

Jaarverslag 2019



Coöperatie Samenwerkingsverband Zuidoost Drenthe
POSTBUS 95 | 7800 AB EMMEN

Juni 2020



Inhoudsopgave Jaarverslag 2019

A Bestuursverslag

B Jaarrekening

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening 2019

B.1.1 Balans per 31 december 2019

B.1.2 Staat van baten en lasten over 2019

B.1.3 Kasstroomoverzicht over 2019

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2019

B.1.5 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

B.1.6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten over 2019

B.1.7 Vermelding op basis van WNT

B.1.8 Gegevens rechtspersoon

B.1.9 Verbonden partijen

B.1.10 Statutaire regeling inzake de winstbestemming

C Overige gegevens

C.1 Verklaring van de onafhankelijke accountant

C.3 Gebeurtenissen na balansdatum



B. Jaarrekening

B.1 Grondslagen jaarrekening 2019

Activiteiten bevoegd gezag

De activiteiten van de Coöperatie SWV Zuidoost Drenthe te Emmen bestaan uit het realiseren van een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de deelnemende scholen, zodat zoveel mogelijk van de in de vermelde regio woonachtige leerlingen die extra ondersteuning behoeven een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen. Mede door het in stand houden van een orthopedagogisch-didactisch centrum (OPDC).

Grondslagen

In de jaarrekening Coöperatie SWV Zuidoost Drenthe zijn de financiële gegevens verwerkt van de rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover centrale leiding wordt gevoerd. De jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de rechtsbepaling van Coöperatie SWV Zuidoost Drenthe.

De activiteiten van het OPDC te Emmen bestaan uit het verzorgen van een onderwijsplek voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, het exploiteren van een Experticecentrum en het aanbieden van onderwijsarrangementen.

De financiële gegevens van het OPDC zijn volledig in de jaarrekening opgenomen onder eliminatie van onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsonderdelen zijn afzonderlijk in de jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

Algemene grondslagen

De jaarrekening over 2019 is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 onderwijsinstellingen) van toepassing zijn.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Tenzij zij bij desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens kostprijsmodel.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rapporteringsvaluta

De bedragen in de tabellen worden gepresenteerd in euro's. Als gevolg van afrondingen zijn in sommige gevallen geringe verschillen ontstaan. Deze verschillen tasten het getrouwe beeld van de jaarrekening niet aan en zijn geen belemmering voor het verkrijgen van het vereiste inzicht.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. De Coöperatie maakt uitsluitend gebruik van primaire financiële instrumenten.

Gebruik van schattingen

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

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, wordt activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een activa wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de onderneming 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 die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

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

Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen op basis van de economische levensduur.

De investeringen in meubilair, ICT en overige zijn op balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de afschrijving. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500 gehanteerd. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven en voor het eerst in het eerstvolgende jaar na aanschaf. Investeringsubsidies die ontvangen zijn worden in mindering gebracht op de investering.

De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Uitbreiding gebouwen / renovatie	10 jaar
Inventaris en apparatuur	10 of 15 jaar
ICT	4 jaar
Boeken	5 jaar

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de bestemmingsreserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Coöperatie SWV Zuidoost Drenthe. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

Onderhoudsvoorziening

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. Voor de bepaling van de onderhoudsvoorziening wordt de egalisatiebenadering volgens overgangsregeling voor het onderwijs toegepast in plaats van de componentenbenadering.

Ambtsjubilea

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

Wachtgeldvoorziening

De voorziening wachtgelders is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige verplichtingen de ingeschatte kans op een nieuwe baan, de gemiddelde salaristijging en disconteringsvoet. De werkelijk uitbetalingen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening PB50 (Persoonlijk budget)

De voorziening levensfasebewust persoonlijk budget worden de opgebouwde uren opgenomen tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een, op balansdatum, resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

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

Overige exploitatiesubsidies

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

Pensioenen

De Coöperatie heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het ABP. De Coöperatie heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Coöperatie heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een “verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering” en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

B.1.1 - Balans per 31 december 2019 (na winstbestemming)

1	ACTIVA	31 december 2019	31 december 2018
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	182.197	214.736
1.2.2	Inventaris en apparatuur	57.574	75.934
1.2.4	Overige materiële vaste activa	<u>5.977</u>	<u>14.655</u>
		245.748	305.326
	Totaal vaste activa	<u>245.748</u>	<u>305.326</u>
	Vlottende activa		
1.4	Vorraden		
1.4.1	Gebruiksgoederen	-	-
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	216.640	88.209
1.5.8	Overlopende activa	<u>165.078</u>	<u>37.197</u>
		381.718	125.406
1.7	Liquide middelen	1.065.158	1.166.072
	Totaal vlottende activa	<u>1.446.877</u>	<u>1.291.479</u>
	Totaal activa	<u>1.692.626</u>	<u>1.596.804</u>

B.1.1 - Balans per 31 december 2019 (na winstbestemming)

2	PASSIVA	31 december 2019	31 december 2018
2.1	Eigen vermogen		
2.1.1	Algemene reserve	776.532	839.570
2.1.2	Bestemmingsreserve	<u>31.860</u>	<u>31.860</u>
		808.392	871.430
2.3	Voorzieningen		
2.3.1	Onderhoudsvoorziening	86.065	45.264
2.3.2	Personeelsvoorzieningen	<u>132.049</u>	<u>89.860</u>
		218.114	135.125
2.5	Kortlopende schulden		
2.5.3	Crediteuren	29.366	152.896
2.5.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	117.011	128.184
2.5.8	Schulden ter zake van pensioenen	35.348	37.412
2.5.10	Overlopende passiva	<u>484.398</u>	<u>271.758</u>
		666.122	590.250
	Totaal passiva	<u>1.692.626</u>	<u>1.596.804</u>

B.1.2 Staat van baten en lasten over 2019

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	13.800.117	13.668.496	13.621.764
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	46.500	46.500	46.500
3.4 Baten werk in opdracht van derden	1.475.379	1.643.136	1.694.854
3.5 Overige baten	235.873	128.260	269.216
Totaal baten	15.557.869	15.486.392	15.632.334
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	3.029.407	3.323.276	3.527.833
4.2 Afschrijvingen	65.093	71.280	74.857
4.3 Huisvestingslasten	198.388	173.276	182.175
4.4 Overige instellingslasten	399.073	357.120	387.848
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen	11.928.145	11.675.575	11.619.451
Totaal lasten	15.620.106	15.600.527	15.792.164
Saldo baten en lasten	62.237-	114.135-	159.830-
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	137	1.000	102
5.2 Financiële lasten	938	1.000	702
Totaal financiële baten en lasten	801-	-	600-
Resultaat	63.038-	114.135-	160.430-
Resultaat voor resultaatverdeling	63.038-	114.135-	160.430-

B.1.3 Kasstroomoverzicht over 2019

	2019	2018
Saldo baten en lasten	62.237-	159.830-
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	65.093	74.857
- Mutaties Voorzieningen	82.989	27.963-
	148.081	46.894
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	256.312-	98.477
- Schulden	75.872	88.040-
	180.440-	10.435
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	94.596-	102.501-
Interest	801-	600-
	801-	600-
<i>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</i>	95.398-	103.102-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële activa	5.516-	9.779-
<i>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	5.516-	9.779-
Mutaties liquide middelen	100.914-	112.881-
Beginstand liquide middelen	1.166.072	1.278.953
Mutatie liquide middelen	100.914-	112.881-
Eindstand liquide middelen	1.065.158	1.166.072

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 ACTIVA

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschafprijs tm 31-12-2018	Ontvangen investerings- subsidies	Grondslag voor afschrijvingen	Cumulatieve afschrijvingen en waarde- verminderingen	Boekwaarde 31-12-2018	Investerings- 2019
1.2.1 Gebouwen en terreinen						
- Aanschaf en verbouw gebouwen	310.508	-	-	95.771	214.736	-
1.2.2 Inventaris en apparatuur						
- ICT/ meubilair / overige inventaris	1.398.616	-	-	1.322.682	75.934	5.516
1.2.4 Overige materiële vaste activa						
- Boeken	198.660	-	-	184.005	14.655	-
	1.907.784	-	-	1.602.458	305.326	5.516

	Des- investerings- 2019	Afschrijvingen 2019	Aanschafprijs tm 31 december 2019	Cumulatieve afschrijvingen en waarde- verminderingen	Boekwaarde 31 december 2019
1.2.1 Gebouwen en terreinen					
- Aanschaf en verbouw gebouwen	-	32.539	310.508	128.311	182.197
1.2.2 Inventaris en apparatuur					
- ICT/ meubilair / overige inventaris	-	23.876	1.404.132	1.346.558	57.574
1.2.4 Overige materiële vaste activa					
- Boeken	-	8.678	198.660	192.683	5.977
	-	65.093	1.913.300	1.667.551	245.748

De investeringen inventaris en apparatuur betreffen laptops en iPads.

De overige materiële vaste activa vertegenwoordigd de aangeschafte voorraad boeken tot en met 2019, verminderd met de afschrijving (20% van de aanschafwaarde) in het betreffende jaar.

De verstrekking van studie- en werkboeken vindt plaats vanuit de school. De ontvangen rijksvergoeding voor de aanschaf van de lesmaterialen dient deels ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten voor deze investering.

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1.5 Vorderingen

	31-12-2019	31-12-2018
1.5.1 Debiteuren	286.640	88.209
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>70.000</u>	
	216.640	88.209
1.5.8 Overlopende activa		
- Nog te ontvangen rente	137	102
- Vorderingen korte termijn	154.969	16.776
- Cultuurkaart tegoed	599	943
- Vordering derden (Taalklas)	<u>9.374</u>	<u>19.376</u>
	165.079	37.197
	<u>381.718</u>	<u>125.406</u>

Het saldo debiteuren ligt ultimo 2019 een stuk hoger dan de stand van 2018. De voorziening voor oninbaarheid betreft een vordering in behandeling op een deelnemende school. Alle overige openstaande posten debiteuren per 31-12-2019 zijn in 2020 betaald.

De vordering derden bevat de vordering op de deelnemende scholen en gemeente Emmen betreffende de dekking taalklas coördinator.

Vordering op korte termijn 2019 betreft de vordering nog te ontvangen correctie LWOO gelden en vaste voet deelnemende schoo en een vordering op de lesplek, KAVO en Linkklas over de periode december 2019.

1.7 Liquide middelen

	31-12-2019	31-12-2018
1.7.1 Kasmiddelen	-	-
1.7.2 Tegoeden op bankrekeningen	832.190	633.207
1.7.3 Spaarrekeningen	232.968	532.865
	<u>1.065.158</u>	<u>1.166.072</u>

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 PASSIVA

2.1 Eigen Vermogen

	Stand per 1 januari 2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2019
<u>Algemene reserve</u>				
2.1.1 Algemene reserve stand per 1-1	839.570	63.038-		776.532
<u>2.1.2 Bestemmingsreserve</u>				
Bestemmingsreserve flexibele Bapo	31.860	-	-	31.860
Eigen vermogen	871.430	63.038-	-	808.392

Het saldo van de bestemmingsreserve flexibele Bapo van € 31.860 is de som van de individuele aanspraken per 31-12-2019

2.3 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2019	Dotaties 2019	Onttrekkingen 2019	Vrijval	Stand per 31 december 2019
2.3.1 Onderhoudsvoorziening				-	
- Voorziening onderhoud A-locatie	45.264	40.000	7.249	-	78.015
- Voorziening onderhoud B-locatie	-	10.000	1.950	-	8.050
2.3.2 Personeelsvoorzieningen					
- Voorziening Jubilea	49.310	-	2.579	13.949	32.782
- Voorziening Wachtgeld	551	78.572	16.658	-	62.465
- Voorziening Persoonlijk Budget	40.000	5.767	6.160	2.805	36.802
	135.125	134.340	34.595	16.754	218.114

	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
Onderhoudsvoorziening		
- Voorziening onderhoud A-locatie	45.264	32.751
- Voorziening onderhoud B-locatie	8.050	0
Personeelsvoorzieningen		
- Voorziening Jubilea	5.129	27.653
- Voorziening Wachtgeld	30.960	31.505
- Voorziening Persoonlijk Budget	10.000	26.802
	99.403	118.711

De voorzieningen onderhoud van zowel de A- als B-locatie zijn opgebouwd conform het meerjarenonderhoudsplan opgesteld door Syplon. De B-locatie wordt per 1-08-2021 afgesloten en ingehuisd op de A-locatie en wordt het meerjarenonderhoudsplan geactualiseerd.

De voorziening jubilea bevat de per balansdatum vastgestelde toekomstige rechten op een ambtsjubilea uitkering voor het zittende personeel.

De voorziening wachtgeld is gebaseerd op het huidige bestand wachtgelders.

De toename is het gevolg van het voortijdig vertrek van de directeur.

De voorziening Persoonlijk Budget is geactualiseerd.

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2.5 Kortlopende schulden

	31-12-2019	31-12-2018
2.5.3 Crediteuren	29.366	152.896
2.5.7 Belastingen en sociale verzekeringen	117.011	128.184
2.5.8 Schulden ter zake van pensioenen	35.348	37.412
2.5.10 Overlopende passiva		
- Netto salarissen	-	-
- Nog te besteden subsidies OC&W	-	-
- Rekening courant ouderraad	3.448	3.585
- Rekening courant Netwerk ISK	6.262	5.577
- Vakantiegeld en -dagen	85.539	104.444
- Bindingstoelage	9.137	11.072
- Reservering accountantskosten	12.028	15.450
- Borg kluisjes	1.665	1.630
- Diverse overige schulden	366.319	130.000
	484.398	271.758
	<u>666.123</u>	<u>590.250</u>

Het grote verschil in de betalingsachterstand voor crediteuren wordt veroorzaakt door een deelnemende school. De betalingsverplichtingen voor belastingen en pensioenen per balansdatum betrekking hebbende op het huidige verslagjaar kennen een regulier verloop en zijn in het nieuwe verslagjaar afgewikkeld.

De post overige schulden betreffen uitbetaling project thuisnabij onderwijs en LWOO bijdrage 2019 en de nog te ontvangen afrekening groeibekostiging.

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	datum beschikking	Bedrag	Ontvangen	Geheel uitgevoe	Nog niet
			toewijzing	t/m 2019	en afgerond	afgerond
sub totaal			0	0	0	0

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	datum beschikking	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Totale kosten 2019	te verrekenen ultimo 2019
subtotaal geormerkte subsi			0	0	0	0

G2 Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	datum beschikking	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Lasten 2019	Totale kosten 2019
subtotaal geormerkte subsi			0	0	0	0

G2 Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Bedrag toewijzing	Ontvangen 2018	Lasten t/m 2019	Totale kosten 2019	te verrekenen ultimo 2019
subtotaal geormerkte subs.			0	0	0	0

B.1.5 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Rechten en verplichtingen

De deelnemende schoolbesturen in het Samenwerkingsverband VO22-02 zijn in de oprichtingsovereenkomst overeengekomen dat alle kosten verbonden aan het Samenwerkingsverband VO 22-02 voor rekening en risico's zijn van de leden van de Coöperatie.

Overeenkomsten

Het SWV heeft een aantal overeenkomsten die niet uit de balans blijken, maar waar wel verplichtingen zijn aangegaan. De belangrijkste overeenkomsten worden hier genoemd.

Randstad uitzendbureau b.v.

Uitzend- en payrolldiensten

Looptijd: 01-09-2018 t/m 31-08-2020

Inkoopomzet € 180.000 per jaar

Dyade Onderwijsbedrijfsvoering

Salarisadministratie Raet Online

Looptijd: 01-01-2017 t/m 31-12-2020

Inkoopomzet € 11.000 per jaar

Effektief Groep

Schoonmaak

Looptijd: onbepaalde tijd

Inkoopomzet € 50.000 per jaar

Gazprom Energy

Elektriciteit en gas

Looptijd: 01-06-2019 t/m 31-05-2021

Inkoopomzet € 26.000 per jaar

Itass

ICT netwerkbeheer

Looptijd: doorlopend 1 jaar

Inkoopomzet € 30.000 per jaar

Ricoh Nederland

Huur kopieerapparatuur

Looptijd: 01-01-2017 t/m 31-12-2021

Inkoopomzet € 15.000 per jaar

Van Ree accountants B.V.

Accountantsdiensten

Looptijd van de overeenkomst van 1-9-2019 tot en met 31-8-2022 met twee optie jaren.

Inkoopomzet 2 jaars gemiddelde € 15.000 per jaar inclusief btw.

B.1.6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.1 Rijksbijdragen			
- Rijksvergoeding Lichte Ondersteuning	7.941.869	7.887.146	8.005.449
- Rijksvergoeding Zware Ondersteuning	5.858.248	5.781.350	5.616.315
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	13.800.117	13.668.496	13.621.764
	13.800.117	13.668.496	13.621.764

Rijksvergoeding Lichte Ondersteuning

Bijdrage lichte ondersteuning ad € 7.941.869 vormt de dekking voor de ondersteuningsarrangementen, de OPDC onderwijslocatie en de tussenvoorziening.

In de vergoeding zit de bekostiging voor LWOO en PrO bijdrage gebaseerd op de peildatum 1 oktober 2012.

De afdrachten werkelijke LWOO en PrO op basis van de leerlingtelling 1 oktober 2018 wordt door Duo ingehouden en rechtstreeks doorbetaald aan de betreffende besturen. Zie 4.5.1.

Opbouw van de beschikking lichte ondersteuning 2019

Lichte ondersteuning Algemeen	995.680	
Lichte ondersteuning LWOO	5.421.947	
Lichte ondersteuning PrO	1.524.242	
3.1.1 Baten		7.941.869
Inhouding DUO betreffende LWOO beschikking	3.049.058-	
Inhouding DUO betreffende PRO beschikking	2.018.783-	
4.5.1 Lasten		5.067.841-
Rijksvergoeding lichte ondersteuning 2019		2.874.028

De bate voor lichte ondersteuning 2019 is hoger dan begroot. Deze extra bate is te verklaren door de aangepaste prijsstelling lichte ondersteuning VO en houdt verband met de hogere afdracht voor LWOO en PrO.

Rijksvergoeding Zware Ondersteuning

De bijdrage zware ondersteuning kalenderjaar 2019 bevat de personele en materiele bekostiging VSO.

De bekostiging is inclusief een verevening van -/- € 597.381

De afdrachten aan de VSO scholen worden vooraf ingehouden door Duo.

<u>Opbouw van de beschikking zware ondersteuning 2019</u>	3.1.1 Baten	4.5.1 Lasten	Totaal beschikking
Zware ondersteuning personele bekostiging 2018-2019	3.648.514		
Verevening 2018-2019	425.167-		
Inhouding DUO betreffende VSO leerlingen 2018-2019		2.282.171-	
			941.175
Zware ondersteuning personele bekostiging 2019-2020	2.506.684		
Verevening 2019-2020	151.574-		
Inhouding DUO betreffende VSO leerlingen 2019-2020		1.766.448-	
			588.662
Zware ondersteuning materiele instandhouding 2019	300.431		
Verevening 2019	20.640-		
Inhouding DUO betreffende VSO leerlingen 2019		250.158-	
			29.633
Rijksvergoeding zware ondersteuning 2019	5.858.248	4.298.777-	1.559.470

De bate voor zware ondersteuning 2019 is hoger dan begroot. Deze extra bate is te verklaren door de aangepaste prijsstelling zware ondersteuning en houdt verband met de hogere afdracht aan het VSO.

B.1.6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3.2 Overige overheidsbijdragen	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	2019	2019	2018
3.2.1 Overige overheidsbijdragen			
- Subsidie anderstaligen gemeente Emmen	36.500	36.500	36.500
- Subsidie anderstaligen gemeente Coevorden	10.000	10.000	10.000
	46.500	46.500	46.500
	46.500	46.500	46.500

Van de gemeente Emmen en Coevorden worden jaarlijks een subsidie ontvangen ten bate van de formatieve inzet voor anderstaligen. Het verschil dat ontstaat tussen de subsidie en de werkelijke loonkosten wordt door de deelnemende scholen betaald. Zie VO bijdrage anderstaligen bij 3.4.1.

3.4 Baten werk in opdracht van derden	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	2019	2019	2018
3.4.1 Baten OPDC onderwijslocatie			
- VO bijdrage OPDC onderwijslocaties	1.072.952	1.110.686	1.246.327
- VO bijdrage anderstaligen	25.740	26.050	26.050
	1.098.692	1.136.736	1.272.377
3.4.2 Baten Tussenvoorziening			
- Plaatsingsbijdrage tussenvoorziening	96.268	166.400	146.924
	96.268	166.400	146.924
3.4.3 Baten Expertisecentrum			
- Bijdragen inzake onderzoeken	280.418	340.000	275.553
	280.418	340.000	275.553
	1.475.379	1.643.136	1.694.854

De VO bijdrage OPDC bestaat uit de rijksbijdragen personeel en materieel, welke op basis van aantal en soort leerlingen in relatie tot de bekostigingsnormen via de school van inschrijving overgeheveld naar het SWV Zuidoost Drenthe.

OPDC onderwijslocatie is onderverdeeld in de volgende onderwijsvoorzieningen; OPDC 1e en 2e leerjaar, DE KAVO en DE LINK

De baten tussenvoorziening zijn de doorbetalingen van de scholen aan het SWV voor het plaatsen van leerlingen op de tussenvoorziening.

Aangezien een aantal deelnemende scholen meer leerlingen kunnen bedienen binnen de eigen zorgstructuur in het kader van passend onderwijs, worden er minder leerling doorgeplaatst naar de onderwijs en tussenvoorziening van het SWV vergeleken met 2018.

De bijdragen inzake onderzoeken betreffen vergoedingen voor verrichte expertiseonderzoeken van het Dienstencentrum aan individuele leerlingen en de opbrengsten voor herhalingsonderzoeken door de orthopedagogen van het Dienstencentrum voor het OPDC. Een afrekening met de scholen heeft plaatsgevonden t/m de periode december 2019. Scholen worden aangeslagen op basis van de tariefstelling die aan deze vormen van hulpverlening is gekoppeld. In 2019 zijn minder onderzoeken uitgevoerd dan begroot.

3.5 Overige baten	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	2019	2019	2018
3.5.1 Verhuur / bijdrage Cultuurprogramma	1.022	1.260	1.155
3.5.2 Overige personele baten			
- Detachering personeel	120.553	-	118.302
- Onttrekking voorziening Persoonlijk Budget	-	-	27.006
- Vrijval bijzondere personele uitkering	-	-	-
- Overige personele bijdrage	-	-	2.121
- Vergoeding project VSV	114.298	127.000	120.631
	234.851	127.000	268.060
	235.873	128.260	269.216

Detachering personeel betreft personeel gedetacheerd bij andere scholen.

Vergoeding project Vroegtijdige School Verlaters loopt via de penvoeder Drenthe College. Dit is de vergoeding voor ingezette formatie op het VSV project.

B.1.6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.1 Personeelslasten			
Totaal lonen en salarissen	2.764.085	2.963.331	2.902.247
Brutolonen en salarissen	2.122.945	2.276.135	2.275.885
Sociale lasten	298.375	319.743	298.210
Pensioenpremies	342.765	367.453	328.152
4.1.1 Lonen en salarissen	2.764.085	2.963.331	2.902.247
Dotatie voorziening dienstjubileum	13.949-	-	8.177
Dotatie voorziening wachtgelden	78.572	-	-
Dotatie voorziening personeel	-	30.000	-
Dotatie voorziening Persoonlijk Budget	3.198-	7.500	-
Personeel niet in loondienst	244.740	240.945	422.232
Bijzondere personele uitkeringen	20.566-	-	100.000
Overige personele lasten	78.181	81.500	108.212
4.1.2 Overige personele lasten	363.780	359.945	638.621
4.1.3 Af: uitkeringen	98.459-	-	13.035-
	3.029.407	3.323.276	3.527.833
Gemiddeld aantal werknemers (FTE)	35,11		42,37

De totale loonkosten 2019 van medewerkers op de loonlijst zijn gedaald ten opzichte van 2018. Dit wordt veroorzaakt doordat vertrokken medewerkers niet zijn vervangen of vervangen door ingehuurd personeel.

Stijging van de ABP pensioenpremie van 22,9% naar 24,9%

Pensioenen voor het personeel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2019 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies.

- De voorziening dienstjubileum wordt ieder jaar geactualiseerd. In 2019 zijn geen nieuwe werknemers toegevoegd aan deze voorziening. Het SWV is eigenrisicodragend voor wachtgeldbetalingen aan ex-werknemers via het UWV. In 2019 zijn nieuwe ex-werknemers toegevoegd aan de voorziening wachtgelden. De huidige verplichting loopt af in 2021.
- De voorziening Persoonlijk Budget is geactualiseerd. Het teveel gedoteerde bedrag valt vrij in de realisatie.
- Personeel niet in loondienst betreft Payrolling.
- Vrijval bijzondere uitkering is een correctie op teveel gereserveerde uitkering 2018 m.b.t. een vaststellingsovereenkomst afgesloten in 2018.
- De overige personele lasten bestaan o.a. uit (na)scholing i.v.m. het behalen van bevoegdheden, arbo, reis-, verblijf- en advieskosten en kosten van het aanbestedingstraject payroll- en uitzenddiensten.

De uitkeringen van het Risicofonds voor de loonkosten van vervanging langdurig ziekteverzuim zijn onder de uitkeringen verantwoord.

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.2 Afschrijvingen materiële vaste			
- Gebouwen	32.539	32.000	31.051
- Inventaris en apparatuur	23.876	30.280	28.912
- Boeken	8.678	9.000	14.894
4.2.1 Materiële vaste activa	65.093	71.280	74.857

B.1.6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	16.781	24.500	25.839
- Jaarlijks klein onderhoud	32.205	22.500	16.506
- Meerjaarlijks grootonderhoud	50.000	38.876	50.000
4.3.3 Onderhoud	82.205	61.376	66.506
4.3.4 Energie en water	38.323	31.000	29.686
4.3.5 Schoonmaakkosten	49.310	48.900	51.895
4.3.6 Heffingen	9.523	5.500	6.583
4.3.7 Overige	2.246	2.000	1.666
	198.388	173.276	182.175

Bij de start van het nieuwe schooljaar 2019/2020 wordt er geen gebruik meer gemaakt van gebouw A (units) en is er huur tot augustus 2019 betaald.

De post klein onderhoud is derhalve voor ruim 13k. extra belast met transporteren en demonteren van de units

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.4 Overige lasten			
- Administratie en advies	61.154	60.000	63.352
- Accountantskosten	18.005	20.000	20.000
- Kwaliteitsbeleid	17.503	-	9.741
- Overige beheerslasten	89.632	112.500	131.966
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	186.294	192.500	225.059
- Leermiddelen werkboeken	22.812	22.300	20.267
- Leermiddelen secties	8.801	9.140	11.858
- Projecten onderwijs	2.390	15.000	15.147
- Voorziening debiteuren	70.000	-	-
- Begeleiding	265	200	259
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	104.268	46.640	47.531
- Kantine	5.307	5.000	4.280
- Onderwijskundige uitgaven	9.340	12.980	11.473
- Commissie van Arrangeren	36.498	45.000	36.125
- Inzet paramedici	42.686	40.000	39.772
- Externe expertise	8.483	10.000	18.692
- Ondersteuningsplanraad	6.197	5.000	4.916
4.4.4 Overige	108.511	117.980	115.258
	399.073	357.120	387.848

Honoraria van de accountant (specifieke werkzaamheden)

In 2019 is DNV overgestapt naar Van Ree accountants. De volgende honoraria van Van Ree zijn ten laste gebracht van de organisatie, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a BW.

	2019 EUR	2018 EUR
Controle jaarrekening	9.000	10.500
Controle meerjarenbegroting	-	2.250
Adviesdiensten op fiscaal terrein	500	500
	9.500	13.250

- De financiële ondersteuning door De Nieuwe Veste wordt verantwoord onder administratie en advies.
- B&T organisatieadvies begeleidt het governancetraject. Deze kosten zijn verantwoord onder kwaliteitsbeleid.
- Onder overige beheerslasten vallen ICT licenties inclusief applicatie LDOS, kopieerkosten en kantoorkosten en -benodigdheden.
- De leermiddelen secties betreffen de materiele uitgaven in de vaksecties.
- Onder projecten onderwijs staan de leermiddelen taalklas, test- en orthotheekmaterialen expertisecentrum.
- Voorziening debiteuren is niet van toepassing, omdat dit het deel vrijwillige ouderbijdrage betreft en hiervoor hoeft niet te worden gereserveerd.
- De onderwijskundige uitgaven betreffen activiteiten onderwijsplek en tussenvoorziening.
- De Commissie van Arrangeren beoordeelt arrangementsaanvragen. De CvA deskundigen ontvangen een vergoeding voor deze diensten.
- Cedin Zorg biedt advies en ondersteuning op het gebied van paramedische toepassingen binnen het SWV.
- Externe expertise betreft HRM dienstverlening en vrijwilligersvergoeding voor de onafhankelijke (technische) voorzitter van het ALV.
- De leden van de OPR ontvangen een vacatievergoeding.

B.1.6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	2019	2019	2018
4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen			
(V)so	4.298.777	3.888.082	3.845.957
Lwoo	4.337.559	4.317.583	4.145.097
PrO	2.018.783	1.959.910	1.937.382
4.5.1 Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	10.655.119	10.165.575	9.928.436
4.5.2 Tussentijdse groei VSO 1 februari telling	234.887	260.000	239.640
4.5.3 Overige doorbetalingen aan scholen	1.038.137	1.250.000	1.451.375
	11.928.145	11.675.575	11.619.451

Verplichte afdracht door OCW

- Doorbetaling (v)so bevat zowel de personele- als de materiele instandhouding 2019.
- De afdrachten werkelijke LWOO en PrO op basis van de leerlingtelling 1 oktober 2018 wordt door Duo ingehouden en rechtstreeks doorbetaald aan de betreffende schoolbesturen.

LWOO - Opting out: De invoering van de populatievergoeding per 1 januari 2019 wordt door het SWV fasegewijs (in vier jaar) ingevoerd. Vanaf 1 oktober 2018 worden de 1e jaars LWOO leerlingen niet meer door de deelnemende scholen opgegeven bij DUO, de ondersteuning eerste jaars LWOO leerlingen worden niet meer door DUO ingehouden, maar gaat nu naar het SWV. De deelnemend scholen ontvangen d op basis van een vooraf vastgesteld percentage nu rechtstreeks van het SWV.

Tussentijdse groei VSO. Het betreft aanvullende bekosting van leerlingen die later (veegdatum 1 februari) in het VSO instromen en tussentijdse ophoging van de eerder afgegeven TLV's.

Overige doorbetaling aan scholen

Deelnemende scholen ontvangen een ondersteuningsbijdrage naar rato leerlingaantallen. De bestedingsverantwoording wordt door de deelnemende scholen aangeleverd.

	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	2019	2019	2018
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten	137	1.000	102
5.5 Rentelasten	938	1.000	702
	801-	-	600-

Rentebaten waren te optimistisch begroot.

B.1.7 Verantwoordingsmodel WNT 2019

WNT-verantwoording 2019 Coöperatie VO-22-02 U.A.

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Coöperatie VO-22-02 U.A. Het voor Coöperatie VO-22-02 U.A. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	H.G. Wesseling	G. van de Beek
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0	0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	93.409	3.426
Beloningen betaalbaar op termijn	15.762	0
<i>Subtotaal</i>	109.171	3.426
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	0
/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	109.171	3.426
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	Betreft nabetaaling looncomponent 2018
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
bedragen x € 1	G. van de Beek	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-19/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.716	
Beloningen betaalbaar op termijn	14.438	
<i>Subtotaal</i>	99.154	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	182.786	
Totale bezoldiging	99.154	
1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12		
bedragen x € 1	H.G. Wesseling	
Functiegegevens	Directeur	
Kalenderjaar	2018	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/09-31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4 MAANDEN	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	Kalendermaand 1-6	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	101.200	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	101.200	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	36.846	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	36.846	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	36.846	

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
JH. De Wit	Bestuursvoorzitter
I. Cornelissen	Bestuurslid vanaf 1-8-2017 - 31-07-2019
J. Jonker	Bestuurslid vanaf 1-8-2019 - 31-12-2020
G. Bossenbroek	Penningmeester
JA Boers	Voorzitter toezichthouders vanaf 1-8-2014 - 31-12-2019
R. Mulder	Lid toezichthouder
L. Kooistra	Lid toezichthouder
E. Daling	Lid toezichthouder
N. van Luik	Lid toezichthouder
F. Steenblik	Lid toezichthouder
J. Jonker	Lid toezichthouder
Y. Boxem Klein	Lid toezichthouder
A. Hoogendijk	Lid toezichthouder

Naast de hierboven zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT maximum hebben ontvangen.

2. Uitkeringen wegens beëindigen dienstverband aan topfunctionarissen met of

bedragen x € 1	G van de Beek
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2018
Ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	71.102
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	71.102
Waarvan betaald in 2019	68.103
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.
Reden waarin de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
bedragen x € 1	
G van de Beek	
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2018
Ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	71.102
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	71.102
Waarvan betaald in 2018	2.999

B.1.8 Gegevens rechtspersoon

Naam instelling	Coöperatieve vereniging U.A. SWV-VO Zuidoost Drenthe
Adres	Postbus 95
Postcode/plaats	7800 AB Emmen
Telefoon	0591 - 612989
Faxnummer	0591 - 648232
E-mail	info@opdc-zodrenthe.nl
Internetsite	www.opdc-zodrenthe.nl
Bestuursnummer	21678
Kamer van Koophandel	2075302

Contactpersoon voor het jaarverslag

Naam	Mevrouw G.S. Laarhuis
Telefoon	0524 - 593 800
Email	s.laarhuis@sgdgv.nl

Brinnummer	geen	SWV-VO Zuidoost Drenthe
-------------------	------	-------------------------

Leerlingaantallen	2019	2018	2017	2016	2015
	88	86	112	149	151

De genoemde leerlingaantallen betreffen de tellingen van 1 oktober in het verslagjaar. Deze telling is de basis voor de overheveling bekostiging van OCW voor het volgend kalenderjaar.

B.1.9 Verbonden partijen

De coöperatieve vereniging met uitgesloten aansprakelijkheid VO22 02 bestaat uit 7 deelnemende scholen en 2 VSO scholen die gezamenlijk het samenwerkingsverband vormen. Middels de voorzitter, lid van het bestuur en de penningmeester van het bestuur zijn de onderstaande besturen verbonden partijen.

Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Westerwolde

KvK nummer: 01168266

Statutaire Zetel: Gemeente Vlagtwedde

Activiteiten: Brede scholengemeenschap voor voortgezet onderwijs

Stichting Hondsrug College

KvK nummer: 04074794

Statutaire Zetel: Gemeente Emmen

Activiteiten: Brede scholengemeenschap voor voortgezet onderwijs

Stichting RENN4

KvK nummer: 02075302

Statutaire Zetel: Gemeente Groningen

Activiteiten: Speciaal basis- en voortgezet onderwijs

B.1.10 Statutaire regeling inzake de winstbestemming

In de statuten is geen voorgeschreven winstbestemming opgenomen. Het bestuur stelt onderstaande bestemming voor aan de algemene ledenvergadering.

(Voorstel) bestemming exploitatiesaldo

	resultaat 2019
Algemene reserve	63.038-
Totaal	63.038-

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

Bestuur

J. de Wit

G. Bossenbroek

J. Jonker

Algemene Ledenvergadering

R. Mulder

M. Kooistra

E. Daling

N. van Luik

F. Steenblik

Y. Boxem-Klein

A. Hoogendijk

Emmen, 24 juni 2020



C. Overige gegevens

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de algemene ledenvergadering van Coöperatie VO 22-02 U.A.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Coöperatie VO 22-02 U.A te Emmen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

1. geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen Coöperatie VO 22-02 U.A op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
2. zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de staat van baten en lasten over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatie VO 22-02 U.A zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

1. bestuursverslag;
2. overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

1. met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
2. alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

1. het identificeren en inschatten van de risico's
 - a. dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - b. van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn
2. het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
3. het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
4. het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van

5. het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaaf zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
6. het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
7. het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van beheer onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 30 juni 2020
Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc



SWV

Zuidoost-Drenthe
VO 22.02