

# Jaarrekening 2021

Onderwijsstichting Arcade  
Vechtstraat 5-B  
7772 AX Hardenberg



### Jaarrekening

Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling	1
MAB Model A Balans	4
MB Model B Staat van baten en lasten	5
MC Model C Kasstroomoverzicht	6
Toelichting behorende tot de balans per 31-12-2021	7
VA Vaste activa	8
VV Voorraden & Vorderingen	10
EL Effecten & Liquide middelen	11
EV Eigen vermogen	12
VL Voorzieningen & LLSchulden	13
KS Kortlopende schulden	14
MG Model G1 Verantwoording subsidies	15
Toelichting behorende op de staat van baten en lasten 2021	16
OB Overheidsbijdragen	17
AB Andere baten	18
LA Lasten	19
FB financieel en buitengewoon	20
FK Financiële kengetallen	21
WNT Wet Normering Topinkomens	22
Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting	23
Baten	23
Personele lasten	24
Afschrijvingslasten	24
Huisvestingslasten	24
Inventaris,apparatuur en leermiddelen	24
Administratie en beheerslasten	25
Overige	25
Financiële baten	25
Accountantshonoraria	26
Niet in de balans opgenomen verplichtingen	27
Overzicht verbonden partijen	28
Gebeurtenissen na balansdatum	29

### Overige gegevens

Controleverklaring	31
--------------------	----

### Gegevens over de rechtspersoon

32

## Grondslagen

### Algemeen

#### Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Onderwijsstichting Arcade te Hardenberg en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord. De activiteiten van de stichting c.q. haar scholen bestaat uit het geven van onderwijs aan kinderen die de openbare basisschool bezoeken.

#### Grondslagen voor de jaarrekening

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 toepassingen zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarden. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

#### Continuïteit

Het coronavirus heeft voor een pandemie gezorgd die ook in Nederland heeft geleid tot een crisis. Deze crisis heeft voor Onderwijsstichting Arcade nagenoeg geen gevolgen gehad met een financiële impact. Derhalve voorzien we ook geen gevolgen voor de continuïteit.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

#### 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.

#### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

De cijfers 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's de functionele valuta van de organisatie.

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 de activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

#### Materiële vaste activa

De investeringen in meubilair, ICT, onderwijsleerpakket en duurzame middelen op de balans worden gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000 voor meubilair en € 750 voor OLP en ICT gehanteerd. De materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. De eerste afschrijving geschiedt in de eerstvolgende maand na aanschaf.

De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Meubilair	20 jaar
ICT	5 jaar
Onderwijsleerpakket	8 jaar
Duurzame middelen	20 jaar

#### Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

#### Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

### Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd op nominale waarde. Indien niet anders is vermeld, staan deze ter vrije beschikking.

### Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken. De (publieke) algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Onderwijsstichting Arcade.

### Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder zijn opgenomen publieke reserves bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd tegen concrete of specifieke risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan enerzijds de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

### Voorzieningen groot onderhoud

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de meerjaren-onderhoudsplanning. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de exploitatierekening gebracht. De jaarlijkse toevoeging aan de voorziening groot onderhoud wordt bepaald op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit dit plan bestaat. Hiermee maakt Onderwijsstichting Arcade gebruik van de tijdelijke regeling conform de regeling jaarverslaggeving onderwijs.

### Voorzieningen ambtsjubileum

De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde vanwege de lange looptijd van de verplichtingen. Betaalde bedragen inzake ambtsjubilea worden ten laste van deze voorziening gebracht.

### Voorziening personeel

De voorziening personeel is gevormd voor de loondoorbetaling van langdurig zieken tot en met het tweede ziektejaar.

### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

### Personeelsbeloningen/pensioen

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen welke is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP). Deze pensioenregeling wordt - overeenkomstig de in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als 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. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening.

Per 31-12-2021 bedraagt de dekkingsgraad van de Stichting Pensioenfonds ABP 110,2% (31-12-2020: 93,5%). De beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (dit is een gemiddelde over twaalf maanden) is in 2021 gestegen naar 102,8%. In 2020 was deze nog 87,6%. Hiermee voldoet het ABP niet aan de eis dat de dekkingsgraad minimaal 110% dient te zijn. Het ABP geeft aan dat de pensioenen in 2022 niet verhoogd worden.

### Grondslagen voor bepaling van het resultaat (na rente)

#### Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten- en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten. Dit geldt ook voor de (rijks)vergoeding OCW. Deze baten zijn in de jaarrekening verantwoord voor zover ze betrekking hebben op het verslagjaar.

#### Baten

Onder baten wordt verstaan de van de overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage van OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen bijdragen. Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van basisbekostiging worden in het jaar waarop deze toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van de baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten worden verantwoord.

### **Rente**

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa onderdeel.

### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

**MAB Model A Balans****1 ACTIVA**

<b>Vaste activa</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
1.1	Immateriële vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	2.048.109	2.095.996
1.3	Financiële vaste activa		
	<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.048.109</b>	<b>2.095.996</b>
<b>Vlottende activa</b>			
1.4	Voorraden	6.554	5.355
1.5	Vorderingen	1.760.435	1.645.787
1.6	Effecten		
1.7	Liquide middelen	5.739.619	5.962.737
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>7.506.608</b>	<b>7.613.879</b>
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>9.554.717</b>	<b>9.709.875</b>

**2 PASSIVA**

2.1	Eigen Vermogen	4.575.314	5.226.233
2.2	Voorziening	2.964.216	2.765.742
2.3	Langlopende schulden		
2.4	Kortlopende schulden	2.015.187	1.717.900
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>9.554.717</b>	<b>9.709.875</b>

**MB Model B Staat van Baten en Lasten**

<b>Baten</b>		<b>2021</b>	<b>begroot 2021</b>	<b>%</b>	<b>2020</b>
3.1	Rijksbijdragen	22.258.999	21.860.131	102 %	21.905.286
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	88.687	60.000	148 %	75.694
3.3	College-, cursus-, les- en examengelden				
3.4	Baten in opdracht van derden				
3.5	Overige baten	354.578	310.000	114 %	366.016
	<b>Totaal Baten</b>	<b>22.702.264</b>	<b>22.230.131</b>	<b>102 %</b>	<b>22.346.997</b>
<b>Lasten</b>					
4.1	Personeelslasten	19.289.504	18.713.103	103 %	19.262.715
4.2	Afschrijvingen	407.869	465.191	88 %	409.110
4.3	Huisvestingslasten	1.666.666	1.668.500	100 %	1.659.767
4.4	Overige lasten	1.959.911	1.707.150	115 %	1.763.237
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>23.323.951</b>	<b>22.553.944</b>	<b>103 %</b>	<b>23.094.828</b>
	<b>Saldo Baten en Lasten</b>	<b>-621.687</b>	<b>-323.813</b>		<b>-747.832</b>
HR	Gerealiseerde herwaardering				
5	Financiële baten en lasten	-29.232	-15.000	5 %	-14.348
	<b>Resultaat</b>	<b>-650.919</b>	<b>-338.813</b>		<b>-762.180</b>
6	Belastingen				
7	Resultaat deelnemingen				
	<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>-650.919</b>	<b>-338.813</b>		<b>-762.180</b>
8	Aandeel derden in resultaat				
	<b>Netto resultaat</b>	<b>-650.919</b>	<b>-338.813</b>		<b>-762.180</b>
9	Buitengewoon resultaat				
	<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-650.919</b>	<b>-338.813</b>		<b>-762.180</b>

**MC Model C Kasstroomoverzicht**

<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Saldo Baten en Lasten	-621.687	-747.832
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	407.869	409.110
Mutaties voorzieningen	198.474	-135.967
Verandering in vlottende middelen:		
Voorraden (-/-)	1.199	3.785
Vorderingen (-/-)	114.648	419.211
Schulden	297.286	-374.870
<b>Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>166.097</b>	<b>-1.272.555</b>
Ontvangen interest	0	0
Betaalde interest (-/-)	29.232	14.348
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>136.864</b>	<b>-1.286.903</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	359.982	377.629
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	0
Investering in immateriële vaste activa (-/-)		
Desinvesteringen in immateriële vaste activa		
Investering in deelnemingen en/of samenwerkingsverband (-/-)	0	0
Mutaties leningen (-/-)		
Overige investeringen in financiële vaste activa (-/-)	0	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringensactiviteiten</b>	<b>-359.982</b>	<b>-377.629</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen		
Aflossing langlopende schulden (-/-)		
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overige balansmutaties	0	0
Mutatie liquide middelen	-223.118	-1.664.532
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening Andere controleopdrachten		



**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2021**

## VA Vaste activa

1.1	Immateriële vaste activa	Aanschafprijs 1-1-2021	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 1-1-2021	Invest- ering	Des- investering	Af- schrijving	Afschrijving desinvestering	Aanschafprijs 31-12-2021	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 31-12-2021
1.1.1	Ontwikkelingskosten										
1.1.2	Concessies, vergunningen en rechten van intellectue										
1.1.3	Goodwill										
1.1.4	Vooruitbetalingen										
1.1.5	Overige										
	<b>Totaal immateriële vaste activa</b>										
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>											
1.2.1	Gebouwen en terreinen										
1.2.2	Inventaris en apparatuur	3.655.250	-1.865.572	1.789.678	319.061	0	-329.913	0	3.974.311	-2.195.485	1.778.826
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.641.366	-1.335.048	306.318	40.921	0	-77.957	0	1.682.287	-1.413.004	269.283
1.2.4	In uitvoering en vooruitbetalingen										
1.2.5	Niet aan het proces dienstbare materiële vaste activa										
	<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>5.296.616</b>	<b>-3.200.619</b>	<b>2.095.996</b>	<b>359.982</b>	<b>0</b>	<b>-407.869</b>	<b>0</b>	<b>5.656.598</b>	<b>-3.608.489</b>	<b>2.048.109</b>

1.3	Financiële vaste activa	Aanschafprijs 1-1-2021	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 1-1-2021	Invest- ering	Des- investering	Af- schrijving	Afschrijving desinvestering	Aanschafprijs 31-12-2021	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 31-12-2021
1.3.1	Groepsmaatschappijen										
1.3.2	Andere deelnemingen										
1.3.3	Vorderingen op groeps- maatschappijen										
1.3.4	Vorderingen op andere deelnemingen										
1.3.5	Vorderingen op OCW										
1.3.6	Effecten										
1.3.7	Overige vorderingen										
	<b>Totaal financiële vaste activa</b>										
	<b>Uitsplitsing</b>										
	Effecten										
1.3.6.1	Aandelen										
1.3.6.2	Obligaties										
1.3.6.3	Overige										

## VV Voorraden & Vorderingen

1.4	Voorraden	2021	2020
1.4.1	Gebruiksgoederen	6.554	5.355
1.4.2	Vooruitbetaald op voorraden		
	<b>Totaal voorraden</b>	<b>6.554</b>	<b>5.355</b>
	<b>Uitsplitsing</b>		
	Gebruiksgoederen		
1.4.1.1	Verkrijgingsprijs gebruiksgoederen	6.554	5.355
1.4.1.2	Voorziening voor incurrantheid gebruiksgoederen (-/-)		
<b>1.5</b>	<b>Vorderingen</b>		
1.5.1	Debiteuren	112.375	103.604
1.5.2	OCW/EL&I	1.096.560	1.172.337
1.5.3	Groepsmaatschappijen		
1.5.4	Andere deelnemingen		
1.5.5	Studenten/deelnemers/cursisten		
1.5.6	Overige overheden	0	0
1.5.7	Overige vorderingen	549.779	369.845
1.5.8	Overlopende activa	1.720	0
1.5.9	Voorzieningen wegens oninbaarheid (-/-)		
	<b>Totaal vorderingen</b>	<b>1.760.435</b>	<b>1.645.787</b>
	<b>Uitsplitsing</b>		
	Overige vorderingen		
1.5.7.1	Personeel		
1.5.7.2	Overige vorderingen	549.779	369.845
	Overlopende activa		
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	1.720	0
1.5.8.2	Verstreckte voorschotten		
1.5.8.3	Overige overlopende activa	0	0
1.5.9.1	Stand per 1-1		
1.5.9.2	Onttrekking		
1.5.9.3	Dotatie		
	Voorzieningen wegens oninbaarheid (-/-)		

**EL Effecten & Liquide middelen**

<b>1.6</b>	<b>Effecten</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2021</b>	<b>Investing</b>	<b>Desinvestering</b>	<b>Boekwaarde 31-12-2020</b>
1.6.1	Aandelen				
1.6.2	Obligaties				
1.6.3	Overige effecten				
	<b>Totaal effecten</b>				
<b>1.7</b>	<b>Liquide middelen</b>	<b>31-12-2021</b>		<b>31-12-2020</b>	
1.7.1	Kasmiddelen		0		0
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen		5.739.619		5.962.737
1.7.3	Deposito's		0		0
1.7.4	Overige liquide middelen				
	<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>5.739.619</b>		<b>5.962.737</b>

**EV Eigen vermogen**

2.1	Eigen vermogen	Stand 31-12-2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2021
2.1.1	Algemene reserve	4.084.829	-650.919	326.377	3.760.287
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	1.141.404	0	-326.377	815.027
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)				
2.1.4	Bestemmingsfonds (publiek)				
2.1.5	Bestemmingsfonds (privaat)				
2.1.6	Herwaarderingsreserves				
2.1.7	Andere wettelijke reserves				
2.1.8	Statutaire reserves				
2.1.9	Minderheidsbelang derden				
	<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>5.226.233</b>	<b>-650.919</b>	<b>0</b>	<b>4.575.314</b>
	<b>Uitsplitsing</b>				
	Bestemmingsreserve (publiek)				
2.1.2.N	Strategisch beleid	1.000.000		-280.193	719.807
	Herwaardering	71.404		-46.184	25.220
	WGA	70.000		0	70.000
	Eenmalige salarisuitkering	0		0	0
	Bestemmingsreserve (privaat)				
2.1.3.N	Nieuwe post				
	Bestemmingsfonds (publiek)				
2.1.4.N	Nieuwe post				
	Bestemmingsfonds (privaat)				
2.1.5.N	Nieuwe post				

De resultaat bepaling is in de jaarrekening 2021, overeenkomstig het (voorstel) besluit van het bestuur van de Stichting als volgt verwerkt.

	werkelijk 2021	begroting 2021	werkelijk 2020
Algemene reserve	-805.245	-338.813	-29.381
Algemene reserve scholen	484.303	0	-163.015
Bestemmingsreserve 1e waardering Meubilair	-49.784	0	-49.784
Bestemmingsreserve strategisch beleid	-280.193	0	0
Bestemmingsreserve WGA	0	0	0
Spaarverlof	0	0	0
Eenmalige salarisuitkering	0	0	-520.000
<b>Bestemming exploitatiesaldo</b>	<b>-650.919</b>	<b>-338.813</b>	<b>-762.180</b>

**Reserve Strategisch beleid**

De reserve strategisch beleid is in het leven geroepen ter dekking van eenmalige kosten van activiteiten die voortvloeien uit het Strategisch Beleidsplan 2019-2023.

**Reserve Herwaardering**

De reserve Herwaardering is gebaseerd op geactiveerde investeringen van voor 01-01-2007.

**Reserve WGA**

De reserve WGA is in het leven geroepen ter dekking van toekomstige risico's in het kader van WGA.

**VL voorzieningen & LLschulden**

2.2	Voorzieningen	Stand per 31-12-2020	Dotaties	Onttrekkingen	Stand per 31-12-2021
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	371.484	126.333	-196.092	301.725
2.2.2	Voorziening verlieslatende contracten				
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	2.394.258	300.000	-31.766	2.662.491
	<b>Totaal voorziening</b>	<b>2.765.742</b>	<b>426.333</b>	<b>-227.859</b>	<b>2.964.216</b>

2.3	Langlopende schulden	Stand per 31-12-2020	Aangegane leningen	Aflossingen	Stand per 31-12-2021
2.3.1	Schulden aan groepsmaatschappijen				
2.3.2	Schulden aan overige deelnemingen				
2.3.3	Kredietinstellingen				
2.3.4	OCW/EL&I				
2.3.5	Overige langlopende schulden				
	<b>Totaal langlopende schulden</b>				

**Voorziening groot onderhoud**

Van het totaal van de voorzieningen heeft € 1.071.000 een looptijd korter dan één jaar, € 0 tussen één en vijf jaar en € 1.591.000 heeft een looptijd van meer dan vijf jaar.

**KS Kortlopende schulden**

2.4	Kortlopende schulden	2021	2020
2.4.1	Kredietinstellingen		
2.4.2	Vooruitgefactureerde en ontvangen termijnen OHW		
2.4.3	Crediteuren	463.909	277.625
2.4.4	OCW/EL&I	0	0
2.4.5	Schulden aan groepsmaatschappijen		
2.4.6	Schulden aan andere deelnemingen		
2.4.7	Belasting en premies sociale verzekeringen	798.497	715.149
2.4.8	Schulden ter inzake van pensioenen	3.728	7.090
2.4.9	Overige kortlopende schulden	4.511	2.205
2.4.10	Overlopende passiva	744.542	715.831
	<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>2.015.187</b>	<b>1.717.900</b>
	<b>Uitsplitsing</b>		
	Belasting en premies sociale verzekeringen		
2.4.7.1	Loonheffing	748.516	673.636
2.4.7.2	Omzetbelasting		
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	49.981	41.514
2.4.7.4	Overige belastingen		
	Overige kortlopende schulden		
2.4.9.1	Werk door derden		
2.4.9.2	Overige	4.511	2.205
	Overlopende passiva		
2.4.10.1	Vooruitontvangen college- en les gelden		
2.4.10.2	Vooruitontvangen subsidies OCW/EL&I geoormerkt	0	0
2.4.10.3	Vooruitontvangen investeringssubsidies	0	0
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen		
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	695.921	649.190
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	0	0
2.4.10.7	Rente	0	0
2.4.10.8	Overige	48.621	66.641



## MG Model G1 Verantwoording subsidies

### De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking

	Kenmerk van toewijzing	Datum van toewijzing	Bedrag van toewijzing	Ontvangsten tm 2021	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie voor studieverlof	1074316	20-08-2021	12.093	12.093	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	22-09-2020	32.764	32.764	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Subsidie voor zij instroom	VO/1091439	22-09-2020	20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie voor zij instroom	VO/1091439	26-11-2019	20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie voor zij instroom	VO/1091439	30-11-2018	20.000	20.000	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Toelichting behorende op de staat van baten en lasten 2021**

**OB Overheidsbijdragen**

	Werkelijk 2021	Begroting 2021	% 2021	werkelijk 2020
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>				
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EL&I	20.099.026	21.860.131	92 %	21.043.581
3.1.2 Overige subsidies OCW/EL&I	2.159.974	0	-	861.706
3.1.3 Inkomensoverdrachten (-/-)				
<b>Totaal rijksbijdragen</b>	<b>22.258.999</b>	<b>21.860.131</b>	<b>102 %</b>	<b>21.905.286</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Rijksbijdragen OCW/EL&I				
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	20.099.026	21.860.131	92 %	21.043.581
3.1.1.2 Rijksbijdragen EL&I				
Overige subsidies OCW				
3.1.1.1.1 Geormerkte subsidies				
3.1.1.1.2 Niet-geormerkte subsidies	2.159.974	0	-	861.706
3.1.1.1.3 Toerekening investeringssubsidies				
Overige subsidies EL&I				
3.1.1.2.1 Geormerkte subsidies				
3.1.1.2.2 Niet-geormerkte subsidies				
3.1.1.2.3 Toerekening investeringssubsidies				
Inkomensoverdrachten				
3.1.3.1 Rijksbijdrage academische ziekenhuizen				
3.1.3.2 Affiliaties				
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>				
3.2.1 Participatiebudget				
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	88.687	60.000	148 %	75.694
<b>Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>	<b>88.687</b>	<b>60.000</b>	<b>148 %</b>	<b>75.694</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Participatiebudget				
3.2.1.1 Bijdrage educatie				
3.2.1.2 Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies				
3.2.1.3 Reïntegratie				
3.2.1.4 Inburgering				

**AB Andere baten**

	Werkelijk 2021	Begroting 2021	% 2021	werkelijk 2020
<b>3.3 College-, cursus-, les-, en examengelden</b>				
3.3.1 Lesgelden sector VO				
3.3.2 Cursusgelden sector BVE				
3.3.3 Collegegelden sector HBO				
3.3.4 Collegegelden sector WO				
3.3.5 Examengelden				
<b>Totaal college-, cursus-, les- en examengelden</b>				
<b>3.4 Baten in opdracht van derden</b>				
3.4.1 Contractonderwijs				
3.4.1.1 Contracten t.b.v. inburgeringsvoorzieningen				
3.4.2 Contractonderzoek				
3.4.3 Overige baten werk in opdracht van derden				
<b>Totaal baten in opdracht van derden</b>				
<b>Uitsplitsing</b>				
Contractonderzoek				
3.4.2.1 Internationale organisaties				
3.4.2.2 Nationale overheden				
3.4.2.3 NWO				
3.4.2.4 KNAW				
3.4.2.5 Overige non-profit organisaties				
3.4.2.6 Bedrijven				
Overige baten in werk in opdracht van anderen				
3.4.2.1 Inburgeringscontracten				
3.4.2.2 Participatiebudget				
3.4.2.3 Overige baten in opdracht van derden				
<b>3.5 Overige baten</b>				
3.5.1 Verhuur	20.520	30.000	68 %	36.696
3.5.2 Detachering personeel	115.386	90.000	128 %	89.460
3.5.3 Schenking				
3.5.4 Sponsoring				
3.5.5 Ouderbijdragen				
3.5.6 Overige	218.672	190.000	115 %	239.861
<b>Totaal overige baten</b>	<b>354.578</b>	<b>310.000</b>	<b>114 %</b>	<b>366.016</b>

**LA Lasten**

	Werkelijk 2021	Begroting 2021	% 2021	werkelijk 2020
<b>4.1 Personeelslasten</b>				
4.1.1 Lonen en salarissen	18.612.477	18.025.978	103 %	18.562.688
4.1.2 Overige personele lasten	677.028	687.125	99 %	700.027
4.1.3 Uitkeringen (-/-)	0	0	-	0
<b>Totaal personele lasten</b>	<b>19.289.504</b>	<b>18.713.103</b>	<b>103 %</b>	<b>19.262.715</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Lonen en salarissen				
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	14.226.429	18.025.978	79 %	14.204.995
4.1.1.2 Sociale lasten	2.218.803	0	-	2.344.210
4.1.1.3 Pensioenpremies	2.167.244	0	-	2.013.484
Overige personele lasten				
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	126.333	0	-	158.048
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	30.822	0	-	0
4.1.2.3 Overig	519.872	687.125	76 %	541.978
<b>4.2 Afschrijvingen</b>				
4.2.1 Immateriële vaste activa				
4.2.2 Materiële vaste activa	407.869	465.191	88 %	409.110
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>407.869</b>	<b>465.191</b>	<b>88 %</b>	<b>409.110</b>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>				
4.3.1 Huur	124.663	121.500	103 %	104.622
4.3.2 Verzekeringen				
4.3.3 Onderhoud	399.087	434.200	92 %	455.680
4.3.4 Energie en water	339.626	312.000	109 %	250.309
4.3.5 Schoonmaakkosten	473.064	470.000	101 %	455.035
4.3.6 Heffingen	18.245	20.000	91 %	18.851
4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	300.000	300.000	100 %	360.000
4.3.8 Overige	11.982	10.800	111 %	15.270
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>1.666.666</b>	<b>1.668.500</b>	<b>100 %</b>	<b>1.659.767</b>
<b>4.4 Overige lasten</b>				
4.4.1 Administratie en beheerslasten	975.280	816.250	119 %	864.637
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	542.342	574.900	122 %	556.447
4.4.3 Dotaties overige voorzieningen	0	0	-	0
4.4.4 Overige	442.289	316.000	140 %	342.153
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>1.959.911</b>	<b>1.707.150</b>	<b>120 %</b>	<b>1.763.237</b>

**FB Financieel en buitengewoon**

		Werkelijk 2021	Begroting 2021	% 2021	werkelijk 2020
<b>5</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>				
5.1	Rentebaten	0	0	-	0
5.2	Waardeveranderingn fin. vaste activa en effecten				
5.3	Overige opbrengsten fin. vaste activa en effecten				
5.4	Rentelasten (-/-)	29.232	-15.000	5 %	-14.348
	<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-29.232</b>	<b>-15.000</b>	<b>5 %</b>	<b>-14.348</b>
6	Belastingen (-/-)				
7	Resultaat deelnemingen				
8	Aandeel derden in resultaat				
9	Buitengewoon resultaat				

## Fk Financiële kengetallen

	2021	2020
Solvabiliteit 1	47,89	53,82
Solvabiliteit 2	78,91	82,31
Liquiditeit (current ratio)	3,73	4,43
Liquiditeit (quick ratio)	3,72	4,43
Rentabiliteit (%)	-2,87	-3,41
Kapitalisatiefactor	42,09	43,45

### **Berekening**

Solvabiliteit 1	= eigen vermogen / totaal vermogen
Solvabiliteit 2	= (eigenvermogen + voorzieningen) / totale vermogen
Liquiditeit (current ratio)	= vlottende activa / vlottende pasiva
Liquiditeit (quick ratio)	= (vlottende activa - voorraden) / kort vreemd vermogen
Rentabiliteit	= resultaat / totale baten
Kapitalisatiefactor	= passiva / totale baten

## WNT Wet Normering Topinkomens

Model H Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders	Functie	Jaar	Dienst betrekking	Ingangsdatum functieverv.	Eindatum functie- vervulling	Taak omvang Fte	Beloning	Belastb. Vaste en var. onk.	Beloning bet. op termijn	Totale bezoldiging	Individueel WNT- bezoldiging	
<b>Bestuurders</b>												
Mevr. van Heijningen	VZ. CvB	2021	Ja	01-12-2010		-	1,0000	126.368	0	22.288	148.656	149.000
		2020	Ja				1,0000	122.420	0	20.580	143.000	143.000
<b>Toezichthouders</b>												
Mevr. Eising	Lid RvT	2021	Nee	01-09-2021	31-12-2021		1.500			1.500	4.980	
	VZ. RvT	2021	Nee		-	31-08-2021	3.533			3.533	14.880	
	VZ. RvT	2020	Nee	01-08-2020		-	2.208			2.208	8.967	
Mevr. Moormann-Hilgen	Lid RvT	2020	Nee	01-01-2016	31-07-2020		2.625			2.625	8.322	
	Lid RvT	2021	Nee		-	30-04-2021	1.500			1.500	4.899	
	Lid RvT	2020	Nee	01-08-2020		-	1.875			1.875	5.978	
	VZ. RvT	2020	Nee	01-01-2013	31-07-2020		3.092			3.092	12.483	
Dhr. Dommerholt	VZ. RvT	2021	Nee	01-09-2021		-	1.767			1.767	7.470	
	Lid RvT	2021	Nee	01-01-2016	31-08-2021		3.000			3.000	9.920	
Dhr. Velthuis	Lid RvT	2020	Nee				4.500			4.500	14.300	
		2021	Nee	01-01-2015	31-12-2021		4.500			4.500	14.900	
Dhr. Sauer	Lid RvT	2020	Nee				4.500			4.500	14.300	
		2021	Nee	01-10-2019		-	4.500			4.500	14.900	

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting

Het resultaat over het jaar 2021 bedraagt 650.919 negatief.  
Over het jaar 2021 is een nadelig resultaat van 338.813 begroot.  
Dit betekent dat het werkelijke resultaat 312.106 nadeliger uitkomt dan het begrote bedrag van 338.813.  
De belangrijkste oorzaken van de verschillen op onderdelen ten opzichte van de begroting worden in onderstaande analyse weergegeven.

	Voordelig	Nadelig
Baten	472.133	0
Personele lasten	0	576.401
Afschrijvingen	57.322	0
Huisvestingskosten	1.834	0
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	65.514	32.956
Administratie en beheerslasten	0	159.030
Overige	0	126.289
Financiële baten en lasten	0	14.232
<b>Totaal resultaat</b>	<b>0</b>	<b>312.106</b>

## Specificatie analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting

Baten	Voordelig	Nadelig
(Rijks)bijdragen OC&W	398.868	0
Overige overheidsbijdragen	28.687	0
Overige baten	44.578	0
<b>Saldo baten</b>	<b>472.133</b>	<b>0</b>

De baten zijn 472.133 hoger dan begroot.

### (Rijks)bijdragen OC&W

Als gevolg van de ontwikkeling van de werkgeverslasten zijn de personele vergoedingen over de schooljaren 2020/2021 en 2021/2022 geïndexeerd. Dit heeft geresulteerd in aanzienlijk hogere rijksbijdragen.

Verder zijn de volgende items van invloed:

- Extra Rijksbekostiging NPO;
- Minder Rijksbekostiging ivm Fusie;
- Aanvullende bijdrage van SWV Veld, Vaart & Vecht € 206.000.

### Overige Overheidsbijdragen

Deze hogere overheidsbijdragen bestaat uit:

- Bijdrage cultuureducatie en speelvoorzieningen € 25.000.

### Overige baten

De overige baten zijn hoger uitgevallen als gevolg van:

- Niet geraamde vergoeding voor detachering personeel € 25.000.

Personele lasten	Voordelig	Nadelig
Bruto lonen en salarissen	0	586.498
Overige personele lasten	10.098	0
Uitkeringen	0	0
<b>Saldo personele lasten</b>	<b>0</b>	<b>576.401</b>

De totale personele lasten bedragen € 19.289.504 terwijl over 2021 € 18.713.103 is begroot. Dit betekent een overschrijding van € 576.401.

Het verschil kan als volgt verklaard worden:

- Hogere lasten ivm vervanging € 400.000;
- Hogere lasten dotatie voorziening jubileum € 23.000;
- Hogere lasten dotatie voorziening personeel € 103.000;
- Lagere lasten dotatie voorziening personeel € 163.000;
- Hogere overige personele lasten € 46.000;
- Hogere lasten arbo € 15.000;
- Hogere lasten verzuimbeleid € 21.000.
- Lagere lasten nascholing € 200.000;

Het aantal FTE op peildatum 1-8-2021 bedraagt: 198,58. Op 1-8-2020 was dit: 202,71.

Afschrijvingslasten	Voordelig	Nadelig
Afschrijving inventaris en apparatuur	66.226	0
Afschrijving onderwijsmethode	0	8.904
<b>Saldo afschrijvingen</b>	<b>57.322</b>	<b>0</b>

De lagere gerealiseerde afschrijvingslasten zijn als gevolg van lagere investering duurzame middelen dan begroot in 2021.

Huisvestingslasten	Voordelig	Nadelig
Huurkosten huisvesting	0	3.163
Energieverbruik	0	27.626
Publiekrechtelijke heffingen	1.755	0
Schoonmaakkosten	0	3.064
Dotatie voorziening groot onderhoud	0	0
Overige kosten huisvesting	0	1.182
Klein preventief onderhoud	35.113	0
<b>Saldo huisvestingslasten</b>	<b>1.834</b>	<b>0</b>

Inventaris, apparatuur en leermiddelen	Voordelig	Nadelig
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	65.514	32.956
<b>Saldo inventaris, apparatuur en leermiddelen</b>	<b>65.514</b>	<b>32.956</b>

De lagere lasten voor inventaris/apparatuur en leermiddelen van € 32.000 houdt voornamelijk verband met hogere kosten voor ICT dan begroot en lagere kosten voor leermiddelen dan begroot.

Administratie en beheerslasten	Voordelig	Nadelig
Overige advieskosten	0	9.937
Administratiekosten	0	4.938
Drukwerk	0	4.888
Kantoorbenodigdheden	1.247	0
Telecommunicatiekosten	4.986	0
Porti e.d.	0	1.291
Contributies & abonnementen	0	2.971
Overige algemene kosten	0	5.386
Accountantskosten	0	2.922
Overige	0	163.816
<b>Saldo administratie en beheerslasten</b>	<b>0</b>	<b>159.030</b>

Deze hogere lasten voor administratie en beheer bestaat voornamelijk uit:

- Hogere kosten Corona gerelateerd € 100.000;
- Hogere kosten 10.000;
- Overige kosten € 45.000.

Overige	Voordelig	Nadelig
Overige leermiddelen	0	103.909
Overige	0	22.380
<b>Saldo overige</b>	<b>0</b>	<b>126.289</b>

De hogere lasten voor overige instellingslasten van € 126.000 kan als volgt verklaard worden:

- Lagere lasten voor overige onderwijskosten € 40.000;
- Hogere lasten NPO € 164.000.

Financiële baten en lasten	Voordelig	Nadelig
Rentelasten	0	14.232
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>14.232</b>

Het nadelig saldo wordt veroorzaakt doordat de overtollige middelen tegen een lager rente-tarief kon worden weggezet dan geraamd.

## Accountantshonoraria

In onderstaande tabel zijn de honoraria van de externe accountant weergegeven, uitgesplitst naar verschillende werkzaamheden:

<b>Honoraria van de accountant</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
- Honorarium onderzoek jaarrekening	€ 24.321	€ 23.534
- Honorarium andere controle opdrachten	€	€
- Honorarium andere niet-controle diensten	€	€

De honoraria is gebaseerd op gemaakte afspraken voor het boekjaar met de accountant.

## **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

**Huurverplichting:**

Er is een huurverplichting voor het pand aan de Vechtstraat in Hardenberg ad € 2265,90 per maand tot en met 30 september 2023. Er vindt jaarlijks een indexatie plaats.

**Leaseverplichting:**

Er is een leaseverplichting aangegaan ten bedrage van € 25.594 per jaar. De lease verplichting heeft een resterende looptijd van 25 maanden. De leaseverplichting betreft een leaseauto.

**Projectverplichting:**

Er zijn diverse verplichtingen omtrent groot onderhoud aangegaan voor 2022 ad. € 1.243.300. Deze verplichtingen zijn aangegaan ten behoeve van het uitvoeren van het meerjaren onderhouds plan.

## Overzicht verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap):

<b>Naam</b>	<b>Juridische vorm</b>	<b>Statutaire zetel</b>
Samenwerkingsverband PO 23-04	Vereniging	Gem. Ommen

**Gebeurtenissen na balansdatum**

**Overige gegevens**





**Bijlage: Gegevens over de rechtspersoon****Algemene gegevens**

Handelsnaam : Onderwijsstichting Arcade  
 Adres : Vechtstraat 5-B  
 Postcode en Plaats : 7772 AX Hardenberg  
 Telefoonnummer : 0523-624330  
 Bestuursnummer : 41630  
 Naam contactpersoon : Dhr. R. Teunis

**Schoolgegevens**

Het bestuur beheert per 31 december 2021 de volgende scholen:

Brinnr.	Schoolnaam	Adres
03BT	OBS Prinses Irene	Hattemattestraat 7 7783 BM GRAMSBERGEN
03EJ	De Smeltkroes	Witte Zandpad 1 7854 TW AALDEN
05ZE	SLS de Ravelijn	Zwolseweg 2 7786 BH DEN VELDE
06BR	De Anwende	Paardelandsdrift 5 7854 PR AALDEN
09HH	De Akker	Oldenhoffstraat 5 7841 AJ SLEEN
10BS	OBS Het Kompas	De Tjalk 2 7701 LP DEDEMVAART
10CY	De Vlinderhof	Odoornerweg 8 7846 TA NOORD SLEEN
10SH	OBS De Kern	Erve Odinck 3 7773 DE HARDENBERG
10TO	OBS De Eiber	Eiberweg 2 7701 VE DEDEMSVAART
11GS	OBS de Ontdekking	Weidehof 1 7772 GW HARDENBERG
11HS	OBS Pr. Margriet	Kruizingastraat 19 7707 BW BALKBRUG
11HS-01	OBS Oud Avereest	Oud Avereest 10 7707 PN BALKBRUG
11IS	Burg. van Royenschool	Sportparklaan 20 7848 BB SCHOONOORD
12TZ	OBS Cantecleer	Schoolstraat 32 7694AX KLOOSTERHAAR
13FW	OBS De Regenboog	Vergouwlaan 3 7776 BA SLAGHAREN
13LB	OBS de Expeditie	Rembrandtstraat 35 7771 XE HARDENBERG
13LB-01	De OpStap	Jachthuisweg 6D 7796 HJ HEEMSERVEEN
18NC	Burg. Wessels Boerschool	Molenwijk 4 7751 CG DALEN
18OE	De Zwarm	Coevorderstraatweg 6 7917 PR GEESBRUG
18OH	Markeschool	Middendorp 32 7754 MB WACHTUM
18OQ	Wilhelminaschool	Jan van Scorelstraat 13 7741 XM COEVORDEN
18PP	Stidalschool	Hoofdstraat 144 7755 NN DALERVEEN
18PV	OBS Buitenvree	Van Pallandtlaan 5 7742 WJ COEVORDEN
18RQ	De Woert	Beatrixlaan 25 7861 AG OOSTERHESSELEN
18QW	Parkschool	Poppenharelaan 1 7741 CS COEVORDEN
24BA	t Spectrum	Herderstasje 56 7772 LD HARDENBERG