ruimte wordt binnen Stichting Talent Westerveld zoveel mogelijk met de scholen gedeeld, waarbij de scholen in grote mate autonoom in hun onderwijskeuzes zijn. De uitgangspunten eigenaarschap en maatwerk bij de ontwikkeling naar een professionele werkomgeving staan hierbij centraal. De verhoudingen, afspraken tussen College van Bestuur en directeuren zijn vastgelegd in het management statuut.

Van belang is dat de bestuurlijke verantwoording duidelijk, eenduidig en transparant plaats vindt. Zowel in dialoog als in verantwoording wordt nagestreefd dat al onze stakeholders op een goede en transparante wijze worden bediend. De branchecode van de PO-Raad 'Code Goed Bestuur in het primair onderwijs' is hierbij een belangrijke leidraad. In 2020 is niet afgeweken van deze code.

Stichting Talent Westerveld heeft geen internationale activiteiten in 2020 ondernomen en verwacht ook in de toekomst geen internationale activiteiten te ondernemen.

### **Politieke of maatschappelijke zaken (overheidsprioriteiten)**

Voor het onderwijs speelden in 2020 met name de volgende zaken:

- Wet AVG, de privacywetgeving, waarvoor intern de nodige beleidsstukken moesten worden uitgewerkt
- Het (verder) implementeren van het in augustus 2017 ingaande nieuwe Waardering- en Toezichtkader van de Inspectie;
- Aandacht voor dreigende leraren tekorten op provinciaal en landelijk niveau;
- De governance structuur bij de Samenwerkingsverbanden;
- Het door de overheid naar voren halen van de zgn. werkdrukgeden;

## **2.5 Risico's en risicobeheersing**

### **Interne risicobeheersingssysteem**

Om alle processen binnen de organisatie en dan met name de risicovolle en kwetsbare processen goed uit te kunnen voeren, is een goede administratieve organisatie vereist.

In het najaar van 2016 is, in opdracht van de Raad van Toezicht, door Flynth accountants een interim controle uitgevoerd op het bestuurskantoor, waarbij a.d.h.v. het COSO model de beheersingsmaatregelen op organisatieniveau in kaart worden gebracht. De uit de managementletter vloeiende aanbevelingen zijn door Stichting Talent Westerveld aangenomen en daar waar nodig zijn aanpassingen gedaan in de organisatie om de beheersingsmaatregelen te verbeteren.

Om de administratieve organisatie goed in beeld te brengen is een proceshandboek opgesteld, dat in 2016 is geactualiseerd. Aan de hand van dit handboek kunnen de beschreven administratieve processen volgens een standaardprocedure worden uitgevoerd met als doel het aantal fouten, die tijdens de processen kunnen worden gemaakt, tot een minimum te beperken.

In dit handboek wordt een overzicht gegeven van de meest risicovolle processen, die binnen de organisatie van Stichting Talent Westerveld plaatsvinden. Hierbij wordt zowel een processchema vorm gegeven als een beschrijving van het betreffende proces. In de processchema's en beschrijvingen wordt nader uitgewerkt welke procedures, bevoegdheden en controles bij elk proces van belang zijn. Voor 2020/2021 is door Stichting Talent Westerveld een aanbestedingsregeling vastgesteld.

Voor de komende jaren zal het interne beheersing- en controlesysteem nader worden beoordeeld en indien nodig aangepast naar de dan gevoerde administratieve organisatie.

De financiële positie wordt gemonitord door het opstellen van tussentijdse rapportages. Zo wordt tijdig geanticipeerd op eventuele financiële tegenvallers/risico's. Indien nodig vindt bijsturing plaats. De rapportages, (meerjaren)begrotingen en de jaarrekening worden besproken met de Raad van Toezicht.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting worden eventuele risico's bekeken, geanalyseerd en zo nodig worden er maatregelen genomen.

### **Belangrijkste risico's**

In deze risicoparagraaf zijn de belangrijkste risico's beschreven die per heden en/of in de toekomst mogelijk grote financiële gevolgen hebben voor Stichting Talent Westerveld. Aan de mogelijke risico's valt moeilijk een bedrag te koppelen, omdat de financiële gevolgen niet met zekerheid kunnen worden aangetoond. Voor bestaande risico's is een reservebuffer opgenomen, in deze reservebuffer wordt uitgegaan van minimaal benodigde middelen in geval van calamiteiten.

### **Interne risico's**

#### Personeel:

Ten aanzien van de onderwijskwaliteit is de ambitie van Stichting Talent Westerveld om door te groeien van voldoende naar goed. De verantwoordings-eisen van de inspectie zijn m.i.v. 2017 veranderd t.o.v. de jaren daarvoor. De nieuwe manier van onderwijzen vraagt andere competenties en meer professionaliteit van het onderwijzend personeel en de schooldirecteuren. Een risico is dat niet iedereen mee kan bewegen met deze ontwikkelingen. Dit zou kunnen betekenen dat er in uiterste gevallen gebruik gemaakt moet worden van een outplacement vergoeding. Jaarlijks wordt hier € 30.000 in de project begroting voor opgenomen.

Het lerarentekort zorgt ervoor dat Talent steeds moeilijker de vacatures kan invullen. Om in de toekomst goed onderwijs te kunnen geven en daarnaast de ambities uit het SBP 2019/2023 te realiseren moet Stichting Talent Westerveld goede leerkrachten aan zich weten te binden en proberen te behouden. Indien Stichting Talent Westerveld hierin niet slaagt bestaat de mogelijkheid dat vaker klassen naar huis gestuurd kunnen worden, wat de kwaliteit van het onderwijs onder druk zal zetten. Als een vacature niet ingevuld kan worden, kan als laatste redmiddel een uitzendkracht ingehuurd worden. Hiervoor is € 73.000 in de reguliere begroting 2021 opgenomen. Hiernaast hebben we zij-instromers welke in geval van nood een dag zelfstandig les zouden kunnen geven. Hiernaast is les op afstand" vanwege de Corona maatregelen in het voorjaar geïntroduceerd, waardoor kinderen voor een korte tijd ook thuis onderwijs zouden kunnen volgen.

Stichting Talent Westerveld heeft een hoger dan gemiddeld eigen vermogen. Het eigen vermogen is ook hoger dan het door het ministerie gestelde normatief eigen vermogen. Hierom heeft Stichting Talent Westerveld besloten om in de begrotingsperiode 2021/2024 extra te investeren in het onderwijs. De extra investeringen en de gekoppelde bedragen zijn in hoofdstuk 2.4 terug te lezen. Een risico van extra investeringen is dat hiervoor wel structurele verplichtingen aangegaan worden.

Voorbeelden hiervan zijn o.a. de Plusklas en de bovenschoolse 1.6 FTE in de vervangingspool. Wanneer het eigen vermogen van Stichting Talent Westerveld tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht is, zullen we moeten beoordelen wat we met deze kostenposten willen. Wanneer besloten wordt dat deze kosten worden gecontinueerd, zullen deze kosten uit de reguliere begroting gefinancierd moeten worden. Het aankomende jaar zullen we hier aandacht aan besteden om tot een plan te komen zodat er na 2024 daadwerkelijk geen extra investeringen meer gedaan worden.

#### Huisvesting:

Door de leerlingendaling is er een discrepantie ontstaan tussen de onderhoudsvergoeding op basis van de genormeerde vierkante meters (afhankelijk van leerlingenaantal) en de werkelijk aanwezige aantal m<sup>2</sup>. De leegstaande lokalen vormen een kostenpost voor Stichting Talent Westerveld. Er wordt daarom een actief beleid op leegstand gevoerd, door de verhuur van de lokalen (o.a. kinderopvang), het mogelijk sluiten van lokalen en het minder frequent gebruik van lokalen. Hierdoor worden de kosten (schoonmaak, energie en onderhoud) teruggedrongen. Daarnaast worden (lege) lokalen beschikbaar gesteld voor het project bieb op school, waarvoor echter geen huur wordt ontvangen. In 2021 gaan we onderzoeken of het noodzakelijk is dat de scholen alle ruimten gebruiken die ze op dit moment in gebruik hebben. Door dit onderzoek zal blijken waar de discrepantie precies zit. De bekostiging materiele instandhouding is gebaseerd op de leerlingaantallen. Op basis van het aantal leerlingen wordt een genormerd aantal groepen en een genormerd aantal vierkante meter toegekend. Op basis van het aantal groepen en vierkante meters wordt de bekostiging toegekend. Wanneer binnen een school meer ruimtes worden gebruikt, dan dat er groepen worden bekostigd, kan dit leiden tot discrepantie.

Stichting Talent Westerveld heeft de scholen in 2009 in juridisch eigendom gekregen van de gemeente Westerveld (de juridische overdracht heeft echter nog niet plaats gevonden). We streven naar het zo goed mogelijk onderhouden van de schoolgebouwen en in de toekomst voorkomen van achterstallig onderhoud. Daarom wordt er jaarlijks een dotatie gedaan aan de voorziening binnen- en buitenonderhoud. De voorziening is geheel bovenschools en vanaf 2019 vastgesteld voor een periode van twintig jaar.

Eind 2018 is een discussie op gang gekomen over de strikte handhaving van de onderhoudsvoorziening. In de huidige begroting wordt deze toegepast door de totale verwachte kosten in de MJOP te delen door het aantal jaren waarover deze betrekking heeft. Op deze wijze wordt de dotatie aan de onderhoudsvoorziening vastgesteld. Het voornemen van de accountants is om de regels strikter te hanteren. Dit kan voor Stichting Talent Westerveld betekenen dat een extra dotatie zal plaatsvinden. Of hier sprake van is, en hoe hoog de extra dotatie zal zijn is onzeker. De verplichting tot striktere interpretatie wordt over boekjaar 2023 ingevoerd. Dit betekent dat de aanpassing meegenomen moet worden in het najaar van 2022, wanneer de begroting van 2023 ev. opgesteld wordt.

De hoogte van de voorziening groot onderhoud is voor Stichting Talent Westerveld momenteel op een goed niveau. We zijn in afwachting van de berichtgeving hieromtrent en hebben hiervoor niets in de begroting opgenomen.

#### **Externe risico's**

##### Demografische ontwikkelingen:

Door leerlingendaling, nemen de inkomsten (leerling afhankelijk) af. Voor Stichting Talent Westerveld ligt de uitdaging daarin om nog flexibeler te worden en de kosten mee te laten dalen met de inkomsten, waardoor er ook in de toekomst geen structurele tekorten ontstaan. In de meerjarenbegroting 2017 t/m 2024 is een begin gemaakt het resultaat op nihil te laten uitkomen.

Door de leerlingendaling kan niet worden uitgesloten dat in de toekomst eventueel scholen moeten worden opgeheven. Het is noodzakelijk hier vroegtijdig op te anticiperen, niet alleen in de communicatie met de ouders van de kinderen, medezeggenschapsraad en personeel, maar ook wat betreft de financiën. Het vroegtijdig fuseren van scholen kan dan een reële optie zijn. In dat geval worden er voor een periode van zes jaar aanvullende (personele) fusiegelden ontvangen. De hoogte van de fusiegelden blijft in deze periode

gelijk (100% voor alle zes jaren). De financiële consequenties van het opheffen van scholen en de voorafgaande mogelijkheden daarin, zijn niet verwerkt in de huidige versie van de meerjarenbegroting.

- Door de dalende leerlingaantallen zullen in de toekomst scholen mogelijk worden opgeheven, waardoor de bekostigingsontvangsten op lange termijn teruglopen.

Door de leerlingendaling worden de scholen kleiner, als gevolg hiervan moet er steeds vaker gewerkt worden met combinatiegroepen. De kwaliteit op de kleine scholen moet goed bewaakt worden, om zo de kwetsbaarheid te verkleinen.

- Kwetsbaarheid van onderwijskwaliteit bij de kleinere scholen

#### Concurrentiepositie:

Het marktaandeel van Stichting Talent Westerveld binnen het primair onderwijs in de gemeente Westerveld bedraagt per 1 oktober 2020 ca. 84%. Stichting Talent Westerveld denkt zich voldoende te kunnen profileren en voldoende onderwijskwaliteit te kunnen leveren om het huidige marktaandeel minstens te kunnen handhaven.

- Het verliezen van marktaandeel ten opzichte van andere besturen in de gemeente Westerveld.

Marktaandeel gem. Westerveld	2018	2019	2020
Leerlingen Stichting Talent Westerveld	85,76%	84,67 %	83,97 %

#### Politieke ontwikkelingen:

Het risico bestaat dat wanneer het Ministerie van OCW de bekostiging niet of onvoldoende indexeert en de kosten van Stichting Talent Westerveld wel stijgen, er jaarlijks financiële tekorten ontstaan. In de afgelopen jaren is dit nog niet voorgekomen. Er kan echter wel een kanttekening geplaatst worden bij de indexering van de bekostiging door het Ministerie van OCW, met name of dit wel geheel overeenkomt met de werkelijke lasten.

#### Coronavirus

Het coronavirus heeft voor een pandemie gezorgd die ook in Nederland heeft geleid tot een crisis. De crisis heeft over het verslagjaar 2020 gevolgen gehad. In 2020 hebben overheidsmaatregelen om het virus in te dammen grote gevolgen voor de samenleving. Voor het onderwijs betekende dit dat in maart 2020 alle scholen gesloten zijn. Door de overheid is besloten dat scholen in het basisonderwijs vanaf 11 mei 2020 gefaseerd weer open mochten. De scholen zijn in december 2020 opnieuw gesloten. De (gedeeltelijke) sluiting heeft direct gevolgen gehad voor het lesgeven, wat o.a. digitaal en op afstand heeft plaatsgevonden. Dit vraagt veel extra afstemming met de leerlingen, de leerkrachten en de ouders. De gevolgen van het lesgeven op afstand voor de resultaten van het onderwijs op lange termijn zijn op dit moment niet in te schatten. Ook de consequenties voor het personeel rond de verzwaaring van de zorgtaak en eventueel uitval door ziekte zijn moeilijk in te schatten. Met de huidige informatie gaan we er vanuit dat de beschikbaarheid van lesmateriaal en digitale ondersteuning voorlopig voldoende beschikbaar is en blijft.

### 3. Verantwoording financiën

De jaarrekening en het bestuursverslag 2020 zijn opgesteld volgens de OCW richtlijn jaarverslag onderwijs. De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2020 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari tot en met 31 december 2020, welke beide zijn voorzien van de benodigde specificaties en toelichtingen. De in de jaarrekening opgenomen bedragen zijn aangegeven in euro's.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde. Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de cijfers opgenomen van de (goedgekeurde) begroting over 2020.

In dit hoofdstuk zijn de staat van baten en lasten en de balans opgenomen. Noodzakelijke toelichtingen zijn bijgevoegd. Het gehele rapport van de jaarrekening is opgenomen in bijlage D. De accountantsverklaring is opgenomen in de bijlage.

#### 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

##### Leerlingen

	2019	2020	2021 verwacht	2022 verwacht	2023 verwacht	2024 verwacht
De Bosrank	243	280	277	270	260	257
De Veldwikke	43	9	7	5	0	0
De Vuursteen	77	78	87	80	83	72
Oosterveldschool	89	65	66	68	72	74
De Hoekstee	102	111	119	118	112	108
De Kievitshoek	71	60	58	64	70	67
Burg. W.A. Storkschoon	242	229	228	214	201	200
De Singelier	128	130	128	128	128	116
Ten Darperschoole	44	49	42	41	39	36
Aantal leerlingen	1.039	1.011	1.012	988	965	930

De leerling-prognoses vertonen een dalende trend. De meest recente gegevens tonen aan dat de daling doorzet tot 2024. Volgens de prognoses zou het leerlingaantal op dat moment ongeveer 930 bedragen. De gemeente Westerveld is een dunbevolkte gemeente en behoort met ca. 19.000 bewoners tot één van de dunbevolktste gemeenten van Nederland. Zowel de wettelijke als de gemeentelijke opheffingsnorm bedraagt 23 leerlingen. Het besluit tot fusie van De Bosrank en De Veldwikke is genomen in 2021. De effecten hiervan zijn daardoor ook nog niet in de begroting 2021 verwerkt.



## FTE

Aantal FTE	2019	2020	2021 verwacht	2022 verwacht	2023 verwacht
Bestuur / management	5,6014	6,0882	5,8535	5,8535	5,8535
Onderwijzend personeel	62,7227	66,8188	57,2847	54,1146	51,3140
Ondersteunend personeel	7,4166	10,3160	5,3882	5,3882	5,3882

### Ontwikkelingen:

- De personele bezetting in FTE neemt de komende jaren af (via natuurlijk verloop of anderzijds) en volgt de daling van het leerlingenaantal. De grootste daling in aantal FTE OP komt door de aflopende fusiebekostiging in 2021.
- Het leerlingenaantal neemt de komende jaren nog verder af. De verwachting is dat het aantal nagenoeg stabiliseert rond 2024. De prognose is op basis van de nu bekende gegevens bij de gemeente Westerveld, DUO en op basis van indicatie door de schooldirecteuren.

### 3.2 Staat van baten en lasten en balans

#### Staat van baten en lasten

	2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	2021	2022	2023	Vershil verslagjaar t.o.v. vorig jaar	Vershil verslagjaar begroting t.o.v. vorig jaar
<b>BATEN</b>								
Rijksbijdragen	7.463.339	7.301.860	7.533.855	7.331.242	7.123.217	6.947.123	231.995	70.516
Overige overheidsbijdragen en subsidies	40.291	42.026	35.191	32.999	33.008	32.792	-6.835	-5.100
Overige baten	69.590	52.187	133.986	103.577	104.554	105.756	81.799	64.396
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>7.573.220</b>	<b>7.396.073</b>	<b>7.703.031</b>	<b>7.467.818</b>	<b>7.260.779</b>	<b>7.085.671</b>	<b>306.959</b>	<b>129.812</b>
<b>LASTEN</b>								
Personeelslasten	6.478.969	6.352.252	6.722.934	6.555.723	6.235.472	6.005.692	370.682	243.965
Afschrijvingen	211.971	242.710	257.468	260.960	237.960	206.620	14.750	45.497
Huisvestingslasten	743.042	726.158	736.587	702.561	702.972	693.227	10.429	-6.455
Overige lasten	581.914	525.577	528.582	540.183	536.070	530.159	3.005	-53.332
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>8.015.895</b>	<b>7.846.697</b>	<b>8.245.572</b>	<b>8.059.427</b>	<b>7.712.474</b>	<b>7.435.697</b>	<b>398.875</b>	<b>229.677</b>
<b>SALDO</b>	<b>-442.675</b>	<b>-450.624</b>	<b>-542.540</b>	<b>-591.609</b>	<b>-451.695</b>	<b>-350.026</b>	<b>-91.916</b>	<b>-99.865</b>
Saldo financiële baten en lasten	6.828	0	-1.997	0	0	0	-1.997	-8.825
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-435.847</b>	<b>-450.624</b>	<b>-544.538</b>	<b>-591.609</b>	<b>-451.695</b>	<b>-350.026</b>	<b>-93.914</b>	<b>-108.691</b>

Op de volgende pagina wordt een uitgebreide staat van baten en lasten gepresenteerd. Stichting Talent Westerveld werkt met een € 0 begroting betreffende het reguliere deel van de begroting. Op de volgende pagina wordt de realisatie 2020 gepresenteerd met onderscheid tussen de reguliere realisatie en de realisatie vanuit de investeringen. Hier is te zien dat reguliere exploitatie uit komt op € 65.107 negatief. Het resterende deel van de negatieve realisatie wordt gerealiseerd vanuit de investeringen welke we extra in het onderwys investeren. Dit wordt gefinancierd uit de algemene reserve.

## Staat van baten en lasten uitgebreid

### Talent Westerveld

### Jaarcijfers 2020

03 Baten	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
3.1.1.1 OCW	€ 7.052.893	€ 6.984.373	€ 68.520	€ 7.052.893	€ 6.844.670	€ 208.223
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies	€ 229.897	€ 218.076	€ 11.821	€ 229.897	€ 211.890	€ 18.007
3.1.3 Ontvangen doorbetaling SWV	€ 251.064	€ 260.890	€ -9.826	€ 251.064	€ 245.300	€ 5.764
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>	<b>€ 7.533.854</b>	<b>€ 7.463.339</b>	<b>€ 70.515</b>	<b>€ 7.533.854</b>	<b>€ 7.301.860</b>	<b>€ 231.994</b>
3.2.1 Bijdrage gemeente	€ 25.047	€ 19.942	€ 5.105	€ 25.047	€ 31.400	€ -6.353
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	€ 10.144	€ 20.349	€ -10.205	€ 10.144	€ 10.626	€ -482
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>	<b>€ 35.191</b>	<b>€ 40.291</b>	<b>€ -5.100</b>	<b>€ 35.191</b>	<b>€ 42.026</b>	<b>€ -6.835</b>
3.5.1 Verhuur	€ 27.689	€ 28.938	€ -1.249	€ 27.689	€ 27.240	€ 449
3.5.2 Detachering	€ -	€ 17.113	€ -17.113	€ -	€ -	€ -
3.5.6 Overige	€ 106.297	€ 23.539	€ 82.758	€ 106.297	€ 24.947	€ 81.350
<b>3.5 Overige baten</b>	<b>€ 133.986</b>	<b>€ 69.590</b>	<b>€ 64.396</b>	<b>€ 133.986</b>	<b>€ 52.187</b>	<b>€ 81.799</b>
<b>Totaal 03 Baten</b>	<b>€ 7.703.031</b>	<b>€ 7.573.220</b>	<b>€ 129.811</b>	<b>€ 7.703.031</b>	<b>€ 7.396.073</b>	<b>€ 306.958</b>
04 Lasten	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
4.1.1.1 Salariskosten directie	€ 644.347	€ 585.469	€ 58.878	€ 644.347	€ 631.040	€ 13.307
4.1.1.2 Salariskosten OP	€ 4.499.785	€ 4.192.643	€ 307.142	€ 4.499.785	€ 4.258.554	€ 241.231
4.1.1.3 Salariskosten OOP	€ 366.935	€ 273.934	€ 93.001	€ 366.935	€ 295.486	€ 71.449
4.1.1.4 Salariskosten verv. en overig	€ 277.685	€ 341.590	€ -63.905	€ 277.685	€ 318.167	€ -40.482
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	€ 16.449	€ 37.009	€ -20.560	€ 16.449	€ -	€ 16.449
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	€ 346.431	€ 690.965	€ -344.534	€ 346.431	€ 241.022	€ 105.409
4.1.2.3 Overige personele lasten	€ 135.524	€ 169.978	€ -34.454	€ 135.524	€ 165.610	€ -30.086
4.1.2.4 Scholing en opleiding	€ 73.394	€ 95.570	€ -22.176	€ 73.394	€ 89.254	€ -15.860
4.1.3 Uitkeringen	€ -57.643	€ -203.251	€ 145.608	€ -57.643	€ -30.000	€ -27.643
<b>4.1 Personele lasten</b>	<b>€ 6.302.907</b>	<b>€ 6.183.907</b>	<b>€ 119.000</b>	<b>€ 6.302.907</b>	<b>€ 5.969.133</b>	<b>€ 333.774</b>
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	€ 173.507	€ 169.270	€ 4.237	€ 173.507	€ 171.030	€ 2.477
4.2.2.4 Leermiddelen	€ 31.212	€ 35.778	€ -4.566	€ 31.212	€ 33.180	€ -1.968
<b>4.2 Afschrijvingslasten</b>	<b>€ 204.719</b>	<b>€ 205.048</b>	<b>€ -329</b>	<b>€ 204.719</b>	<b>€ 204.210</b>	<b>€ 509</b>
4.3.1 Huur	€ 26.159	€ 26.108	€ 51	€ 26.159	€ 26.000	€ 159
4.3.3 Onderhoud	€ 62.106	€ 109.959	€ -47.853	€ 62.106	€ 77.160	€ -15.054
4.3.4 Water en energie	€ 122.224	€ 112.172	€ 10.052	€ 122.224	€ 106.528	€ 15.696
4.3.5 Schoonmaakkosten	€ 192.420	€ 168.446	€ 23.974	€ 192.420	€ 171.101	€ 21.319
4.3.6 Heffingen	€ 9.461	€ 1.890	€ 7.571	€ 9.461	€ 10.309	€ -848
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	€ 312.000	€ 312.000	€ -	€ 312.000	€ 323.870	€ -11.870
4.3.7.3 Overige huisvestingslasten	€ 12.217	€ 12.467	€ -250	€ 12.217	€ 11.190	€ 1.027
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>	<b>€ 736.587</b>	<b>€ 743.042</b>	<b>€ -6.455</b>	<b>€ 736.587</b>	<b>€ 726.158</b>	<b>€ 10.429</b>
4.4.1 Administratie en beheer	€ 290.596	€ 283.365	€ 7.231	€ 290.596	€ 286.272	€ 4.324
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	€ 7.793	€ 9.376	€ -1.583	€ 7.793	€ 9.350	€ -1.557
4.4.2.2 Leermiddelen	€ 138.471	€ 141.177	€ -2.706	€ 138.471	€ 109.897	€ 28.574
4.4.4 Overige	€ 85.068	€ 128.898	€ -43.830	€ 85.068	€ 91.053	€ -5.985
<b>4.4 Overige Lasten</b>	<b>€ 521.928</b>	<b>€ 562.816</b>	<b>€ -40.888</b>	<b>€ 521.928</b>	<b>€ 496.572</b>	<b>€ 25.356</b>
<b>Totaal 04 Lasten</b>	<b>€ 7.766.141</b>	<b>€ 7.694.813</b>	<b>€ 71.328</b>	<b>€ 7.766.141</b>	<b>€ 7.396.073</b>	<b>€ 370.068</b>
05 Financiële baten en lasten	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
<b>5.1 Rentebaten</b>	<b>€ -1.997</b>	<b>€ 6.829</b>	<b>€ -8.826</b>	<b>€ -1.997</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -1.997</b>
<b>Totaal 05 Financiële baten en lasten</b>	<b>€ -1.997</b>	<b>€ 6.829</b>	<b>€ -8.826</b>	<b>€ -1.997</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -1.997</b>
Exploitatieresultaat	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
<b>Totaal Exploitatieresultaat</b>	<b>€ -65.107</b>	<b>€ -114.764</b>	<b>€ 49.657</b>	<b>€ -65.107</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -65.107</b>
Kosten t.l.v. bestemmingsreserves	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
Flankerend beleid	€ -	€ 47.628	€ -47.628	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal kosten bestemmingsresv.</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 47.628</b>	<b>€ -47.628</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Investerings	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
Plusklas	€ 48.654	€ 45.824	€ 2.830	€ 48.654	€ 44.830	€ 3.824
Innovatie en ICT	€ 52.749	€ 10.163	€ 42.586	€ 52.749	€ 43.500	€ 9.249
Kwaliteitsonderzoek	€ -	€ 25.254	€ -25.254	€ -	€ -	€ -
Zij-instromers	€ 106.650	€ -	€ 106.650	€ 106.650	€ 59.430	€ 47.220
Duurzame inzetbaarheid	€ 8.001	€ -	€ 8.001	€ 8.001	€ 20.000	€ -11.999
Begeleiding leerkrachten	€ 15.972	€ -	€ 15.972	€ 15.972	€ -	€ 15.972
Wervingskosten PL/LL	€ 6.652	€ 15.858	€ -9.206	€ 6.652	€ 20.000	€ -13.348
Instream, doorstroom, knelpunten, outplacement	€ 35.044	€ -	€ 35.044	€ 35.044	€ 30.000	€ 5.044
Onderwijs ondersteuning directie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Specialisten	€ 40.250	€ -	€ 40.250	€ 40.250	€ 40.250	€ -
Scholing	€ 73.394	€ 90.650	€ -17.256	€ 73.394	€ 33.610	€ 39.784
Salariskosten OP 1,6 FTE	€ 92.065	€ 85.706	€ 6.359	€ 92.065	€ 155.000	€ -62.935
Ontwikkelen KC	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.000	€ -4.000
<b>Totaal investeringen</b>	<b>€ 479.431</b>	<b>€ 273.455</b>	<b>€ 205.976</b>	<b>€ 479.431</b>	<b>€ 450.620</b>	<b>€ 28.811</b>
07 Resultaat	Realisatie 2020	realisatie 2019	Vershil	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil
<b>Totaal 07 Resultaat</b>	<b>€ -544.538</b>	<b>€ -435.847</b>	<b>€ -108.691</b>	<b>€ -544.538</b>	<b>€ -450.620</b>	<b>€ -93.918</b>

## Toelichting op de baten 2020

	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
<b>Baten</b>	€	€	€
Rijksbijdragen	7.533.854	7.301.860	7.463.339
Overige overheidsbijdragen	35.191 133.986	42.036 52.187	40.291 69.590
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>7.703.031</b>	<b>7.396.083</b>	<b>7.573.220</b>

<i>Rijksbijdragen</i>	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
<b>Rijksbijdragen</b>	€	€	€
Rijksbijdragen OCW	7.052.893	6.844.670	6.984.373
Niet geormerkte subsidies	229.897	211.890	218.076
Ontvangen doorbetaling	251.064	245.300	260.890
<b>TOTAAL RIJKSBIJDAGEN</b>	<b>7.533.854</b>	<b>7.301.860</b>	<b>7.463.339</b>

### Rijksbijdragen OCW:

De rijksbijdragen OCW bestaan uit de bekostiging 'personeel regulier' / 'personeels- en arbeidsmarktbeleid (P&A)' / 'Fusiegelden' / Materiële instandhouding / 'Groeibekostiging' / 'Achterstandsmiddelen' / 'Zijnstromers'.

De hogere personele baten bestaan met name uit een verhoging van de regeling bekostiging 2019/2020, waarbij de loonbijstelling vanuit de referentiesystematiek ca. 3,45 % bedraagt welke geheel in 2020 wordt verantwoord.

Het P&A budget is door de maatregelen tegen werkdruk verhoogd naar € 251,38,- per leerling. Begroot is € 225 per leerling omdat dit ten tijde van het opstellen van de begroting 2020 het bekende bedrag was. Dit verklaart de stijging van het P&A beleid bekostiging.

Daarnaast is in 2020 een groeibekostiging ontvangen, deze bekostiging was niet begroot.

De realisatie materiële instandhoudingsbekostiging is conform begroting. Ten opzichte van voorgaand jaar is er ondanks een lager aantal leerlingen gelijkblijvende bekostiging. Dit wordt veroorzaakt door de normaanpassing van de regeling materiële instandhouding in 2020.

In 2020 hebben we aanvragen verstuurd voor bekostiging zijnstromers. Hiervan is € 50.000 voorlopig toegekend en verwerkt in de jaarrekening 2020. Aangezien de baten van de zijnstromers bedoeld zijn voor een tweejarig traject, is ervoor gekozen om ook € 50.000 door te schuiven naar 2021. Op deze wijze komen de baten in dezelfde periode als dat de lasten gemaakt worden.

### Niet geormerkte subsidies:

De niet geormerkte subsidies zijn hoger dan begroot. Dit komt met name door de toekenning van de inhaal en ondersteuningsmiddelen die ontvangen zijn om Corona achterstanden te reduceren. In 2020 is € 97.200 ontvangen. Echter is dit bedrag op de balans geplaatst. Wanneer kosten gemaakt worden, wordt een boeking gemaakt van gelijke hoogte in de baten. In 2020 is € 16.937 aan kosten gemaakt. Daarom is ook een bedrag van € 16.937 aan baten meegenomen. Het restant staat op de balans en wordt voor 31 december 2021

uitgegeven.

Ontvangen doorbetaling SWV:

De bijdragen per leerling over het schooljaar 2019/2020 waren gelijk aan het begrote bedrag. Echter voor schooljaar 2020/2021 is het bedrag lager dan begroot. Wel is er een eenmalige 'extra' uitkering vanuit de reserves van het SWV uitbetaald waardoor er iets meer is ontvangen dan begroot. Het verschil t.o.v. 2019 wordt verklaard doordat in 2019 een grotere nabetaling van het samenwerkingsverband in de baten is verwerkt. Daarnaast is het bedrag per leerling het gehele jaar hoger geweest.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn lager dan begroot. Dit komt doordat de subsidie bewegingsonderwijs lager was dan begroot.

Overige baten

	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
<b>Overige baten</b>	€	€	€
Verhuur	27.689	27.240	28.938
Overige	106.297	21.867	40.651
<b>TOTAAL OVERIGE BATEN</b>	<b>133.986</b>	<b>52.187</b>	<b>69.590</b>

De verhuuropbrengsten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting. Daarnaast ook nagenoeg gelijk aan voorgaand jaar.

De overige baten zijn alle baten die niet afkomstig zijn van de overheid (gemeente/Rijksoverheid) De totale overige baten zijn fors hoger dan begroot en voorgaand jaar. Dit komt door vergoeding van detachering (hier staan personeelskosten tegenover).

Toelichting op de lasten 2020

Personele kosten:

	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
<b>Personele kosten</b>	€	€	€
Lonen en salarissen	5.788.750	5.503.247	5.393.636
Overige personele lasten Af: Uitkeringen	571.798 - 57.643	495.886 -30.000	993.522 - 203.251
<b>TOTAAL PERSONELE LASTEN</b>	<b>6.302.907</b>	<b>5.969.133</b>	<b>6.183.907</b>

De personele kosten zijn hoger dan begroot en hoger dan de gerealiseerde kosten in voorgaand jaar. De lonen en salarissen zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat nadat de begroting 2020 goedgekeurd was, bekend werd dat er een nieuwe CAO tot stand gekomen was. Deze CAO heeft financiële gevolgen, welke niet waren begroot.

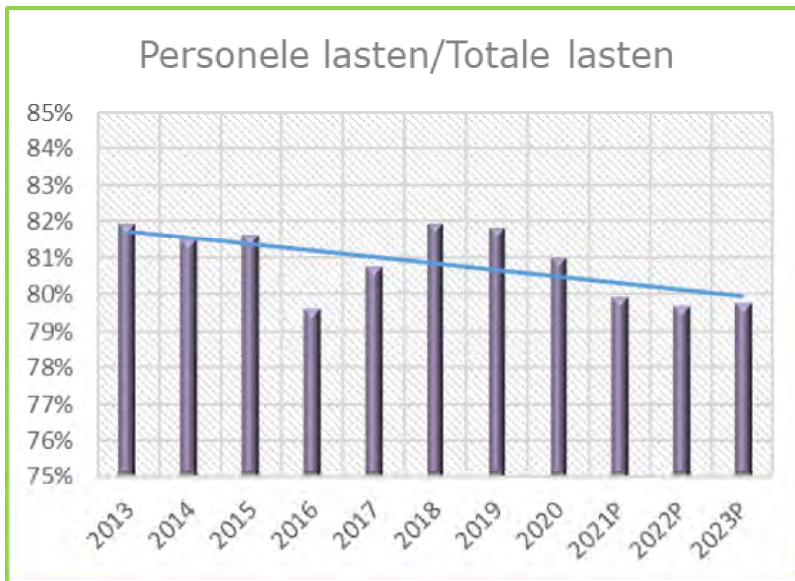
De nieuwe CAO bevatte onder andere de volgende onderdelen:

- Leerkrachten, onderwijsondersteuners en schoolleiders ontvangen vanaf 1 januari 2020 tot en met 31 oktober 2020 een loonsverhoging van 4,5 procent;
- In februari 2020 ontvangt al het onderwijspersoneel een bonus van 875 euro bij een voltijd baan. De rest ontvangt de bonus naar rato;

- Een eenmalige nabetaling in februari 2020 die neerkomt op een derde van het maandloon in januari 2020 bij een voltijdbaan

De overige personele lasten zijn lager ten opzichte van voorgaand jaar en hoger ten opzichte van de begroting. Deze daling ten opzichte van voorgaand jaar is bewerkstelligd door het extra inhuren van externen met ingang van schooljaar 2020/2021 te reduceren. Ten opzichte van de begroting is een overschrijding. De expertise die is ingehuurd heeft onder andere betrekking op externe leraren, een externe directeur en een externe intern begeleider.

De uitkeringen zijn lager dan voorgaand jaar. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat Stichting Talent Westerveld per 1 januari 2020 eigen risicodragers is geworden.



De personele lasten betreffen ca. 80% van de totale lasten. Het is hierdoor verreweg de grootste en belangrijkste kostenpost. Stichting Talent voert dan ook een actief en accuraat personeelsbeleid om grip op de grootste kostenpost te behouden.



De gemiddelde loonkosten OP zijn voor Stichting Talent hoger dan de landelijke norm voor OP.

Dit komt o.a. door oudere leraren en veel leraren in L11 schalen.

Er kan daarom gesproken worden dat Talent een ervaren personeelsbestand heeft.

Opmerkelijk is de grote stijging in 2019, waarbij duidelijk is vast te stellen dat de grootste salarisstijgingen in de hogere treden van toepassing is geweest.

Afschrijvingen:

	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
<b>Afschrijvingen</b>	€	€	€
Inventaris en apparatuur	173.507	171.030	169.270
Leermiddelen	31.212	33.180	35.778
<b>TOTAAL AFSCHRIJVINGEN</b>	<b>204.719</b>	<b>204.210</b>	<b>205.048</b>

De afschrijvingskosten liggen in de lijn van de begroting.

Huisvestingslasten:

	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
<b>Huisvestingslasten</b>	€	€	€
Huur	26.159	26.000	26.108
Onderhoud	62.106	77.160	109.959
Water en energie	122.224	106.528	112.172
Schoonmaakkosten	192.420	171.101	168.446
Heffingen	9.461	10.309	1.890
Dotatie onderhoudsvoorzieningen	312.000	323.870	312.000
Overige huisvestingslasten	12.217	11.190	12.467
<b>TOTAAL HUISVESTINGSLASTEN</b>	<b>736.587</b>	<b>726.158</b>	<b>743.042</b>

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot maar lager dan van voorgaand jaar.

Het verschil met de begroting en voorgaand jaar komt door de energiekosten. Deze zijn hoger dan begroot en hoger dan voorgaand jaar. Hoogstwaarschijnlijk heeft dit met de aanpassing van het ventilatiesysteem te maken, welke is gedaan om coronabesmettingen te voorkomen.

Stichting Talent Westerveld heeft de ventilatie maximaal aan laten zetten, en ook worden regelmatig de ramen en deuren tegen over elkaar open gezet. Dit zorgt voor hogere energiekosten.

De kosten van schoonmaak zijn hoger dan begroot en hoger dan voorgaand jaar. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de kosten van alcohol sprays en hand-gel. En anderzijds is bij één school een duurdere schoonmaakcontract afgesloten. De reden hiervan is dat de schoonmaak onvoldoende op orde was. Het schoonmaakbedrijf heeft nu een extra voordame in dienst genomen en tot nog toe, is de directeur van de school tevreden over de schoonmaak na deze aanpassing. Wel wordt dit blijvend gemonitord.

De kosten van onderhoud zijn lager dan begroot en lager dan voorgaand jaar. Dit wordt mede veroorzaakt doordat er geen of zo weinig mogelijk externen in de school mogen komen.



<u>Overige lasten:</u>	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
<b>Overige lasten</b>			
Administratie en beheer	290.596	286.272	283.365
Inventaris en apparatuur	7.793	9.350	9.376
Leermiddelen	138.471	109.897	141.177
Overige	85.068	91.053	128.898
<b>TOTAAL OVERIGE LASTEN</b>	<b>521.928</b>	<b>496.572</b>	<b>562.816</b>

De overige lasten zijn hoger dan begroot, maar lager dan voorgaand jaar. Het verschil ten opzichte van de begroting komt mede doordat er meer kosten gemaakt zijn in ICT licenties. Daarnaast zijn er meer printkosten gemaakt. Dit wordt mede veroorzaakt door de lockdown, doordat kinderen pakketjes met opdrachten mee hebben gekregen. Ook zijn de telefoonkosten hoger dan begroot. In 2020 zijn de scholen van Stichting Talent Westerveld over gegaan naar Glasvezel. Hierbij hoort ook een nieuwe aanbieder van telefonie. De periode tussen het aansluiten van de nieuwe partij en het afsluiten van de voorgaande partij zat een overloop. Om te voorkomen dat scholen onbereikbaar zouden zijn, is ervoor gekozen om deze overloop tijdelijk te accepteren, wat hogere kosten met zich mee heeft gebracht.

De leermiddelen zijn hoger dan begroot, maar vergelijkbaar met voorgaand jaar. In de begroting is ervanuit gegaan dat de hogere ICT licenties gedeeltelijk zullen leiden tot lagere aanschaf van leermiddelen. De kosten zijn ook inderdaad iets lager, maar hoger dan begroot.

<u>Financiële baten en lasten:</u>	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
<b>Financiële baten en lasten</b>			
Financiële baten en lasten	-1.997	7.000	6.828
<b>TOTAAL FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>	<b>-1.997</b>	<b>7.000</b>	<b>6.828</b>

De rentebaten zijn lager dan begroot door dalende rente in 2020. De voornaamste oorzaak is de historische lage rente. Vanaf 1 januari 2021 wordt bij de bank 0,5% negatieve rente gerekend. Op dit moment is Stichting Talent Westerveld aan het onderzoeken welke opties er zijn en welke het voordeligst is.

### Balans in meerjarig perspectief

	2019	2020	2021 verwacht	2022 verwacht	2023 verwacht
<b>ACTIVA</b>					
VASTE ACITVA					
Materiële vaste activa	1.137.521	1.135.241	1.001.310	887.842	821.237
Totaal vaste activa	<b>1.137.521</b>	<b>1.135.241</b>	<b>1.001.310</b>	<b>887.842</b>	<b>821.237</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>					
Vorderingen	413.761	431.518	431.518	431.518	431.518
Liquide middelen	4.282.974	4.092.498	3.867.557	3.971.086	3.742.084
Totaal vlottende activa	<b>4.696.735</b>	<b>4.524.016</b>	<b>4.299.075</b>	<b>4.402.604</b>	<b>4.173.602</b>

<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>5.834.256</b>	<b>5.659.257</b>	<b>5.300.385</b>	<b>5.290.446</b>	<b>4.994.839</b>
<b>PASSIVA</b>					
<b>EIGEN VERMOGEN</b>					
Algemene reserve	3.997.703	3.453.166	2.861.557	2.444.112	2.094.086
Bestemmingsreserves	34.250	34.250	34.250	0	0
Totaal eigen vermogen	<b>4.031.953</b>	<b>3.487.416</b>	<b>2.895.807</b>	<b>2.444.112</b>	<b>2.094.086</b>
<b>VOORZIENINGEN</b>	981.123	1.271.605	1.282.910	1.566.139	1.510.427
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	821.180	900.236	1.121.668	1.280.195	1.390.326
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>5.834.256</b>	<b>5.659.257</b>	<b>5.300.385</b>	<b>5.290.446</b>	<b>4.994.839</b>

\* Na resultaatbestemming

De balans is een momentopname van enerzijds alle bezittingen en vorderingen (activa) en anderzijds de wijze waarop deze bezittingen en vorderingen gefinancierd zijn, met eigen of vreemd vermogen (passiva). Het peilmoment voor een balans is 31 december. Naast het huidige boekjaar en de prognose van de aankomende 3 jaar.

#### **Materiële vaste activa**

De MVA wordt berekend door de verwachte investeringen op te nemen minus de verwachte afschrijvingen.

#### **Vorderingen**

Verwacht wordt voor de komende jaren dat de vorderingen gelijk zullen blijven.

#### **Liquide middelen**

De liquide middelen zullen naar verwachting de aankomende jaren dalen. Dit wordt mede veroorzaakt door de investeringen welke voortkomen uit het strategisch beleidsplan 2019/2023.

#### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen zal naar verwachting de aankomende jaren dalen. Dit wordt mede veroorzaakt door de investeringen welke voortkomen uit het strategisch beleidsplan 2019/2023.

#### **Voorzieningen**

De hoogte van de voorzieningen zullen naar verwachten de aankomende jaren stijgen. Dit wordt veroorzaakt doordat er over een aantal jaar hogere uitgaven verwacht worden vanuit het MJOP. Dit wordt veroorzaakt doordat jaarlijks een bedrag gedoteerd wordt, terwijl de onttrekkingen voor de aankomende drie jaren lager zal zijn.

### **3.3 Toelichting op de balans**

#### **Activa**

##### Materiële vaste activa (MVA):

De waarde van de MVA is gestegen t.o.v. van voorgaande jaren. De reden hiervan is dat er in 2020 meer is afgeschreven dan geïnvesteerd.

In 2020 is er in totaal voor € 255.187,- geïnvesteerd, dit is meer dan dat was begroot.

De begrote en gerealiseerde investeringsbedragen zijn als volgt onder te verdelen:

	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
Investerings	€	€	€
Inventaris en apparatuur	17.236	70.110	42.831
ICT	213.768	94.068	246.873
Technische installaties	-	-	22.575
Leermiddelen	24.183	37.175	39.578
<b>TOTAAL INVESTERINGEN</b>	<b>255.187</b>	<b>201.353</b>	<b>351.857</b>

Verschil tussen werkelijke geïnvesteerde bedragen en begrote bedragen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere investeringen in ICT op diverse scholen. De extra investeringen betreffen de overgang naar MOO en werken in de Cloud. De geplande investering van meubilair op De Singelier is doorgeschoven naar 2021

<u>Vorderingen:</u>	31 december 2020	31 december 2019
Vorderingen	€	€
Debiteuren	42.236	-
Vorderingen OCW	295.004	304.730
Overige overheden	1.132	-
Overige vorderingen	5.850	4.950
Overlopende activa	87.296	104.081
<b>TOTAAL VORDERINGEN</b>	<b>431.518</b>	<b>413.761</b>

De post vorderingen bestaat hoofdzakelijk uit de vordering op OCW vanwege het afwijkende betaalritme. De vorderingen hebben nagenoeg dezelfde stand als voorgaand jaar.

<u>Liquide middelen:</u>	31 december 2020	31 december 2019
Liquide middelen	€	€
Banken	4.083.748	4.274.224
Deposito's	8.750	8.750
<b>TOTAAL LIQUIDE MIDDELEN</b>	<b>4.092.498</b>	<b>4.282.974</b>

Liquide middelen:

De liquide middelen bestaan uit een betaal-, vermogens- en spaarrekening bij de Rabobank. De liquide middelen zijn afgenomen t.o.v. 2019, deze daling komt mede tot stand door een negatief resultaat, hogere investeringen in materiele vaste activa, afschrijving in materiele vaste activa en hogere dotatie aan de voorzieningen t.o.v. de onttrekkingen.

## Passiva

<u>Eigen vermogen:</u>	31 december 2020	31 december 2019
Eigen vermogen	€	€
Algemene reserve	3.453.166	3.997.703
Bestemmingsreserve	34.250	34.250
<b>TOTAAL EIGEN VERMOGEN</b>	<b>3.487.416</b>	<b>4.031.953</b>

Als gevolg van een negatief resultaat over 2020, neemt het eigen vermogen af met € 544.538. Dit is volledig onttrokken aan de algemene reserve.

Bestemmingreserve Innovatie en ICT, is bedoeld voor het vergroten van de ICT vaardigheden van de leraren. Daarnaast om per onderwijsteam een onderwijskundig ICT coördinator op te leiden, zodat de beschikbare middelen effectief en doelmatig worden ingezet voor differentiatie en talentontwikkeling. De directeuren stimuleren c.q. faciliteren om "buiten de geijkte paden te denken" en om snel in te kunnen springen op veranderingen. Looptijd t/m 2021.

Het verloopoverzicht van de bestemmingsreserve over 2020 ziet er als volgt uit:

	Stand per 31-12-2019	Mutaties 2020		Stand per 31-12-2020
		Toevoeging	Onttrekking	
Bestemmingsreserves	€	€	€	€
Innovatie en ICT	34.250	-	-	34.250
<b>Totaal</b>	<b>34.250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34.250</b>

Besloten is om de bestemmingsreserves verder af te bouwen naar nihil en in de toekomst geen nieuwe bestemmingsreserves meer te vormen. Extra kosten zullen dan onder de reguliere kosten worden verantwoord, eventueel onder vermelding van een apart project.

<u>Voorzieningen:</u>	Stand per 31-12-2019	Mutaties 2020		Stand per 31-12-2020
Voorzieningen	€	Dotatie	Onttrekking	€
Jubilea	45.871	16.449	9.547	52.773
Onderhoud binnen	541.094	102.270	27.627	615.737
Onderhoud buiten	394.158	209.730	792	603.095
<b>Totaal</b>	<b>981.123</b>	<b>328.449</b>	<b>37.966</b>	<b>1.271.605</b>

De post voorzieningen bestaat uit de voorziening ambtsjubilea, binnen-onderhoud en buiten-onderhoud (per 1 januari 2015). De voorziening ambtsjubilea dient om financiële verplichtingen wegens ambtsjubilea inzichtelijk te maken. De stand per ultimo boekjaar is met € 6.902,- gestegen.

De voorziening binnen- en buitenonderhoud dient om de kosten van het groot onderhoud te egaliseren over de jaren. Jaarlijks wordt een dotatie gedaan aan deze voorziening. De hoogte van de dotatie wordt berekend op basis van het meerjarenonderhoudsplan dat in de zomer van 2016 is opgesteld, waarbij in 2019 het MJOP opnieuw is geactualiseerd. De onderhoudsvoorzieningen zijn ultimo boekjaar gestegen, dit komt o.a. doordat er in het meerjarenonderhoudsplan grote uitgaven verwacht worden voor aankomende jaren. Hiervoor wordt in

2020 gedoteerd. Met de dotatie dient de voorziening voldoende te zijn voor de uitgaven onderhoud voor de komende 20 jaar.

<u>Kortlopende schulden:</u>	31 december 2020	31 december 2019
<b>Kortlopende schulden</b>	€	€
Crediteuren	152.938	235.783
OCW	130.263	-
Belastingen en sociale verzekeringen	250.401	221.750
Schulden pensioenen	79.435	77.365
Overige kortlopende schulden	4.128	9.333
Overlopende passiva	283.072	276.950
<b>TOTAAL KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>900.236</b>	<b>821.180</b>

De kortlopende schulden zijn gestegen t.o.v. 2019 met € 79.056,-. De komt hoofdzakelijk doordat in 2020 een subsidie inhaal en ondersteuning middelen is ontvangen. Het deel dat nog niet is uitgegeven is 2020, staat op de balans zodat dit in 2021 uitgegeven kan worden.

De post belastingen en sociale verzekeringen betreft de loonheffing en afdrachten eind 2019 over de maand december.

De post overlopende passiva bestaat uit vakantiegeldverplichtingen en nog te betalen kosten.

### 3.4 Treasury

#### Liquide middelen:

Stichting Talent heeft eind 2016 haar treasury statuut herzien in verband met de gewijzigde regelgeving voor beleggen. In een treasury statuut zijn spelregels voor het treasury management en het financieringsbeleid vastgelegd. Sturing, beheersing en bewaking van (toekomstige) geldstromen, met het behalen van een optimaal rendement, zijn hierbij het doel. Het treasurybeleid wordt gevoerd binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016).

In de regeling zijn regels opgenomen over het beleggen en belenen van publieke middelen.

Stichting Talent heeft een spaarrekening bij de Rabobank. Hierop worden de tijdelijk overtollige middelen uitgezet.

Periodiek vindt er beheer plaats van de liquiditeit. Doorgaans wordt er maandelijks gezien wat de liquiditeitsbehoefte is en wat de beschikbare liquiditeit is.

Stichting Talent maakt geen gebruik van financiële instrumenten. Het vermogen wat niet direct benodigd is staat vastgezet in VermogenSparen waarbij boetevrij 20% per jaar mag worden opgenomen.

### 3.5 Financiële kengetallen

Kengetal	2019	2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Signalering
<b>Solvabiliteit 2</b>	85,90%	84,1%	78,8%	75,8%	72,2%	Ondergrens: <0,30
<b>Liquiditeit</b>	5,72	5,03	3,83	3,44	3,00	Ondergrens: <0,75

<b>Rentabiliteit</b>	-6%	-7%	-8%	-6%	-5%	1 jarig <- 0,10 2 jarig <-0,05
<b>Weerstandsvermogen</b>	38,2%	30,5%	25,4%	21,4%	17,9%	Ondergrens: <5%

Per einde 2020 is onze reservepositie goed te noemen. De hoogte van het weerstandsvermogen is 30,5%. Het landelijke gemiddelde ligt rond de 30%.

In de meerjarenbegrotingsperiode 2020-2023 is het reguliere begrotingsresultaat € 0. Echter is ervoor gekozen om net als in 2020 extra te investeren in onderwijs. In de periode 2021-2023 wordt € 1.393.330 extra geïnvesteerd in het onderwijs vanuit de stichtingsreserves.

Baten	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
3.1 Rijksbijdragen	€ 7.301.860	€ 7.331.242	€ 7.123.217	€ 6.947.123
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 42.026	€ 32.999	€ 33.008	€ 32.792
3.5 Overige baten	€ 52.187	€ 103.577	€ 104.554	€ 105.756
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 7.396.073</b>	<b>€ 7.467.818</b>	<b>€ 7.260.779</b>	<b>€ 7.085.671</b>

Lasten	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
4.1 Personele lasten	€ 5.969.133	€ 6.016.806	€ 5.827.777	€ 5.690.145
4.2 Afschrijvingslasten	€ 204.210	€ 224.770	€ 210.460	€ 188.640
4.3 Huisvestingslasten	€ 726.157	€ 702.561	€ 702.972	€ 693.227
4.4 Overige Lasten	€ 496.572	€ 523.681	€ 519.570	€ 513.659
<b>Totaal Lasten</b>	<b>€ 7.396.073</b>	<b>€ 7.467.818</b>	<b>€ 7.260.779</b>	<b>€ 7.085.671</b>

Financiële baten en lasten	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Rentebaten				
<b>Totaal Financiële baten en lasten</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Exploitatieresultaat	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
<b>Totaal Exploitatieresultaat</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

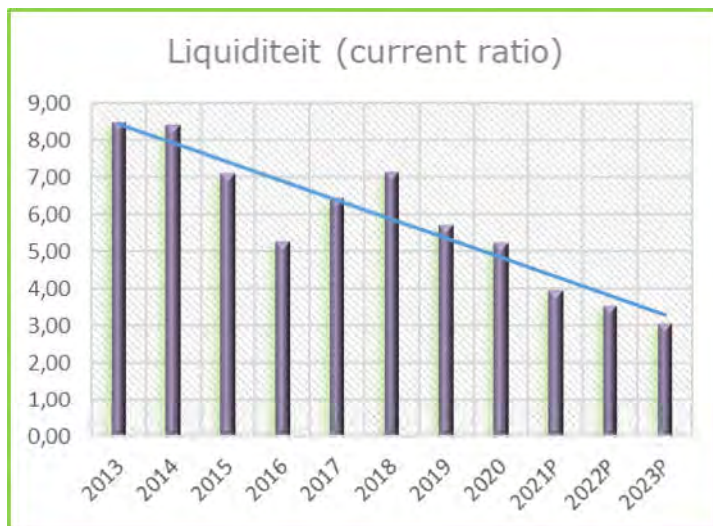
Investeringsbegroting	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Investerings	€ 450.620	€ 591.609	€ 451.695	€ 350.026
<b>Totaal investeringen</b>	<b>€ 450.620</b>	<b>€ 591.609</b>	<b>€ 451.695</b>	<b>€ 350.026</b>

Resultaat	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
<b>Totaal Resultaat</b>	<b>€ -450.620</b>	<b>€ -591.609</b>	<b>€ -451.695</b>	<b>€ -350.026</b>

### 3.6 Financiële positie

Met de kengetallen kan de financiële positie van Stichting Talent beoordeeld worden. Zie voor de kengetallen Paragraaf 3.5 Financiële kengetallen.

Onderstaand worden in grafieken de kengetallen weergegeven van zowel de behaalde- als de geprognoseerde kengetallen. Er valt duidelijk te constateren dat de ambities van het strategisch beleidsplan 2019/2023 (SBP 19/23) een doorwerking hebben op de financiën. Door de extra investeringen in het onderwijs laten de kengetallen een dalende trend zien. Echter blijven de waarden nog hoger dan de norm van de inspectie.

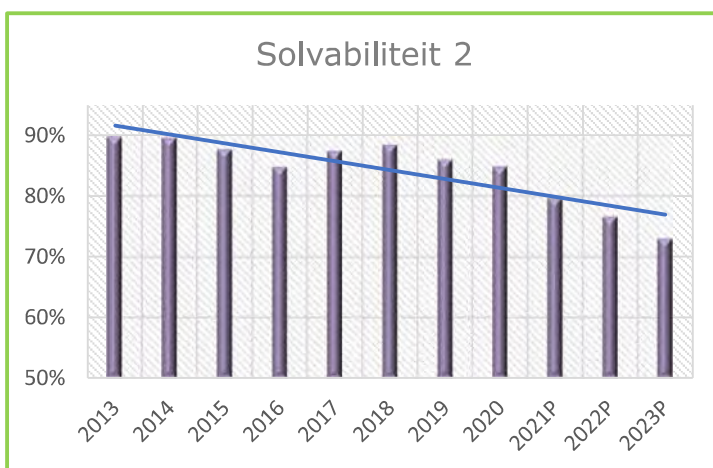


### Liquiditeit:

De liquiditeit geeft aan in welke mate een organisatie kan voldoen aan haar lopende betalingsverplichtingen. De liquiditeit wordt gedefinieerd als de vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden.

Een liquiditeit tussen 1,5 en 2,0 wordt als goed beschouwd.

De liquiditeit van Stichting Talent Westerveld is 5,03 op 31 december 2020. Na de geplande extra investeringen van 2021 t/m 2023 zal de liquiditeit op einde 2023 op 3,00 uitkomen. Stichting Talent Westerveld kan ruimschoots voldoen aan de lopende betalingsverplichtingen.



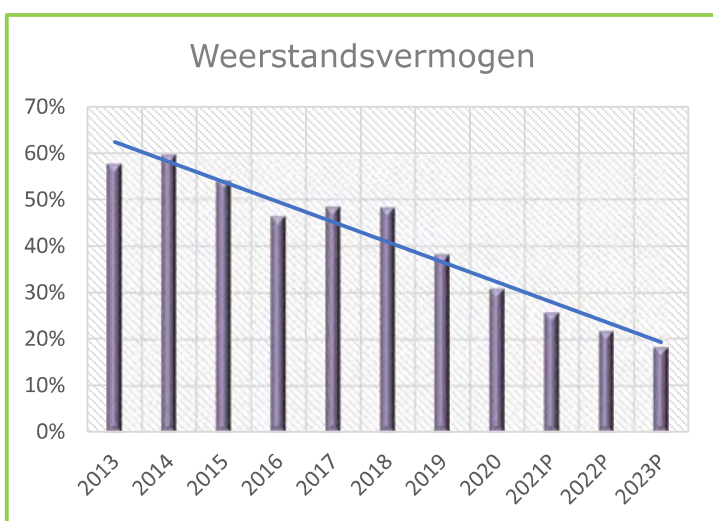
### Solvabiliteit 2:

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit 2 is gedefinieerd als het eigen vermogen (incl. voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen.

Een minimum percentage van 30% is wenselijk. Het percentage van Talent ligt hier ruim boven.

De Solvabiliteit 2 van Stichting Talent Westerveld is 84,10% op 31 december 2020. Na de geplande extra investeringen van 2021 t/m 2023 zal de Solvabiliteit op einde 2023 op 72,20% uitkomen.



### Weerstandvermogen:

Het weerstandvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.

Weerstandvermogen is gedefinieerd als eigen vermogen minus MVA gedeeld door de Rijksbijdrage.

Het Weerstandvermogen van Stichting Talent Westerveld is 30,5% op 31 december 2020. Na de geplande extra investeringen van 2021 t/m 2023 zal het weerstandvermogen op einde 2023 op 17,90% uitkomen.



**Rentabiliteit:**

De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.

Rentabiliteit is gedefinieerd als totaal resultaat gedeeld door de totaal baten.

Door regulier op nihil te begroten zal de rentabiliteit in de toekomst 0% dienen te bedragen. Door de extra investeringen vanuit het SBP is de rentabiliteit de komende jaren negatief.

De Rentabiliteit van Stichting Talent Westerveld is -7% op 31 december 2020.

Reservebuffer:

Stichting Talent Westerveld maakt naast de financiële kengetallen gebruik van een (variabele) reservebuffer, voor het opvangen van mogelijke risico's. De reserve laat zien wat de minimale hoogte van de algemene reserve moet zijn. De reserve is gebaseerd op het aantal scholen, medewerkers en overige extra incidentele kosten.

Door de extra investeringen van het SBP 19/23 komt de grens van de buffer in zicht na boekjaar 2022.

In 2021 zal een nieuwe risicoanalyse worden opgesteld met daarbij behorende bedragen, zodat een minimale reserve bepaald kan worden.

Reservepositie Stichting Talent Westerveld		
Omschrijving	Eenheid	Totaal
Frictie in formatie (max. 10 medewerkers)	Per medewerker ca. € 65.000,- voor 1 jaar vervangen.	€ 650.000
<b>Vervanging door externen</b>		
V. College van Bestuur / directeur		€ 120.000
Medewerkers bestuurskantoor		€ 50.000
<b>Huisvesting</b>		
Onvoorzien onderhoud/schade (9 scholen)	Per school ca. € 50.000	€ 450.000
Eerste inrichting OLP en meubilair (6 scholen)	Basisbedrag € 38.300 per school	€ 230.000
Eerste inrichting OLP en meubilair (6 scholen)	Basisbedrag € 134 per m <sup>2</sup> ca. 1.000 m <sup>2</sup> per school	€ 800.000
<b>Overige</b>		
Extra middelen voor mogelijke ontstaan zwakke school	Stelpost	€ 300.000
<b>Totaal</b>		<b>€ 2.600.000</b>



## Normatief eigen vermogen

Een nieuwe signaleringswaarde voor reserves bij onderwijsinstellingen is gelanceerd door het ministerie van OCW. Deze nieuwe signaleringswaarde heet: "het normatieve publieke eigen vermogen".

Aanleiding is dat de inspectie in 2018 in De Financiële Staat van het Onderwijs 2017 concludeerde dat de reserves van onderwijsinstellingen geleidelijk toenemen. Er blijft structureel geld over aan het einde van het jaar, in nagenoeg alle onderwijssectoren. Het ministerie van OCW heeft daarom toegezegd een signaleringswaarde voor reserves te ontwikkelen. Met deze signaleringswaarde, die afwijkt van eerdere signaleringswaarden die de inspectie heeft gehanteerd, wordt de aankomende jaren gewerkt. Daarbij blijft het OCW volgen hoe het toezicht op basis van deze signaleringswaarde werkt.

Het is goed dat besturen een financiële buffer aanhouden, zoals blijkt nu het onderwijs wordt getroffen door de corona. Financieel gezonde besturen hebben nu de armslag om leerlingen en studenten zoveel mogelijk te blijven bedienen van goed onderwijs.

Hieronder wordt een overzicht weergegeven van de parameters die gebruikt worden om het Normatief eigen vermogen te berekenen. Ook wordt het mogelijk bovenmatig eigen vermogen weergegeven.

	31-12-2020	Verwacht 31-12-2021	Verwacht 31-12-2022	Verwacht 31-12-2023
Totaal eigen vermogen	€ 3.487.416	€ 2.895.807	€ 2.444.112	€ 2.094.086
Private deel eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -
aanschafwaarde gebouwen	€ -	€ -	€ -	€ -
boekwaarde totale materiële vaste activa	€ 1.135.241	€ 1.001.310	€ 887.842	€ 821.237
boekwaarde gebouwen	€ -	€ -	€ -	€ -
totale baten	€ 7.703.031	€ 7.467.818	€ 7.260.779	€ 7.085.671
<b>Normatief eigen vermogen op basis van deze gegevens</b>	<b>€ 1.643.552</b>	<b>€ 1.502.452</b>	<b>€ 1.382.453</b>	<b>€ 1.310.159</b>
Totaal eigen vermogen	€ 3.487.416	€ 2.895.807	€ 2.444.112	€ 2.094.086
Privaat eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -
Feitelijk eigen vermogen	€ 3.487.416	€ 2.895.807	€ 2.444.112	€ 2.094.086
Normatief eigen vermogen	€ 1.643.552	€ 1.502.452	€ 1.382.453	€ 1.310.159
<b>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</b>	<b>€ 1.843.864</b>	<b>€ 1.393.355</b>	<b>€ 1.061.659</b>	<b>€ 783.927</b>

De inzet van het bovenmatig eigen vermogen is terug te vinden op bladzijde 26.

In 2021 zal aandacht besteed worden aan het vernieuwen van de risicoanalyse zodat Stichting Talent Westerveld nog beter in beeld heeft hoeveel eigen vermogen noodzakelijk is om de risico's af te dekken.

## Bijlage A Jaarverslag RvT

### Jaarverslag Raad van Toezicht 2020

#### Algemeen:

In 2020 is de bezetting gewijzigd. De Raad was in 2020 als volgt samengesteld:

- Mevrouw M.G.P. (Marij) Staps-Verschuuren (Diever), voorzitter.
- De heer J.B. (Jan Bouwe) Rijpkema, (Paterswolde).
- De heer J.J.L. (Johan) Timmermans, (Diever).
- Mevrouw T. (Trea) Veldema-Hoek, (Dwingeloo).
- De heer N. Strolenberg, (Ruinerwold).

Met deze samenstelling is er een uitgebalanceerde op de stichting afgestemde toezichthouder. De leden vertegenwoordigen zowel qua persoonlijke achtergrond als aandachtsgebieden de benodigde diversiteit. In oktober 2019 is een sollicitatieprocedure gestart in verband met einde 2<sup>de</sup> termijn van Dhr. Meijer. Met ingang van 01-01-2020 is Dhr. N. Strolenberg benoemd in de Raad van Toezicht. In verband met een nieuwe functie die mogelijk tot belangenverstremming leidt met zijn deelname aan de Raad van Toezicht Stichting Talent, is de heer Strolenberg met ingang van 01-01-2021 teruggetreden. De 1<sup>ste</sup> termijn van de heren Timmermans en Rijpkema liep 01-08-2020 af. Per die datum zijn zij voor een 2<sup>de</sup> termijn door de gemeenteraad herbenoemd. Mevr. Staps heeft in mei 2020 aangegeven met ingang van 01-09-2021 haar voorzitterschap te stoppen maar wel als lid haar 2<sup>de</sup> termijn voort te willen zetten.

#### Taken Raad van Toezicht:

Het College van Bestuur is eindverantwoordelijk voor de stichting, voor de ontwikkeling van visie, strategie en beleid en de uitvoering daarvan. De Raad van Toezicht ziet toe dat de stichting zich houdt aan haar maatschappelijke taak, de wettelijke kaders en de door het bestuur vastgestelde visie, strategie en beleid. De taak van de Raad van Toezicht is driedelig:

- 1) Toezicht houden op de organisatie, het naleven van de maatschappelijke taak en de wettelijke kaders, het realiseren van de eigen visie, strategie en het beleid.
- 2) Klankbord voor en adviserend aan het College van Bestuur.
- 3) Werkgeverschap College van Bestuur.

Het werkgeverschap van het College van Bestuur is door de Raad gedelegeerd aan de commissie remuneratie. De commissie rapporteert jaarlijks haar bevindingen aan de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht onderschrijft de code goed bestuur, opgesteld door de PO-raad, en is in 2020 niet afgeweken van deze code. De Raad houdt zich eveneens aan de richtlijnen van de WNT.

Ter voorbereiding van besluitvorming heeft de Raad van Toezicht in 2020 **drie commissies**:

1. De auditcommissie (leden: Dhr. Rijpkema, voorzitter en Mevr. Staps, lid), houdt toezicht op de financiële huishouding, interne beheersing, juridische vraagstukken en treasurybeleid en voert overleg met de externe accountant over de uitkomsten van de controles en de jaarrekening.
2. De commissie onderwijs & kwaliteit (Dhr. Timmermans, voorzitter en Dhr. Strolenberg, lid) houdt toezicht op onderwijskwaliteit, professionalisering en organisatieontwikkeling.
3. De remuneratiecommissie (Mevr. Staps, voorzitter en Mevr. Veldema, lid) voert de remuneratietaken (werkgeverschap en beloning) uit.

#### Rooster van aftreden:

In de statuten is vastgelegd dat een benoeming in de Raad van Toezicht voor de duur van 4 jaar is, met de mogelijkheid van één verlenging (totaal max. 8 jaar). Op basis hiervan is een rooster van aftreden vastgesteld. Er is destijds gekozen voor 1 augustus als logisch moment van aftreden. Echter betekent dit dat in 2024 3 van de 5 leden van de raad aftredend zouden zijn. Daarom heeft de Raad van Toezicht in 2019 in haar vergadering van september besloten het rooster van aftreden als volgt aan te passen:

Benoeming	Voordracht	2016	2019	2020	2021	2023	2024	2025
Mevr. Staps 01-04-2015*	GMR/O		Einde 1 <sup>ste</sup> termijn herbenoemd			Einde 2 <sup>de</sup> termijn		
Dhr. Rijpkema 23-02-2016*	Raad v Toezicht	Benoemd		Einde 1 <sup>ste</sup> termijn herbenoemd			Einde 2 <sup>de</sup> termijn	
Dhr. Timmermans 23-02-2016*	GMR/O	Benoemd		Einde 1 <sup>ste</sup> termijn herbenoemd		Einde 2 <sup>de</sup> termijn		
Mevr. Veldema 22-09-2016*	GMR	Benoemd			Einde 1 <sup>ste</sup> termijn			Einde 2 <sup>ste</sup> termijn
Dhr. Strolenberg	Raad v Toezicht			Benoemd	Einde 01-01- 2021			

\* Datum formele benoeming door de gemeenteraad Westerveld.

### Belangrijke onderwerpen Raad van Toezicht in 2020:

- Verdere professionalisering van de organisatie en toezicht op het realiseren van de geformuleerde ambities, beschreven in het strategisch beleidsplan.
- Onderwijs in tijden van de coronapandemie.
- Ontwikkelingen van Stichting Talent in een krimpregio.
- Fusie of sluiting van De Veldwikke, ten gevolge van het dalende aantal leerlingen onder de norm (23), waarbij ook de kwaliteit van onderwijs in het geding komt.
- Ruime algemene reserves in combinatie met inzet extra additionele middelen.
- Sturingsysteem van de stichting, inclusief de bestuursrapportage en het toezicht- en toetsingskader, dat met ingang van 2018 richtinggevend is voor toetsing.
- Krapte op de arbeidsmarkt; boeien en binden van leerkrachten.
- Bewaken van rechtmatige verwerving van middelen en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen.
- Herijking van accountant.

### Belangrijke besluiten/adviezen Raad van Toezicht 2020:

- Opnieuw vaststellen van het toetsingskader.
- Evaluatie College van Bestuur en vaststellen jaardoelen 2020 van het College van Bestuur.
- Aanwijzen accountant met ingang van augustus 2020.
- Goedkeuring van de jaarrekening 2019. De Raad van Toezicht heeft geen onrechtmatigheden of ondoelmatigheid geconstateerd bij de verwerving en besteding van middelen. Het College van Bestuur is decharge verleend.
- Toezicht en advisering op uitvoering van het strategisch beleidsplan 2019-2023.
- Goedkeuring van de begroting 2021, de meerjarenbegroting 2021-2024 en de additionele begroting 2021, rekening houdend met het strategische meerjarenbeleidplan 2019-2023.
- Beschikbaar stellen van bijbehorende middelen in de additionele begroting 2021 voor verdere professionalisering van de organisatie en realiseren van de ambitie 'van voldoende naar goed'.
- Opheffen van de school De Veldwikke, Darp, bij voorkeur door fusie. Besluit is genomen in 2021.
- Positief advies BestuursFormatiePlan 2020-2023
- Wisseling van voorzitterschap Raad van toezicht. Mevr. Staps wordt lid, mevr. Veldema voorzitter Raad van toezicht met ingang van 01-09-2021.
- Het werven van een nieuw lid voor de Raad van Toezicht wordt verplaatst naar 2021, in verband met de beperkingen door de Covid-19 pandemie.

### Overleggen 2020:

- De Raad van Toezicht vergaderde in 2020 vier maal, in februari, mei (digitaal), september en november (digitaal).
- De vergaderingen konden in verband met de coronapandemie nauwelijks plaatsvinden op de scholen van stichting Talent Westerveld. Slechts in september was dit mogelijk, op de Bosrank. De directeur van de betreffende school gaf voorafgaand aan de vergadering toelichting aan de Raad over actuele ontwikkelingen op beide scholen (Havelte en Darp).

- Zowel in het voorjaar (april/mei) als in de tweede golf corona (augustus/november/december) zijn er virtuele- en telefonische contacten geweest voor overleg en advies in verband met het onderwijs in de coronapandemie.
- De Raad van Toezicht heeft in 2020 slechts beperkt informatief gesproken met medewerkers (alleen de nieuwjaarsbijeenkomst). Door corona konden schoolbezoeken en studiedagen van het personeel niet bezocht worden.
- In 2020 is eenmaal, in november, overleg geweest tussen de Raad van Toezicht en de GMR, via een Teamsverbinding. De bijeenkomst in het voorjaar moest door de coronacrisis geschrapt worden.
- Door de coronapandemie was het niet mogelijk om op de gebruikelijke manier (schoolbezoeken, GMR-overleg, studiedagen) contact te hebben met de organisatie en zo feeling te houden met actuele ontwikkelingen, zorgen en vraagstukken. Via virtuele verbindingen is dit zoveel mogelijk in stand gehouden.
- Gedurende het jaar spraken de voorzitter van de Raad van Toezicht en de bestuurder elkaar 2-maandelijks over beleidsaangelegenheden en actuele vraagstukken.

### **Zelfevaluatie en opleiding Raad van Toezicht:**

- Zelfevaluatie van de Raad van Toezicht heeft in februari 2020 plaatsgevonden. De Raad evalueerde kritisch het eigen functioneren in 2019. De bestuurder was hierbij aanwezig.
- De evaluatie van de bestuurder heeft in januari 2020 plaatsgevonden, de jaardoelen 2020 van de bestuurder zijn in het reguliere overleg van de Raad van Toezicht in februari vastgesteld.
- In het kader van verdere professionalisering van de leden van de Raad van Toezicht waren in 2020 diverse cursussen en een bijeenkomst gepland van onder andere de VTOI en intervisie met een collega Raad van Toezicht. In verband met corona konden deze activiteiten geen doorgang vinden.

### **Ontwikkelingen:**

Stichting Talent verzorgt primair openbaar onderwijs. De Raad van Toezicht ziet toe op het systeem (beleid en kwaliteit, organisatie, juridisch, professioneel etc.) dat we met elkaar ontwikkeld hebben. Hierdoor kunnen kinderen, ouders en medewerkers ervan uitgaan dat het voorgestane beleid wordt gemanaged door een robuuste op kwaliteit gerichte organisatie en wordt gedragen binnen een transparante governance-structuur. Het meerjarenbeleid 'van voldoende naar goed' is door de stichting uitgewerkt in een meerjarenstrategie 2019-2023, welke de Raad van Toezicht in haar overleg en contacten toetst aan de voortgang en resultaten. In het kader hiervan is, naast de (meerjaren)begroting 2020-2023, de financiële uitwerking van het strategisch beleidsplan 2019-2023, een additionele begroting 2021 geaccordeerd door de Raad van Toezicht. Hierdoor konden extra middelen uit de algemene reserve worden ingezet voor projecten, om de ambitie "van voldoende naar goed" te realiseren.

De eisen die bij een professionele organisatie horen, zijn voor iedereen in 2020 extreem hoog geweest door de coronapandemie. Desondanks bleven ontwikkelen en innoveren een kernopgave in het onderwijs. Ze zorgden ervoor dat we binnen de gegeven kaders en beperkingen de kwaliteit konden leveren die de kinderen verdienen en maatschappelijk van ons gevraagd wordt. In 2020 hebben alle scholen het basisarrangement gerealiseerd. In 2021 zal duidelijk worden in hoeverre de coronapandemie de ambities beïnvloedt en waar eventueel moet worden bijgestuurd of extra inzet vereist is.

De druk door krimp en door de onzekerheden aangaande wijzigingen in de bekostiging van het primair onderwijs blijven eveneens onveranderd hoog en stellen een stichting van onze omvang voor grote uitdagingen. Hierbij horen ook moeilijke beslissingen zoals de sluiting/fusie van scholen.

In 2020 bleken niet alle scholen boven de norm van het geformuleerde krimpbeleid. De Veldwikke, Darp, raakte onder de norm van 23 kinderen. Daarom is in het najaar van 2020 een voorbereidend activiteit gestart die in februari 2021 resulteerde in het besluit van het College van Bestuur tot fusering van De Veldwikke met De Bosrank te Havelte dan wel sluiting van de school.

Aangezien de krimp nog een aantal jaren aanhoudt en de eisen steeds hoger worden, zal de Raad van Toezicht de toekomst van de stichting blijven bewaken. Het standpunt dat de stichting in staat is de komende jaren zelfstandig te blijven bestaan, is nog steeds van toepassing.

Ook in 2020 hebben alle stakeholders weer laten zien dat we gezamenlijk veerkrachtig en alert zijn. Onder dit jaar wel extreem lastige omstandigheden van digitaal onderwijs lukt het om de kinderen voor te bereiden op hun toekomst. Of leerlingen door het missen van 16 weken fysiek onderwijs een vertraging of achterstand hebben opgelopen, zal in 2021 blijken. Er zullen dan passende maatregelen genomen worden om de schade zoveel mogelijk te beperken. De veerkracht van alle betrokkenen zorgt ervoor dat we ook in deze crisis de

toekomst met vertrouwen tegemoet zien. In ons vermogen om te veranderen en open met alle belanghebbenden het gesprek aan te gaan, leven we de kinderen ook in deze ingewikkelde periode voor hoe we met een crisis en soms onzekere situaties omgaan.

De Raad van Toezicht wil iedereen bedanken die in 2020 heeft bijgedragen aan de veerkracht en kwaliteit van onze scholen en de ontwikkeling van de stichting.

## Bijlage B Jaarverslag GMR

### Jaarverslag 2020 van de Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad

#### Algemeen:

In 2020 heeft de GMR nieuwe leden gekregen. Vanaf september 2020 zijn Michel Frankema en Arja van Wijngaarden toegetreden als personeelsleden voor de Bosrank resp. de Storkschool. Anja van Wijngaarden is gestopt als GMR ouderlid van Storkschool. Martijn Nouwens is gestopt als personeelslid van de Bosrank wegens een andere baan.

De GMR commissies waren in 2020 als volgt ingedeeld:

Financieel: Lotte Diephuis, Anja van Wijngaarden en Martijn Nouwens

Personeel: Robert Veldhuizen, Robert de Boer, Gea Boers

Onderwijs: Patricia Dooren, Jeroen Overbeek, Roanne Boerhof

In mei en november hebben DB, GMR en RvT gezamenlijk gesproken.

#### Instemming PGMR:

- De PGMR stemt in sep 2020 in met document heroverweging en actualisering functies

#### Instemming GMR:

- De GMR stemt in jan 2020 in met het beleidsstuk boeien en binden

#### Advies GMR:

- De GMR adviseert in jan 2020 positief over het in dienst nemen van een eigen orthopedagoog.
- De GMR adviseert in mrt 2020 positief over vakantierooster 2020-2021
- De GMR adviseert in mrt 2020 positief over herbenoeming van Johan Timmermans in RvT

#### Ongevraagd advies GMR:

- Vanuit de GMR is in jan 2020 geadviseerd aan bestuurder dat de directeuren tijdig aan ouders moeten laten weten of er gestaakt wordt of niet.
- Het advies van de GMR in okt 2020 is dat de scholen in overeenstemming met hun MR zelfstandig besluiten nemen over de Sinterklaasviering en hierbij het stuk 'handreiking dialoog sinterklaasviering openbaar onderwijs' als leidraad gebruiken en ook met ouders van school in discussie gaan over deze viering.

#### Besproken in GMR:

- Nieuw resultatenmodel / nieuwe toezicht en waarderingskader m.i.v. 2020/2021
- Poule van orthopedagogen
- Beleidsstuk Boeien en binden
- Stakingsbeleid
- Brainstorm toekomstig tekort aan directeuren en leerkrachten
- Fusieproces Veldwikke Darp
- Coronaconsequenties
- Oudertevredenspeiling
- Financiële reserves en stappenplan om onder bovengrens te komen
- 4-jaarlijks themaonderzoek inspectie
- Paradigma-shift cao
- Thuisonderwijs

Namens het Dagelijks Bestuur van de GMR,

Mevr. Barbara Tuin

Voorzitter

Voor uitgebreide informatie zie de (openbare) verslagen van de GMR.

## Bijlage C Verklarende woordenlijst

<b>Afkorting</b>	<b>Omschrijving</b>
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BAPO	Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen
BVPO	Bureau voor Praktijkonderzoek
CFI	Centrale Financiële Instellingen van het ministerie van OCW
DUO	Dienst Uitvoering onderwijs
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
EV	Eigen Vermogen
FTE	Fulltime Equivalent
GMR	Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad
MI	Materiële Instandhouding (vergoeding materieel)
MVA	Materiële Vaste Activa
MR	Medezeggenschapsraad
OCW	Onderwijs Cultuur en Wetenschappen
OOP	Onderwijsondersteunend personeel
OP	Onderwijzend personeel
OBS	Openbare Basisschool
P&A	Personeel- en arbeidsmarktbeleid
PMR	Personeelsgeleding medezeggenschapsraad
POP	Persoonlijk Ontwikkelingsplan
PO	Primair Onderwijs
WSNS	Weer Samen Naar School
WMK	Werken met Kwaliteitskaarten
BIO	Wet Beroepen in het Onderwijs
WMK	Werken met Kwaliteitskaarten
WMS	Wet Medezeggenschap Scholen

Bijlage D    Jaarrekening