

**STICHTING ATTENDIZ
TE HENGELO**

Rapport inzake jaarstukken 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

JAARREKENING

1	Balans	3
2	Staat van baten en lasten	5
3	Kasstroomoverzicht	6
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
5	Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	17
6	Verantwoording Subsidies	24
7	Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	25
8	Overzicht verbonden partijen	29
9	Wet Normering Topinkomens	30
10	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	33
11	Er hebben geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.	34
12	Ondertekening	35
13	(Voorstel) Bestemming van het resultaat	36

OVERIGE GEGEVENS

1	Ontbreken van de verklaring	38
---	-----------------------------	----

BESTUURSVERSLAG

JAARREKENING

1 BALANS

(na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Gebouwen	3.948.984		3.670.526	
Inventaris en apparatuur	2.811.242		2.117.748	
Leermiddelen	164.966		186.679	
Totaal vaste activa		6.925.192		5.974.953
Vlottende activa				
Voorraden		64.278		17.177
Vorderingen				
Debiteuren	374.334		350.334	
Vorderingen op OCW	-		2.196.679	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		17.546	
Overige vorderingen	56.297		107.924	
Overlopende activa	1.296.324		307.153	
Totaal vorderingen		1.726.955		2.979.636
Liquide middelen		10.561.269		10.120.693
		<u>12.352.502</u>		<u>13.117.506</u>
		<u>19.277.694</u>		<u>19.092.459</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen	45.717.779		39.687.144		40.785.510	
Overheidssubsidies	461.651		392.955		488.087	
Overige baten	1.434.519		1.280.619		1.334.463	
Som der baten		47.613.949		41.360.718		42.608.060
Lasten						
Personeelslasten	39.593.746		36.555.836		34.183.526	
Afschrijvingen	1.150.719		1.331.960		1.002.106	
Huisvestingslasten	3.479.289		3.013.684		3.272.982	
Overige lasten	3.563.045		3.099.207		3.321.807	
Totaal lasten		47.786.799		44.000.687		41.780.421
Saldo baten en lasten		-172.850		-2.639.969		827.639
Financiële baten en lasten		30.397		-7.500		-7.796
Nettoresultaat		<u>-142.453</u>		<u>-2.647.469</u>		<u>819.843</u>

3 KASSTROOMOVERZICHT

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	-172.850		827.639	
Aanpassingen voor:				
(12) Afschrijvingen	1.150.719		1.002.106	
(6) Mutatie voorzieningen	817.153		699.302	
Veranderingen in het werkkapitaal:				
(2) Mutatie voorraden	-47.101		24	
(3) Mutatie vorderingen	1.252.681		397.010	
(7) Mutatie kortlopende schulden	-489.465		1.255.407	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.511.137		4.181.488
(15) Ontvangen interest	40.694		2	
(15) Betaalde interest	-10.297		-7.798	
		30.397		-7.796
Kasstroom uit operationele activiteiten		2.541.534		4.173.692
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Saldo nog te splitsen materiële vaste activa	-21.730		-	
(1) Investerings in materiële vaste activa	-2.100.960		-888.658	
Desinvesteringen materiële vaste activa	21.732		-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.100.958		-888.658
		440.576		3.285.034
Samenstelling geldmiddelen				
	2022		2021	
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		10.120.693		6.835.659
Mutatie liquide middelen		440.576		3.285.034
Geldmiddelen per 31 december		10.561.269		10.120.693

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

Stichting Attendiz is het bevoegd gezag van diverse scholen en de activiteiten bestaan uit het lesgeven aan kinderen in het speciaal (voortgezet) onderwijs.

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Attendiz (geregistreerd onder KvK-nummer 41029242) is feitelijk gevestigd op Welbergweg 20 te Hengelo.

Verslaggevingsperioden

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 onderwijsinstellingen) en de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de stichting. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtsbijzijnde duizendtal.

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 gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De volgende waarderingsgrondslag is naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereist schattingen en veronderstellingen: voorzieningen.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Pensioenen

De medewerkers in Nederland hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij ABP (pensioenuitvoerder). Deze pensioenregeling betreft een voorwaardelijk geïndexeerde middelloonregeling. Indexatie (aanpassing met prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en voor zover de middelen van de pensioenuitvoerder daartoe ruimte laten en de pensioenuitvoerder daartoe heeft besloten. Indien de omstandigheden bij de pensioenuitvoerder daar aanleiding toe geven, kan het bestuur besluiten tot het korten van aanspraken.

De pensioenregeling wordt volgens de Pensioenwet gekarakteriseerd als uitkeringsovereenkomst. De uitvoeringsovereenkomst met de pensioenuitvoerder heeft een looptijd van een bepaald aantal jaar. De belangrijkste afspraken die zijn opgenomen in deze uitvoeringsovereenkomst zijn de volgende:

- Indexatie geeft geen aanleiding tot premie-aanpassingen.
- Premiereductie of -terugstorting vindt plaats indien en voor zover sprake is van een dekkingsgraad volgens de normen van DNB van 160% en het bestuur van het fonds daartoe besloten heeft.
- De maximale premie bedraagt 25% over de pensioengrondslag.
- In geval van een reservetekort van de pensioenuitvoerder neemt de stichting overeenkomstig hetgeen overeengekomen is zijn aandeel daarin.

De pensioenuitvoerder heeft bij De Nederlandse Bank (DNB) in maart 2020 een hernieuwd herstelplan ingediend. Het herstelplan is opgesteld met inachtneming van de door DNB voorgeschreven uitgangspunten en is door de DNB beoordeeld en goedgekeurd. Het herstelplan wordt gebruikt om te bepalen of de pensioenpremies moeten worden verhoogd en / of in hoeverre de pensioenen kunnen worden geïndexeerd. Uit het herstelplan blijkt dat de beleidsdekkingsgraad binnen 10 jaar weer uitkomt op de vereiste dekkingsgraad van 126%. De werkelijke dekkingsgraad per 31 december 2022 is 110,9%. Deze dekkingsgraad komt boven de kritische grens van 90% uit. De huidige situatie en de berekende vooruitzichten leiden er toe dat het ABP geen pensioen verlaging hoeft door te voeren. De pensioenen zijn per 1 januari 2021 en 1 januari 2022 niet geïndexeerd.

Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leasing

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële instrumenten

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige vorderingen en overige financiële verplichtingen. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de baten en lasten.

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen. Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

De stichting heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van de financiële instrumenten van Attendiz wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen. Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de stichting en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Investerings- en/of overheids subsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Terzake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Van de schoolgebouwen berust het juridische eigendom bij het schoolbestuur en het economisch eigendom bij de verschillende gemeenten. De waarden van deze gebouwen zijn om die redenen niet in de balans opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Subsidies op investeringen worden als schuld op de balans verantwoord en gelijk aan de afschrijvingstermijnen van de hiermee corresponderende investeringen in jaarlijkse termijnen ten laste van het resultaat gebracht.

Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Gebouwen en terreinen	:	5-10%
Inventaris en apparatuur	:	2-33%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	:	3-15%

De gehanteerde activeringsgrens is € 1.000,=. Voor ICT middelen bedraagt de activeringsgrens € 300.

Financiële vaste activa

Vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te bepalen voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardevermindervingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardevermindervingsverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardevermindervingsverlies is verminderd.

Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindervingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindervingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindervingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Een bijzonder waardevermindervingsverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode, tenzij het eerdere bijzonder waardevermindervingsverlies was veroorzaakt door een specifieke externe gebeurtenis van buitengewone aard die naar verwachting niet opnieuw zal plaatsvinden, en er sprake is van opvolgende externe gebeurtenissen die het effect van de eerdere gebeurtenis weer omkeren. Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten, zoals invoerrechten, transportkosten en andere kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van voorraden. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs. Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. In vreemde valuta luidende liquide middelen worden per balansdatum in de functionele valuta omgerekend tegen de op die datum geldende wisselkoers. Verwezen wordt verder naar de prijsgrondslagen voor vreemde valuta.

Eigen vermogen

Algemene reserve

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de staat van baten en lasten verantwoord als lasten of baten.

Bestemmingsreserves

De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve betreft geen verplichting, het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd en in de balans opgenomen voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die het gevolg is van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen voor de afwikkeling van die verplichting noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is of de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de stichting noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de stichting nadelige gevolgen heeft.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de nominale waarde van het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkansen en leeftijden.

Voorziening onderhoud

Een voorziening wordt gevormd voor verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan panden, installaties e.d. op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud. De uitgaven van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd door de beoogde kosten. Indien de kosten van groot onderhoud uitgaan boven de boekwaarde van de voor het desbetreffende actief aangehouden voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Attendiz maakt hierbij gebruik van de overgangsregeling conform artikel 4, lid 1c RJO.

Voorziening langdurig zieken

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, heeft Stichting Attendiz een voorziening opgenomen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper. De jaarrekening is gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord. Geoordeelde OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overheidssubsidies

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

Overige baten

Huuropbrengsten worden lineair in de staat van baten en lasten opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden opgenomen in de netto-omzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van retouren en tegemoetkomingen, handels- en volumekortingen. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden in de staat van baten en lasten verwerkt wanneer de belangrijke risico's en voordelen van eigendom aan de koper zijn overgedragen, de inning van de verschuldigde vergoeding waarschijnlijk is en de hiermee verband houdende kosten betrouwbaar kunnen worden ingeschat en er geen sprake is van voortgezette betrokkenheid bij de goederen. De overdracht van risico's en voordelen varieert naargelang de voorwaarden van de betreffende verkoopovereenkomst.

Diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de staat van baten en lasten verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Personeelsbeloningen/pensioenen

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting. Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, winstdelingen en bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van winstdelingen en bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

De verplichting uit hoofde van beloningen tijdens dienstverband wordt gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst).

Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voor arbeidsongeschiktheidsrisico's die zijn verzekerd wordt een voorziening getroffen voor het in de toekomst te betalen deel van de verzekeringspremie dat rechtstreeks toe te rekenen is aan het individuele schadeverleden van de stichting. Indien geen betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van het in de toekomst te betalen deel van de verzekeringspremies dat rechtstreeks is toe te rekenen aan het individuele schadeverleden van de rechtspersoon wordt geen voorziening opgenomen.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Indien op basis van de uitvoeringsovereenkomst met betrekking tot ABP per balansdatum een verplichting bestaat, wordt een voorziening gevormd als het waarschijnlijk is dat de aanwending van een maatregelenpakket, dat nodig is voor het herstel van de per balansdatum bestaande dekkinggraad, zal leiden tot een uitstroom van middelen en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden geschat. Indien sprake is van aanpassingen van de per balansdatum opgebouwde aanspraken die voortvloeien uit toekomstige salarisverhogingen die per balansdatum reeds zijn toegezegd en die voor rekening van de stichting komen wordt hiervoor een voorziening gevormd.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, is de disconteringsvoet vóór belasting die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. De risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden worden hierin niet betrokken. Voor een op balansdatum bestaand overschot bij de pensioenuitvoerder wordt een vordering opgenomen als de stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de stichting zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa wordt vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5 TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

ACTIVA

Materiële vaste activa

	Gebouwen €	Inventaris en apparatuur €	Leer- middelen €	Totaal €
<i>Boekwaarde per 1 januari 2022</i>				
Aanschaffingswaarde	7.753.720	6.100.886	780.233	14.634.839
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-4.083.194	-3.983.139	-593.555	-8.659.888
	<u>3.670.526</u>	<u>2.117.747</u>	<u>186.678</u>	<u>5.974.951</u>
<i>Mutaties</i>				
Investerings	668.257	1.410.681	22.022	2.100.960
Desinvesterings	-250.469	-216.039	-73.904	-540.412
Afschrijving desinvesterings	250.469	194.307	73.904	518.680
Afschrijvingen	-389.799	-695.454	-43.734	-1.128.987
	<u>278.458</u>	<u>693.495</u>	<u>-21.712</u>	<u>950.241</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2022</i>				
Aanschaffingswaarde	8.171.508	7.295.528	728.351	16.195.387
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-4.222.524	-4.484.286	-563.385	-9.270.195
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.948.984</u>	<u>2.811.242</u>	<u>164.966</u>	<u>6.925.192</u>

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Gebouwen en terreinen	5-10%
Inventaris en apparatuur	2-33%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	3-15%

De afschrijvingskosten over 2022 zijn als volgt te splitsen:

Afschrijvingen schouw € 12.282,=
Afschrijvingen nieuw € 1.116.705,=
.

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Vorraden		
Voorraad ICT middelen	49.185	-
transporteren	49.185	-

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Transport	49.185	-
Voorraad emballage	23	977
Voorraad gereed product	15.070	16.200
	<u>64.278</u>	<u>17.177</u>

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen

Debiteuren

Debiteuren	374.334	350.334
	<u>374.334</u>	<u>350.334</u>

In 2021 en 2022 is er geen bedrag gedoteerd in verband met verwachte oninbaarheid, waardoor de voorziening per 31 december 2022 nihil is

Vordering op OCW

Te vorderen Lumpsum	-	2.196.679
	<u>-</u>	<u>2.196.679</u>

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	-	17.546
	<u>-</u>	<u>17.546</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen	56.297	107.924
Overlopende activa	1.296.324	307.153
	<u>1.352.621</u>	<u>415.077</u>

Alle vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Overige vorderingen

Vordering samenwerkingsverbanden	25.299	-
Overige vorderingen (in 2021 incl. € 14.187,= transitievergoedingen)	14.351	65.067
Vordering gemeente	16.647	42.857
	<u>56.297</u>	<u>107.924</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overlopende activa		
Vooruitbet. kosten huisvesting (o.a. nieuwbouw VSO Hengelo)	888.636	201.342
Overig (o.a. huur)	46.034	52.917
Diverse vooruitbetaalde kosten	37.243	52.894
Vooruitbetaalde activa (o.a. WIFI-points)	324.411	-
	<u>1.296.324</u>	<u>307.153</u>
Liquide middelen		
Tegoeden op bank- en girorekeningen	10.548.742	10.113.672
Kas	12.527	7.021
	<u>10.561.269</u>	<u>10.120.693</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting, behalve de bankgaranties (zie niet in de balans opgenomen verplichtingen).

PASSIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Eigen vermogen		
Algemene reserve	4.371.982	6.651.690
Bestemmingsreserve (publiek)	5.243.614	3.106.359
	<u>9.615.596</u>	<u>9.758.049</u>

	Stand per 1-1-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties	Stand per 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserve				
Algemene reserve	6.651.690	-2.279.708	-	4.371.982
	<u>6.651.690</u>	<u>-2.279.708</u>	<u>-</u>	<u>4.371.982</u>
Bestemmingsreserve (publiek)				
Herwaardering functiehuis	189.280	-189.280	-	-
Dichten loonkloof	-	1.600.000	-	1.600.000
Huisvesting	2.279.297	-204.393	-	2.074.904
Eerste waardering	52.594	-12.279	-	40.315
NPO-gelden	585.188	943.207	-	1.528.395
	<u>3.106.359</u>	<u>2.137.255</u>	<u>-</u>	<u>5.243.614</u>

De reserve herwaardering functiehuis is in 2020 gevormd uit de bijdrage van het Participatiefonds voor de herwaardering van de OOP-functies. De reserve werd in de afgelopen jaren afgebouwd.

De reserve "dichten loonkloof" is in 2022 gevormd.

De eerste waarderingsreserve is de reserve die gevormd is bij de schouw van de activa in 2006 en valt jaarlijks vrij ter dekking van de afschrijvingskosten van deze activa. Vanaf dat moment worden alle activa in het onderwijs geactiveerd.

Er zijn grote verbouwingen geweest bij OCR, De Huifkar en Het Meerik met deels eigen middelen. De reserve huisvesting is ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingskosten van deze verbouwingen.

In 2021 en 2022 zijn NPO gelden ontvangen, maar niet geheel uitgegeven. Voor de gelden die tot en met eind 2022 niet besteed zijn, is een bestemmingsreserve gevormd.

Het resultaat over het jaar 2022 bedraagt € 142.453,= negatief. De bestuurder heeft besloten het resultaat overeenkomstig bovengenoemde mutaties toe te voegen aan de reserves.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorzieningen		
Personeelsvoorzieningen	1.184.972	799.287
Onderhoudsvoorziening	3.367.545	2.936.077
	<u>4.552.517</u>	<u>3.735.364</u>

De jubileumvoorziening heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband.

De voorziening groot onderhoud houdt verband met toekomstig groot onderhoud aan de panden en installaties.

De overige personele voorzieningen hebben betrekking op langdurig zieken en transitievergoedingen.

De aard en wijze van bepaling staan vermeld in de grondslagen.

Personeelsvoorzieningen

Jubilea voorziening	732.481	626.788
Overige personele voorzieningen (wachtgeldregeling PO)	207.143	-
Overige personele voorzieningen (langdurig zieken+transitievergoedingen)	245.348	172.499
	<u>1.184.972</u>	<u>799.287</u>

Jubileum PO	Wachtgeld	Langdurig ziek	Totaal
€	€	€	€

Personeelsvoorzieningen

Stand per 1-1-2022	626.788	-	-	626.788
Dotatie	141.327	207.143	245.348	593.818
Onttrekking	-35.634	-	-	-35.634
Vrijval	-	-	-	-
Stand per 31-12-2022	<u>732.481</u>	<u>207.143</u>	<u>245.348</u>	<u>1.184.972</u>
Kortlopend deel <1 jaar	11.142	-	-	11.142
Langlopend deel >1 jaar	721.339	-	-	721.339

	31-12-2022	31-12-2021
Onderhoudsvoorziening	€	€
Voorziening onderhoud PO	<u>3.367.545</u>	<u>2.936.077</u>
		Voorziening onderhoud PO
		€
Onderhoudsvoorziening		
Stand per 1-1-2022		2.936.077
Dotatie		1.230.500
Onttrekking		-799.032
Stand per 31-12-2022		<u>3.367.545</u>
Kortlopende schulden		
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>612.883</u>	<u>1.252.759</u>
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	4.109	-
Loonheffing en premies soc. verzekeringen	<u>1.778.621</u>	<u>1.188.772</u>
	<u>1.782.730</u>	<u>1.188.772</u>
Schulden terzake van pensioenen		
Schulden terzake van pensioenen	<u>502.237</u>	<u>423.230</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Overige schulden	655.697	59.591
Overlopende passiva	<u>1.556.034</u>	<u>2.674.694</u>
	<u>2.211.731</u>	<u>2.734.285</u>
Overige schulden		
Vooruitontvangen gemeentelijke subsidies	101.131	-
Vooruitontvangen subsidies OCW	472.749	-
Vooruitontvangen ESF subsidies	81.817	-
Subsidie SWV	-	59.591
	<u>655.697</u>	<u>59.591</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	1.229.547	992.052
Nettoloon	4.400	7.277
Overige overlopende passiva	234.818	102.647
Accountantskosten en kosten administratiekantoor	45.000	89.066
OCW	32.400	439.844
Vooruitontvangen bekostiging nieuwbouw (in 2021 € 1.025.781,= VSO Hengelo)	9.869	1.043.808
	<u>1.556.034</u>	<u>2.674.694</u>

De kortlopende schulden hebben overeenkomstig voorgaand jaar een looptijd korter dan 1 jaar.

Financiële instrumenten

Algemeen

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de stichting te beperken. De stichting handelt niet in afgeleide financiële instrumenten om risico's te beheersen.

Kredietrisico's

De stichting loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen. Voor debiteuren waarvoor een kredietrisico wordt gelopen is een voorziening getroffen en hiermee wordt het risico gemitigeerd. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Er is geen sprake van een concentratie van kredietrisico bij één of enkele afnemers. Klanten met een hoog risicoprofiel worden op een lijst geplaatst en nauwlettend gevolgd door de risico beheercommissie.

Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Renterisico's zijn gezien de aard van de stichting (onderwijsinstellingen, geen vreemde valuta, geen langlopende schulden e.d.) niet van toepassing omdat de stichting geen uitstaande leningen heeft. Het kasstroomrisico is beperkt.

Reële waarde financiële instrumenten

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

6 VERANTWOORDING SUBSIDIES

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Datum	geheel uitgevoerd	de prestatie is ultimo verslagjaar nog niet geheel afgerond
	Kenmerk	Datum			
Lerarenbeurs	106249	23-7-2020		X	
Lerarenbeurs	1164828-1	20-8-2021		X	
Lerarenbeurs	1166054-1	20-8-2021		X	
Lerarenbeurs	1177076-1	21-9-2021		X	
Lerarenbeurs	1177531-1	21-9-2021		X	
Zij-instroom	1183596-1	22-11-2021		X	
Zij-instroom	1183616-1	22-11-2021		X	
Lerarenbeurs	1277811-1	22-8-2022			X
Lerarenbeurs	1277811-1(133091)	22-8-2022			X
Lerarenbeurs	1277995-1	22-8-2022			X
Lerarenbeurs	1278173-1	22-8-2022			X
Basisvaardigheden	VB22-PO-0359	11-11-2022			X
Basisvaardigheden	VB22-PO-3338	11-11-2022			X
Basisvaardigheden	VB22-PO-3349	11-11-2022			X
Heterogene Brugklassen	SHB210389	8-2-2022			X
Heterogene Brugklassen	SHB210391	8-2-2022			X
Heterogene Brugklassen	SHB322031	15-11-2022			X

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EL&I/regelingen betrekking hebbend op de EL&I subsidies)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Totale kosten	te verrekenen overschot
			€	€	€	€
nvt						
Totaal						

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Saldo 1-1-2022	Ontvangen verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12-2022	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
			€	€	€	€	€	€
nvt								
Totaal								

7 TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Rijksbijdragen			
Rijksbijdrage OCW	38.079.432	34.148.193	35.696.897
Overige subsidies OCW	5.535.137	3.613.057	3.063.001
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	2.103.210	1.925.894	2.025.612
	<u>45.717.779</u>	<u>39.687.144</u>	<u>40.785.510</u>

Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot vanwege toegepaste indexatie van tarieven, dit geldt ook voor de ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV.

Daarnaast is in 2022 een bijzondere, aanvullende bekostiging NPO (Nationaal Programma Onderwijs) ter waarde van € 2.236.479,= ontvangen en verantwoord (in 2021 € 1.055.375,=). Deze is bedoeld voor het herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona.

Overheidssubsidies

Gemeentelijke bijdragen en -subsidies	<u>461.651</u>	<u>392.955</u>	<u>488.087</u>
---------------------------------------	----------------	----------------	----------------

Overige baten

Verhuur	15.076	20.550	13.037
Detachering personeel	576.631	694.839	673.154
Ouderbijdragen	68.478	40.400	30.276
Sponsoring	-134	-	-
Overige: dagbesteding / Subsidie Extra hulp voor de klas	165.650	100.000	454.633
Overige: leer-werktrajecten, AWBZ enz.	608.818	424.830	163.363
	<u>1.434.519</u>	<u>1.280.619</u>	<u>1.334.463</u>

In 2021 is er een bedrag van € 245.543,= aan subsidie extra hulp voor de klas ontvangen. Tevens is € 36.245,= aan inhaal- en ondersteuningsprogramma's ontvangen. In 2022 niets ontvangen voor deze twee subsidies.

Lasten

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Personeelslasten						
Brutolonen en salarissen	26.505.820		24.138.768		21.794.621	
Sociale lasten	4.229.819		3.967.490		3.874.574	
Pensioenpremies	4.015.348		3.751.958		3.558.867	
		34.750.987		31.858.216		29.228.062
Dotaties personele voorzieningen	421.319		-		-37.683	
Loonkosten derden	3.549.277		3.379.937		4.258.212	
Overig	1.141.382		1.317.683		1.031.625	
		5.111.978		4.697.620		5.252.154
Overige uitkeringen		-269.219		-		-296.690
		<u>39.593.746</u>		<u>36.555.836</u>		<u>34.183.526</u>

De brutolonen en salarissen (inclusief sociale lasten) zijn gestegen door indexatie van lonen per 1 juni 2022 (4,75%) conform cao-afspraken. In 2022 is er € 39.420,= aan transitievergoedingen terugontvangen van het UWV. In 2021 is er € 89.333,= ontvangen.

Ten opzichte van de begroting zijn de brutolonen en salarissen hoger vanwege de hogere cao-lonen, maar ook omdat meer (eigen) personeel is ingezet dan was begroot. Loonkosten derden zijn gedaald t.o.v. 2021 doordat vele uitzendkrachten in dienst zijn gekomen van Attendiz.

Personeelsleden

Eind 2022 waren bij de Stichting 517,8 fte werkzaam (2021: 423,1 fte)

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Afschrijvingen						
Gebouwen en terreinen	389.799		393.288		380.240	
Inventaris en apparatuur	695.454		886.263		566.307	
Leermiddelen	43.734		52.409		55.559	
Overige materiële vaste activa	21.732		-		-	
		<u>1.150.719</u>		<u>1.331.960</u>		<u>1.002.106</u>

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Huisvestingslasten						
Huur	420.512		341.984		427.401	
Klein onderhoud en exploitatie	279.394		242.950		264.020	
Energie en water	605.592		478.300		523.086	
Schoonmaakkosten	611.938		556.000		605.023	
Heffingen	18.660		27.700		22.948	
Dotatie onderhoudsvoorziening	1.230.500		1.180.500		1.274.600	
Overige: o.a.afval, security	312.693		186.250		155.904	
		<u>3.479.289</u>		<u>3.013.684</u>		<u>3.272.982</u>

In 2022 is een bedrag van € 62.000,= uitgegeven aan de huur van extra ruimte bij het OCR.
Voor de Vlierstraat is ongeveer € 64.000,= uitgegeven.

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Overige lasten						
Administratiekosten	478.091		435.000		468.039	
Telefoon- en portokosten	139.021		160.900		150.704	
Kantoorbenodigdheden	18.352		12.100		12.353	
Accountantskosten, jaarverslag/bekostiging	53.861		35.000		35.000	
Advies- en interimkosten	139.811		-		576.448	
Afval en autokosten	-		-		70.207	
Studie, aanbesteding, symbiose	-		-		14.738	
Overige instellingslasten	658.150		565.000		271.069	
Kosten PR	478		-		-	
Totaal administratie- en beheerslasten		<u>1.487.764</u>		<u>1.208.000</u>		<u>1.598.558</u>
Inventaris en apparatuur	315.275		225.970		321.156	
ICT-verbruikskosten	290.846		199.000		232.212	
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen		<u>606.121</u>		<u>424.970</u>		<u>553.368</u>

Werving- en representatiekosten	7.652	7.950	7.933
MR, GMR en Ouderraad	116.050	72.292	66.193
Schoolse- en buitenschoolse activiteiten	216.398	219.833	144.403
Verbruiksmateriaal	741.356	636.112	653.536
Verzekeringen en contributies	139.681	108.850	116.695
Inkoopwaarde van de verkopen	120.740	301.700	61.605
Kopieerkosten	126.285	119.500	119.766
Overige	998	-	-250
	<u>1.469.160</u>	<u>1.466.237</u>	<u>1.169.881</u>
	<u><u>3.563.045</u></u>	<u><u>3.099.207</u></u>	<u><u>3.321.807</u></u>

De overige beheerslasten (administratie- en beheerslasten) bestaan uit kosten van facilitaire aard, mobiliteitskosten en divers overige (school)locatie gebonden kosten.

De overige lasten zijn hoger versus de begroting, dat is overwegend veroorzaakt door hogere advies- en interimkosten. Dat is het gevolg van enkele verbetertrajecten die zijn ingezet, maar ook vanwege de tijdelijke opvulling van vacatures die zijn ontstaan.

Accountantshonoraria

De volgende honoraria van Van Ree Accountants zijn ten laste gebracht van de instelling, een en andere zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW.

	2022	2021
Onderzoek van de jaarrekening	52.524	35.000
Andere controleopdrachten	-	-
Fiscale adviesdiensten	1.337	-
Andere niet-controlediensten	-	-
	<u>53.861</u>	<u>35.000</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening betreft de controle jaarrekening door Van Ree Accountants.

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Financiële baten en lasten						
Rentebaten	40.694		-		2	
Rentelasten	-10.297		-7.500		-7.798	
		<u>30.397</u>		<u>-7.500</u>		<u>-7.796</u>

Overzicht verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichtingen en haar deelnemingen en de bestuurders en functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van inzicht toegelicht.

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code Act.	EV 2022	Res 2022	Art2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	consolidatie Ja/Nee
Samenwerkingsverband PO 23.02	Stichting	Oldenzaal	4	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	Nee
Samenwerkingsverband VO 23.02	Stichting	Hengelo	4	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	Nee
Samenwerkingsverband VO 23.01	Stichting	Almelo	4	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	Nee
Samenwerkingsverband PO 23.01	Stichting	Almelo	4	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	n.v.t. *	Nee

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

* Aangezien er sprake is van Samenwerkingsverbanden (geen deelname in eigen vermogen), betreft dit nvt.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Criteria ten behoeve van vaststelling bezoldigingsklasse.

criterium:		complexite punten
Totale baten: 2020	25 tot 75 miljoen	6
Aantal leerlingen: 2020	1.500 tot 2.500	2
Gewogen onderwijssoorten:	2	<u>2</u>
Totaal complexiteitspunten		<u>10</u>

Stichting Attendiz wordt ingedeeld in Klasse D.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bedragen x € 1

P. Overakker

Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja

Bezoldiging

Bezoldiging plus belastbare onkostenvergoedingen	135.308
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>22.604</u>
<i>Subtotaal</i>	157.912
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging	<u><u>157.912</u></u>

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2021

Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja

Bezoldiging 2021

Bezoldiging plus belastbare onkostenvergoedingen	129.997
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>22.369</u>
<i>Subtotaal</i>	152.366
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000
Totale bezoldiging	<u><u>152.366</u></u>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	B.J.R.	J.H. Noltes	E.J.M. Laan-	R.G.J. Geurts
	Wünsch		Engels	
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	-	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	-	4.400	4.468	4.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0	16.800	16.800	16.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021				
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 10/3	1/1 - 31/12	10/3 - 31/12	10/3 - 31/12
Bezoldiging 2021				
Totale bezoldiging	811	4.272	3.480	3.412
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.081	16.300	12.225	12.225
Bedragen x € 1		H. Kelderman	A. Bonetta	L. Keijzer-Peeters Weem
Funcctiegegevens		Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	-	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		7.018	-	4.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		25.200	0	16.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021				
Funcctiegegevens		Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 31-12	1/1 - 10/3	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		6.680	811	4.272
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		24.450	3.081	16.300

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen . Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

9 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Financiële verplichtingen

Bankgaranties	31 december 2022	31 december 2021
	EUR	EUR
Rabobank 1117.85.294	7.140	7.140
Rabobank 1232.59.614	8.925	8.925
Rabobank 1468.67.785	8.030	8.030
	<u>24.095</u>	<u>24.095</u>

Het betreffen bankgaranties met betrekking tot de huur van diverse gebouwen met een looptijd korter dan een jaar.

Huur- en overige verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaan ter zake van erfpacht, huur en operationele leasing. De operationele-leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de staat van de baten en lasten verwerkt. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd: Verplichtingen korter dan een jaar die voortvloeien uit deze contracten bedragen € 2.424.058. De verplichtingen met een looptijd tussen de 1 en 5 jaar bedragen € 3.620.475. De verplichtingen met een looptijd langer dan 5 jaar bedragen € 60.600.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

Ondertekening van de jaarrekening

Hengelo,2023

Bestuurder voor akkoord

Dhr. L.P. Overakker

Raad van Toezicht voor akkoord

Dhr. H. Kelderman (Voorzitter)

Mw. E.J.M. Laan-Engels

Dhr. J.H. Noltes

Dhr. R.G.J. Geurts

Mw. L. Keijzer - Peeters Weem

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

In de statuten is geen regeling omtrent statutaire winstbestemming opgenomen.

11 (Voorstel) Bestemming van het resultaat	Resultaat 2022		
	€	€	€
Algemene reserve	<u>-2.279.708</u>		-2.279.708
<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>			
Bestemmingsreserve herwaardering functiewaardering	-189.280		
Bestemmingsreserve bijz.bekostiging toelage VSO	1.600.000		
Bestemmingsreserve huisvesting	-204.393		
Bestemmingsreserve eerste waardering	-12.279		
Bestemmingsreserve NPO-gelden	<u>943.207</u>		
		2.137.255	
Totaal bestemmingsreserves			2.137.255
Totaal resultaat			<u><u>-142.453</u></u>

OVERIGE GEGEVENS

Stichting Attendiz
Postbus 8105
7550KC Hengelo

Ontbreken van de verklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.