



# BESTUURSVERSLAG

2022



## Inhoudsopgave

### **BESTUURSVERSLAG 4**

#### **INLEIDING 5**

#### **1 ORGANISATIE / GOVERNANCE 7**

1.1 Doelstelling van de organisatie 8

1.2 Juridische structuur 8

1.3 Bevoegdheden en Governance 8

1.4 Raad van Toezicht 9

1.5 Organisatiestructuur 14

#### **2 STRATEGIE 16**

#### **3 SAMENWERKINGSVERBANDEN EN VERBONDEN PARTIJEN 20**

#### **4 ONDERWIJS / KWALITEIT 22**

4.1 Passend onderwijs 23

4.2 Nationaal Programma Onderwijs (NPO) 24

4.3 Kwaliteitsbeleid, ontwikkelingen 24

4.4 Onderwijsresultaten 25

4.5 Toetsing en examinering 26

#### **5 PERSONEEL 27**

5.1 Besteding individuele en collectieve werkdrukmiddelen 28

5.2 Strategisch HRM 28

5.3 Verzuim 29

#### **6 AVG 30**

#### **7 TOEKOMST 32**

7.1 Missie 33

7.2 Visie 33

7.3 Strategisch beleid 33

#### **8 De financiële positie op balansdatum 35**

8.1 Financiële positie en kengetallen 36

8.2 Analyse van het resultaat in vergelijking met de begroting 37

8.3 Allocatie van Middelen 39

8.4 Toekomstige ontwikkelingen 39

8.5 Continuïteitsparagraaf 40

B. Overige rapportages 47

8.6 Treasurybeleid 48



|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>JAARREKENING</b>                                                          | <b>49</b> |
| Balans per 31 december 2022                                                  | 50        |
| Staat van Baten en lasten jaar 2022                                          | 51        |
| Kasstroomoverzicht jaar 2022                                                 | 52        |
| Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022                               | 54        |
| Algemeen                                                                     | 54        |
| Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling | 54        |
| Grondslagen voor de bepaling van het resultaat                               | 58        |
| Grondslagen voor het kasstroomoverzicht                                      | 60        |
| Toelichting op de Balans                                                     | 61        |
| Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen                        | 70        |
| Toelichting op de staat van baten en lasten                                  | 71        |
| Ondertekening jaarrekening                                                   | 83        |



# BESTUURSVERSLAG



A young boy with dark hair, wearing a black jacket over a grey t-shirt with a green stripe, is smiling and holding a red and yellow peach. He is standing in a paved schoolyard. In the background, other students are visible, including one sitting on a wooden bench and another in a yellow hoodie. A white car is parked on the left, and a building with many windows is in the background.

# INLEIDING





Hierbij bied ik u het eerste jaarverslag aan dat onder mijn verantwoordelijkheid voor het Dr. Nassau College is opgesteld. In augustus 2022 ben ik gestart als voorzitter college van bestuur van deze scholengemeenschap. Ik heb gedurende de laatste maanden van dit verslagjaar 2022 mijn inwerkperiode beleefd, waarbij ik het Nassau heb leren kennen als een mooie, brede scholengemeenschap met een aantal stevige ambities en uitdagingen voor de toekomst.

Een belangrijke ambitie ligt in de voorgenomen samenwerking met CS Vincent van Gogh. In het jaar 2022 is toegewerkt naar besluitvorming voor de vorm van de bestuurlijke samenwerking. In het najaar van 2022 heb ik samen met de bestuurder van CS Vincent van Gogh het voornemen bekend gemaakt om te willen komen tot een bestuurlijke fusie per 1 januari 2024. Dit is een belangrijke stap voor het Dr. Nassau College en deze ambitie bepaalde dan ook een groot deel van de strategische koers in het jaar 2022. We streven naar besluitvorming over de bestuurlijke fusie in het voorjaar van 2023.

De start van het jaar 2022 stond nog in het teken van corona. Toen het jaar begon mochten de scholen weer fysiek onderwijs geven, maar bij het Dr. Nassau College bleek al in de loop van januari dat we op sommige locaties toch weer tot afstandsonderwijs over moesten gaan, vanwege een groot aantal besmettingen. Toch is in 2022 de coronacrisis naar de achtergrond verdwenen. Helaas

ontstond een andere crisis van een heel andere orde: de oorlog in Oekraïne. Ook deze crisis had zijn weerslag op het Dr. Nassau College, alleen al omdat het Nassau een ISK (Internationale Schakel Klas) in stand houdt voor de regio Assen en omstreken. De ISK is door de komst van vele vluchtelingen vanuit Oekraïne in de loop van 2022 enorm gegroeid. Het leerlingenaantal is verdrievoudigd naar 300 leerlingen, verdeeld over drie locaties. Dit vraagt veel van de organisatievaardigheid, de flexibiliteit en de veerkracht van de medewerkers en de schoolleiding.

Er waren ook mooie mijlpalen in het jaar 2022, zoals de officiële opening van de nieuwbouw voor de locatie Volta in Beilen, in maart 2022. Sinds 1 augustus 2020 is onze locatie in Beilen samengevoegd met de vestiging van CS Vincent van Gogh in Beilen. De nieuwe school waar leerlingen van beide besturen onderwijs krijgen van medewerkers van beide besturen heeft de naam Volta gekregen. Hoewel de start van deze school niet makkelijk was door vele organisatorische kwesties, is het een prachtige school geworden in een heel mooi nieuw gebouw. De samenwerking op deze plek verloopt goed. Dit is een positieve voorbode voor de verdergaande samenwerking met CS Vincent van Gogh in de vorm van de voorgenomen bestuurlijke fusie.

### **Annalie Osinga**

Voorzitter college van bestuur

A young man with short brown hair, wearing a white t-shirt with a blue and yellow pattern, stands in a school hallway. He is holding a blue folder or book. In the background, two other students are walking, and a sign with the word "alpha" is visible on the wall. The image is framed by a yellow oval border.

# 01.

## **ORGANISATIE / GOVERNANCE**



Het bestuur van de Stichting voor Openbaar Voortgezet Onderwijs in Noord- en Midden-Drenthe (Dr. Nassau College) biedt hierbij haar jaarverslag aan over het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2022.

### 1.1 Doelstelling van de organisatie

Het Dr. Nassau College is een brede, openbare scholengemeenschap voor Noord en Midden-Drenthe met de schooltypen:

- Vwo (inclusief gymnasium)
- Havo
- Vmbo (inclusief leerwegondersteunend onderwijs (lwoo).
- ISK (internationale schakel klas)

Dit betekent dat vrijwel alle leerlingen op het Dr. Nassau College het onderwijs kunnen volgen dat het beste bij hen past. De school is goed bereikbaar voor alle leerlingen die in Noord- en Midden-Drenthe, na de basisschool, naar een school voor openbaar voortgezet onderwijs gaan. De school doet dat al jarenlang met succes. Leerlingen en ouders voelen zich thuis op de scholen. Medewerkers werken op inspirerende en deskundige wijze aan de doelstellingen van het onderwijs. De zes scholen van het Dr. Nassau College vormen een hecht netwerk, waarbij we streven naar synergie en afstemming.

### 1.2 Juridische structuur

Het bevoegd gezag wordt gevormd door het bestuur van het Dr. Nassau College. Het college van bestuur draagt zorg voor kwalitatief goed onderwijs middels een doelmatige inzet van de beschikbare middelen. Het toezicht op het bestuur wordt uitgevoerd door de raad van toezicht.

### 1.3 Bevoegdheden en Governance

De leiding van de school is in handen van het college van bestuur. Toezicht op het college van bestuur wordt uitgeoefend door de raad van toezicht. De dagelijkse leiding berust bij de voorzitter van het college van bestuur. Tot 1 augustus 2021 werd het college van bestuur ondersteund door het centraal management team. Omdat op 1 januari 2022 de bekostiging van het voortgezet onderwijs vereenvoudigd is, is de organisatiestructuur met integraal verantwoordelijke directeuren daarop aangepast. Sinds 1 augustus 2021 vormen de directeuren van de verschillende locaties samen het Directiebestuur. De voorzitter van het college van bestuur leidt de vergaderingen van het Directiebestuur.

De taken en bevoegdheden van het college van bestuur zijn vastgelegd in de statuten van de stichting en het handboek Governance. De bevoegdheden van de directeuren zijn geregeld in het managementstatuut, dat in 2019 is herzien en aangepast aan de governance-eisen van deze tijd.





Het bestuur heeft de Code Goed Onderwijsbestuur van de VO-raad ondertekend en handelt naar de lidmaatschapseisen van de VO-raad. De raad van toezicht onderschrijft tevens de Code Goed Toezicht van de VTOI-NVTK.

Ook in 2022 is verantwoording afgelegd aan de wethouder van onderwijs van de gemeente Assen en via het toezenden van het jaarverslag 2021 aan de Gemeenteraad van Assen. Het Dr. Nassau College participeert in vele overlegvormen, lokaal via de locatieleidingen en centraal via het college van bestuur. Op alle locaties zijn leerlingenraden, oudercommissies en/of klankbordgroepen ingesteld en zij voeren het overleg met de locatieleiding.

Voor alle bestuursorganen (met name Rijk en decentrale overheden) geldt de Wet open overheid. Onderwijsinstellingen zijn voor een deel van de taken/activiteiten ook een bestuursorgaan (examinering, leerplicht). Van bestuursorganen wordt met ingang van 2022 in het jaarverslag een openbaarheidsparagraaf verwacht. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2022 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking. Hierbij is sprake van een groeimodel. In 2022 is de informatiehuishouding bij het Dr. Nassau College verbeterd door een

actualisering van de website. Alle wettelijk verplichten documenten zijn actief openbaar gemaakt via deze website. Ook de jaarrekening en het bestuursverslag wordt gepubliceerd op de website, waarin het Dr. Nassau College zich verantwoord over alle uitgevoerde activiteiten en de besteding van middelen. Voor alle publicaties verwijzen we naar de website Downloads ([nassaucollege.nl](https://nassaucollege.nl)).

## 1.4 Raad van Toezicht

### Algemeen

De Stichting voor Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord- en Midden-Drenthe, zijnde het bevoegd gezag van het Dr. Nassau College, werkt volgens het raad van toezichtmodel.

De raad van toezicht houdt toezicht op het college van bestuur en op de algemene gang van zaken van de stichting. Voor een verdere toelichting op de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de raad van toezicht wordt verwezen naar het Handboek Governance.

## Samenstelling

De raad van toezicht had in 2022 de volgende samenstelling:

| Naam                        | Functie                       | Rooster van aftreden | Hoofd- en nevenfuncties                                |
|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Dhr. A.B.M. Smetsers</b> | Vz raad van toezicht          | 1 augustus 2025      | • Voorzitter Raad van Bestuur Livio                    |
|                             | Vz remuneratiecommissie       | Einde eerste termijn |                                                        |
|                             | Vz commissie overleg MR       |                      |                                                        |
| <b>Dhr. M.A. Hofstra</b>    | Lid raad van toezicht         | 1 juli 2023          | • Directielid Werkplein Drentsche Aa                   |
|                             | Lid auditcommissie            | Einde eerste termijn |                                                        |
|                             | Lid commissie overleg MR      |                      |                                                        |
| <b>Dhr. W.R. Lalkens</b>    | Lid raad van toezicht         | 1 augustus 2025      | • Directeur/eigenaar Gizmobikes                        |
|                             | Lid commissie overleg MR      | Einde eerste termijn | • Vrijwilliger Asser Historische Vereniging            |
|                             | Lid commissie IT              |                      |                                                        |
| <b>Mw. A.H. Pool</b>        | Lid raad van toezicht         | 1 juli 2023          | • Beleidsadviseur onderwijs & kwaliteit Adenium        |
|                             | Lid kwaliteitscommissie       | Einde eerste termijn | • Voorzitter Vereniging Auditors in Education          |
|                             |                               |                      | • Eigenaar Pool Onderwijs - Advies                     |
|                             |                               |                      | • Penningmeester bestuur VVD ZO Drenthe                |
| <b>Dhr. L.S. Slinkman</b>   | Lid raad van toezicht         | 1 augustus 2026      | • Advocaat D/raad advocaten                            |
|                             | Vz auditcommissie             | Einde tweede termijn | • DGA Brezs BV                                         |
|                             | Vz benoemingsadvies commissie |                      | • DGA ZKNBNK BV                                        |
|                             |                               |                      | • Voorzitter RvC Edersheerd Beschermd Wonen            |
|                             |                               |                      | • Legal Counsel Hyzon Motors                           |
|                             |                               |                      | • Lid RvT Openbaar Onderwijs Emmen                     |
| <b>Mw. E.M.T. Visser</b>    | Lid raad van toezicht         | 1 augustus 2026      | • Organisatieadviseur, Interim-manager, projectmanager |
|                             | Vz kwaliteitscommissie        | Einde tweede termijn |                                                        |
|                             | Lid remuneratiecommissie      |                      |                                                        |
|                             | Lid benoemingsadviescommissie |                      |                                                        |



In de statuten is vastgelegd dat de raad van toezicht bestaat uit minimaal 5 en maximaal 7 leden.

In 2022 heeft geen mutatie in de samenstelling plaatsgevonden. Per 31 december 2022 bestaat de raad uit 6 leden.

### **Commissies**

De raad van toezicht heeft een aantal commissies ingesteld. Deze commissies van de raad van toezicht bereiden onderwerpen voor die geagendeerd worden in de vergaderingen van de raad van toezicht.

#### *Remuneratiecommissie*

De remuneratiecommissie heeft dit jaar de werving, selectie en de voordracht voor benoeming van de nieuwe bestuurder c.q. de voorzitter van het college van bestuur georganiseerd. Het proces is in nauwe samenwerking met de MR, het directieberaad en de raad van toezicht succesvol afgerond. Daarnaast heeft de remuneratiecommissie periodiek overleg (tenminste 2 keer per jaar) met de voorzitter van het college van bestuur.

#### *Benoemingsadviescommissie*

De benoemingsadviescommissie leidt de procedure voor de werving en benoeming van nieuwe leden voor de raad van toezicht. Per 1 augustus 2022 zijn 2 leden herbenoemd voor een tweede zittingsperiode. Het betreft mevrouw E. Visser en de heer L. Slinkman. Voor beide leden loopt de tweede termijn af op 1 augustus 2026.

#### *Auditcommissie*

De auditcommissie bereidt de financiële zaken voor en bespreekt het bestuursverslag, de jaarrekening, de begroting, de meerjarenbegroting, de vermogenspositie en de managementrapportages met het college van bestuur waarna dit in de vergaderingen van de raad van toezicht besproken wordt.

#### *Kwaliteitscommissie*

De kwaliteitscommissie richt zich name op het kwaliteitsbeleid voor het college van bestuur en de samenhang met de locaties. Tevens bereidt zij, in samenwerking met de leiding van de locaties, de werkbezoeken aan de scholen voor. In de reguliere vergaderingen van de raad van toezicht wordt de voortgang van het kwaliteitsbeleid besproken.

#### *Commissie overleg MR*

De commissie voor het overleg met de medezeggenschapsraad (MR) draagt zorg voor de bereiding en uitvoering van de twee bijeenkomsten die jaarlijks plaatsvinden met de MR.

#### *IT-commissie*

In 2022 is de commissie IT als extra commissie toegevoegd en houdt zich bezig met IT-beveiliging en privacy zaken.



### Vergaderingen 2022

De raad van toezicht is in 2022 met het college van bestuur zes keer in reguliere vergaderingen bijeengewees. Tijdens deze vergaderingen presenteert het college van bestuur de bestuursrapportage.

Het college van bestuur neemt de raad van toezicht mee in de ontwikkelingen die er spelen binnen de scholengemeenschap, zoals in 2022:

- Benoeming directeur Penta te Assen;
- Nieuwbouw/onderwijs Volta te Beilen;
- Nationaal Programma Onderwijs (NPO);
- Kwaliteit van onderwijs;
- Opvang Oekraïense leerlingen;
- Samenwerking Asser VO;
- Bestuurlijke samenwerking CS Vincent van Gogh;
- Evaluatie Strategisch Beleidsplan en vervolg
- Toezicht door de Onderwijsinspectie;
- Verplaatsing locatie Norg (gepersonaliseerd onderwijs) van Norg naar Assen.

De twee reguliere bijeenkomsten met de MR hebben plaatsgevonden op 21 maart en 28 november 2022.

Met de wethouder van onderwijs van de gemeente Assen, de heer Rasker, heeft het jaarlijkse gesprek plaatsgevonden.

Gedurende het jaar zijn werkbezoeken gebracht aan verschillende locaties en is een goede indruk gekregen van de verschillende scholen. De bezochte scholen zijn:

- Internationale Schakel Klas (ISK) te Assen;
- Locatie Penta te Assen;
- Locatie Norg (Gepersonaliseerd Onderwijs).

Om meer inzicht te verkrijgen over het onderwijsconcept van Kunskapsskolan (Gepersonaliseerd Onderwijs, locaties Norg en Gieten), hebben de leden een werkbezoek voor toezichthouders en bestuurders gebracht aan Kunskapsskolan in Zweden. Dit was tevens een goede mogelijkheid om kennis en ervaring uit te wisselen met andere VO-instellingen die Kunskapsskolan als onderwijsconcept aanbieden.

In het kader van de beoogde bestuurlijke samenwerking tussen CS Vincent van Gogh en Dr. Nassau College heeft op 6 oktober 2022 een gezamenlijke bijeenkomst met de bestuurders en toezichthouders plaatsgevonden. Deze bijeenkomst was ter kennismaking en richtinggevend voor het vervolg van het proces van het voornemen tot bestuurlijke samenwerking tussen beide scholen. Alle leden van de raad van toezicht waren hierbij aanwezig.



### Formele goedkeuringen

De raad van toezicht heeft de formele goedkeuring gegeven aan de onderstaande onderwerpen:

- Het bestuursverslag/jaarrekening 2021;
- Benoeming van de voorzitter van het college van bestuur per 1 augustus 2022;
- Herbenoeming 2 leden van de raad van toezicht voor een tweede periode;
- Continuering strategisch beleid in schooljaar 23/24;
- Voorgenomen besluit bestuurlijke fusie met CS Vincent van Gogh per 1 januari 2024.

### Deskundigheidsbevordering/evaluatie

Om de deskundigheid van de raad van toezicht op peil te houden nemen zij deel aan scholing, zowel individueel of als gehele raad.

De raad van toezicht evalueert jaarlijks het eigen functioneren en heeft de ambitie om nog meer collegiaal en als team te opereren en elkaar als team te versterken.

### Tot slot

2022 was een roerig jaar. Waar het einde van de coronapandemie in zicht kwam, brak de oorlog in Oekraïne uit. Het was hartverwarmend om te zien hoe velen in actie kwamen om vluchtelingen uit Oekraïne te helpen. Dr. Nassau College anticipeerde hier tevens op middels

een forse uitbreiding van haar capaciteit van de Internationale Schakel Klas (ISK) te Assen. We kijken positief terug op de wisseling van de voorzitter van het college van bestuur. De heer M. Klaverkamp maakt na een succesvol dienstverband gebruik van de pensioenregeling. De raad van toezicht is zeer verheugd met de benoeming van mevrouw drs. A. Osinga tot voorzitter van het college van bestuur. Veel nieuwe ontwikkelingen krijgen onder haar besturing vorm en inhoud wat het openbaar voortgezet onderwijs in Noord- en Midden-Drenthe ten goede komt.

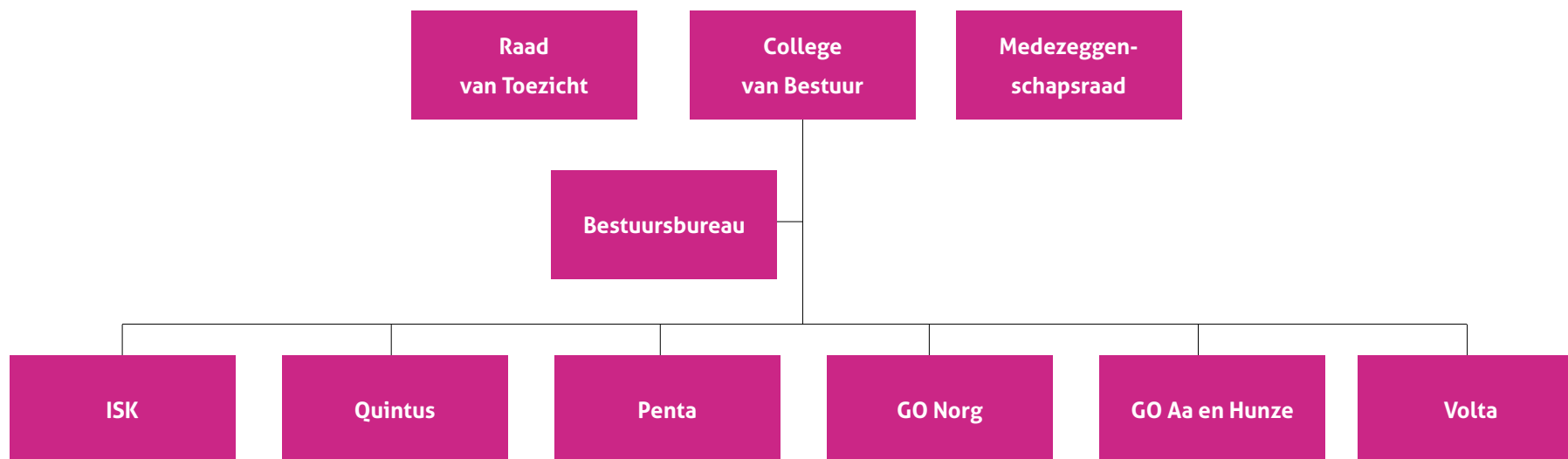
Assen, februari 2022

Voorzitter raad van toezicht

**De heer A.B.M. Smetsers**

## 1.5 Organisatiestructuur

Het Dr. Nassau College is als volgt georganiseerd:



Iedere locatie wordt geleid door een directeur met integraal mandaat vastgelegd in het managementstatuut. Binnen de locaties Quintus en Penta wordt de directeur ondersteund door vier afdelingsleiders. De directeur van de locatie Volta wordt

ondersteund door twee afdelingsleiders en de directeur van GO Norg en GO Aa en Hunze door één afdelingsleider op iedere locatie. In 2022 is ook een afdelingsleider benoemd op de locatie ISK.

### Medezeggenschapsraad

De medezeggenschapsraad van het Dr. Nassau College heeft de volgende visie geformuleerd:

*Onze visie is dat de MR als kerntaak heeft het Dr. Nassau College positief kritisch te ondersteunen bij zaken die de belangen van de leerlingen, het personeel en de ouders waarborgen. Als MR willen wij betrokken zijn en een gezamenlijke dialoog voeren om het positieve leerklimaat van onze school te bevorderen.*

Tweemaal per jaar is er een bijeenkomst van een afvaardiging van de MR en de RvT.

De MR rapporteert over haar activiteiten per schooljaar; het jaarverslag over 2021-2022 is gepubliceerd op de website van het Dr. Nassau College.



In de MR van het Dr Nassau College hebben 30 leden zitting, dit betreffen 15 medewerkers, acht ouders en zeven leerlingen.

Elk schooljaar vinden er 7 overlegcycli plaats:

- Week 1: DB overlegt met CvB over de agenda en daarna is er een werkmiddag van de MR waarbij bekeken wordt of er zaken verder uitgezocht moesten worden. De stukken waren meestal vanaf deze dag (digitaal) beschikbaar.
- Week 2: overleg op de locatie met locatiedirecteur waarbij zaken die op de agenda staan kunnen worden verhelderd en locatie-specifieke zaken besproken worden.
- Week 3: PMR
- Week 4: MR

# 02.

## STRATEGIE





## Strategisch beleidsplan

De vijf strategische doelen van het strategisch beleidsplan 2018-2022 hebben in 2022 centraal gestaan en functioneerden als leidraad voor de locatieplannen en activiteiten voor het schooljaar 2021-2022. Op alle locaties is het Strategisch beleidsplan kader stellend geweest voor het eigen schoolplan en de activiteitenplannen per jaar. Het functioneert als een kapstok en is bij medewerkers bekend.

Het strategisch beleidsplan van het Dr. Nassau College loopt van 2018 tot en met 2022. Een extern bureau heeft in het voorjaar van 2022 van de toenmalige bestuurder de opdracht gekregen om een evaluatie van het strategisch beleid 2018-2022 uit te voeren. In augustus 2022 startte de nieuwe bestuurder. In september 2022 is de conceptevaluatie besproken met de nieuwe bestuurder en met de raad van toezicht. De bestuurder heeft de conceptevaluatie besproken met de directeuren. In oktober 2022 is evaluatie nog uitgebreid met de inbreng van de directeuren en vervolgens afgerond.

## Voornemen bestuurlijke fusie

Gedurende 2022 was sprake van een proces om te komen tot bestuurlijke samenwerking van het Dr. Nassau College met CS Vincent van Gogh. De bestuurders van de twee organisaties hebben hun voorkeur om te komen tot een bestuurlijke fusie intern en extern kenbaar gemaakt in december 2022.

De beoogde bestuurlijke fusie heeft meerdere strategische doelen:

- Volledig behoud van het huidige aanbod van scholen, profielen en studierichtingen, ook al loopt het totaal aantal leerlingen in de komende jaren vermoedelijk terug als gevolg van de demografische ontwikkelingen in de regio.
- Aantrekkelijker worden als werkgever, met zo min mogelijk tijdelijke aanstellingen en zoveel mogelijk vaste contracten.
- Opvangen van kwetsbaarheden in ondersteunende staffuncties door ruimere bezetting van die functies.
- Beter planbare beschikbaarheid van docenten en faciliteiten voor de beide scholen- groepen doordat de fluctuaties van het aantal leerlingen (en de daarbij behorende bekostiging) bij de twee afzonderlijke scholengroepen elkaar doorgaans opheffen.

De organisaties streven naar effectuering van de bestuurlijke fusie per 1 januari 2024. Het Dr. Nassau College zal vanaf dat moment onderdeel zijn van een nieuwe rechtspersoon. Dit maakt dat het niet passend is om voor het jaar 2023 een nieuw strategisch meerjarenplan te ontwerpen voor het Dr. Nassau College. Wel is het relevant om de eigen kleur en identiteit van het Dr. Nassau College tot uiting te laten komen, ook (of juist) in de aanloop naar de samenwerking met Vincent. Uit de evaluatie van het SBP blijkt dat een aantal onderwerpen goed uit de verf is gekomen, ten aanzien van andere onderwerpen is ruimte voor verdere ontwikkeling en/of aanscherping.



Gezien bovenstaande ontwikkelingen en de uitkomsten van de evaluatie van het strategisch beleid 2018-2022 is in het najaar van 2022 besloten om:

- De looptijd van het huidige strategisch beleid van het Dr. Nassau College te verlengen tot 1 januari 2024;
- Een addendum toe te voegen aan het huidige strategisch beleid voor het kalenderjaar 2023;
- Dit addendum behelst de speerpunten voor het kalenderjaar 2023; de speerpunten baseren we gedeeltelijk op de evaluatie van het SBP 2018-2022, daarnaast geven we in 2023 prioriteit aan de voorgenomen bestuurlijke samenwerking;
- In het jaar 2023 werken we toe naar een op te stellen strategisch beleid voor de nieuw te vormen organisatie, waarin zowel het Dr. Nassau College als Vincent van Gogh een positie hebben. Dit strategisch beleid zal een looptijd hebben vanaf 2024.

Bovenstaande is afgestemd met de raad van toezicht, de MR en met de directeuren van het Dr. Nassau College.

### Conclusies evaluatie strategisch beleidsplan 2018-2022

Een extern bureau heeft in opdracht van het Dr. Nassau College een kwalitatief onderzoek gedaan naar de volgende vragen:

1. Hoe leeft het strategisch beleidsplan?
2. Zijn de doelen bereikt?
3. Is men tevreden met het resultaat?

Er zijn door het extern bureau groepsinterviews gehouden met onderwijzend personeel, ondersteunend personeel, leerlingen, ouders, stakeholders uit de regio en directeuren. Bij de interviews is gevraagd naar de bereikte resultaten op de vijf doelen van het Strategisch Beleidsplan:

- **Wij zijn als scholengemeenschap een hecht netwerk van zes scholen**

Gesteld kan worden dat dit doel nog niet bereikt is. Met name t.a.v. de onderlinge verbinding en het onderlinge leren is nog winst te behalen volgens de verschillende partijen.

- **Iedere school ontwikkelt voor de eigen leerlingen onderwijs dat uitdaagt tot actief en zelfstandig leren**

Over het algemeen wordt deze doelstelling en de subdoelstellingen positief ervaren. Veelal gaan jongeren met plezier naar school.

- **Leerlingen verlaten onze school met een plus**

Opvallend bij deze doelstelling is dat iedereen de 'plus' anders opvat en invult. Het in het beleidsplan genoemde 'plusdocument' wordt niet op alle locaties ingezet.

- **Wij ontwikkelen ons tot een professionele leergemeenschap**

Hier ligt een belangrijk aandachtspunt en prioritair doel. Vele positieve ontwikkelingen zijn ingezet, maar veel gaat ten onder aan de waan van de dag, waardoor afspraken, ontwikkelingen en positieve inzet verloren gaan.

- **We nemen als Dr. Nassau College verantwoordelijkheid voor de krimp**

Alle betrokkenen zijn te spreken over deze doelstelling en hoe het Dr. Nassau College hier op bestuurlijk niveau de afgelopen jaren op heeft ingezet. Men is van mening dat er grote stappen zijn gezet en dat de concurrentie is verdwenen. Mensen zijn goed meegenomen in de noodzaak tot samen werken met andere scholen om een goed aanbod in stand te houden.

Belangrijke overkoepelende adviezen, gebaseerd op de interviews, zijn:

- De algemene wens van docenten en ondersteunend personeel is dat men meer thematisch, planmatig en cyclisch aan het werk wil, gebaseerd op de vijf doelen. Dit betekent dat het doel duidelijk is, de activiteiten en resultaten helder beschreven zijn, er wordt geëvalueerd en gemonitord en dat er verantwoordelijken worden aangewezen. Haal de waan van de dag uit deze plannen. Begin er niet aan indien het onhaalbaar geacht wordt.
- De belangrijkste wens van leerlingen is om duidelijker te communiceren naar leerlingen toe. Op dit moment worden er verschillende kanalen en methodes gebruikt om huiswerk, roosters, toetsen en mededelingen door te geven.
- Blijf inzetten op de plus, het persoonlijk leren, maatwerk en ontdekken/ontwikkelen van talenten, maar zorg dat er overeenstemming is over wat de plus moet inhouden en hoe

het maatwerk aanbod op zo'n manier ingevuld kan worden dat het zowel nuttig is, als aansluit bij de wensen en behoeftes van (individuele) leerlingen.

Bovenstaande adviezen zullen in het jaar 2023 worden betrokken bij de continuering van de doelen vanuit het SBP 2018-2022.





03.

# **SAMENWERKINGS- VERBANDEN EN VERBONDEN PARTIJEN**



Het Dr. Nassau College participeert in verschillende samenwerkingsverbanden:

- Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Assen e.o. VO 2202, voor leerlingen met een ondersteuningsvraag voor de locaties Quintus, Penta, ISK, Beilen en Aa en Hunze.
- Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Groningen Ommelanden VO 2002, voor leerlingen met een ondersteuningsvraag voor de locatie Norg.
- Sterk Techniek Onderwijs, een samenwerkingsverband van de VO-scholen in Assen en omgeving samen met het Drenthe College en het Alfa College en het bedrijfsleven om leerlingen te interesseren voor techniekonderwijs.
- Netwerk School of Education rond opleiden in de school van nieuwe en toekomstige docenten samen met OSG Piter Jelles in Leeuwarden, RSG de Borgen, RSG Stad en Esch uit Meppel, de lerarenopleidingen in Noord-Nederland en de RU Groningen.
- Noorderwijzer, het samenwerkingsverband van alle scholen voor voortgezet onderwijs in Drenthe rond het thema "lerarentekort". Binnen dit samenwerkingsverband worden gezamenlijke stappen gezet om medewerkers in Drenthe te behouden voor het onderwijs en indien nodig nieuwe collega's op te leiden.
- Cultuurprofielscholen Nederland
- Kunskapsskolan Nederland Bestuurlijk Overleg bespreekt relevante thema's rond het gepersonaliseerd onderwijs samen met de directie van Kunskapsskolan Nederland. Deze thema's

hebben betrekking op de emancipatie van gepersonaliseerd onderwijs, de exclusieve waarde van de portal en tal van strategische ontwikkelingen.

- Technasium (Netwerk Drenthe). Er is voor gekozen om de locaties Quintus en Beilen te laten voortgaan als Technasiumschool. De overige locaties blijven technologie in de sfeer van het Technasium aanbieden.
- Het Dr. Nassau College vertegenwoordigt het onderwijs in Assen als bestuurslid bij Ondernemend Assen. Vanaf het schooljaar 2022/2023 heeft CS Vincent van Gogh het bestuurslidmaatschap overgenomen.
- In het kader van 10-14 onderwijs doen de vijf VO scholen Dr. Nassau College, CS Vincent van Gogh, Gomarus, De Praktijkschool (PrO Assen) en Terra samen met Plateau en CKC Drenthe onderzoek naar de wenselijkheid en haalbaarheid van 10-14 onderwijs in Assen.

04.

**ONDERWIJS /  
KWALITEIT**



#### 4.1 Passend onderwijs

Binnen het Dr. Nassau College bieden we leerlingen de aandacht en ondersteuning die ze nodig hebben. De schoolondersteuningsprofielen zijn ook in 2022 bijgewerkt, waarbij we opschreven welke basis- en extra ondersteuning we aan leerlingen met een ondersteuningsbehoefte kunnen bieden.

Het bovenschoolse team Passend Onderwijs, bestaande uit orthopedagogen en ambulant begeleiders, adviseert en begeleidt collega's op de locaties bij de ondersteuning van hun leerlingen. Iedere locatie heeft een ondersteuningscoördinator, die zorgdraagt voor het coördineren van de ondersteuning rond leerlingen. Daarbij wordt gewerkt met een duidelijke structuur, waarbij de mentor of coach eerste aanspreekpunt is en bij meer ondersteuningsbehoefte een beroep kan worden gedaan op verschillende professionals in de school. De locaties werken daarbij steeds meer cyclisch en handelingsgericht. Zo nodig kan ook een beroep worden gedaan op experts van buiten de school, zoals schoolmaatschappelijk werk of de jeugdarts of –verpleegkundige van de GGD.

Ontwikkelingen op het gebied van passend onderwijs die in 2022 speelden zijn onder andere::

- check-in/check-out
- implementatie Rots & Water
- professionalisering leerlingbegeleiders
- implementatie MAZL-methode (gericht op terugdringen verzuim)

Verder zijn in 2022 zijn updates verschenen van het Dyslexieprotocol en het protocol Tijdverlenging. In 2022 is ook aandacht gegeven aan deskundigheidsbevordering van ondersteuningsprofessionals door bijeenkomsten voor het uitwisselen van expertise en voor scholing te organiseren, o.a. op het gebied van ASS, trauma, genderdiversiteit.

Het Dr. Nassau College participeert in twee samenwerkingsverbanden:

- Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Assen e.o. VO 22.02, voor leerlingen met een ondersteuningsvraag van de locaties Quintus, Penta, ISK, Beilen en Aa en Hunze
- Samenwerkingsverband Groningen Ommelanden VO 20.02, voor leerlingen met een ondersteuningsvraag van de locatie Norg

De gelden die de samenwerkingsverbanden ontvangen worden verdeeld over de scholen om leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte zo goed mogelijk onderwijs te bieden. Het samenwerkingsverband 22.02 verdeelt ook de gelden voor leerwegondersteunend onderwijs (LWOO) en houdt een commissie van advies in stand die oordeelt over toelaatbaarheidsverklaringen voor het speciaal onderwijs.

## 4.2 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Afgelopen jaar hebben we gebruik mogen maken van de NPO-gelden en hebben we ingezet op de interventies die vorig schooljaar zijn opgesteld en zijn geïnitieerd. Er is in de eerste maanden van 2022 gewerkt aan de interventies die vanuit de scan naar voren zijn gekomen en deze zijn lopende het jaar 2022 geëvalueerd.

Vanuit die evaluaties zijn er keuzes gemaakt welke interventies worden aangehouden in het schooljaar 2022/2023. Er is op de scholen niet gekozen voor een nieuwe scan omdat er tussentijds goed geëvalueerd is; met de bestaande middelen hebben we een goed beeld van de situatie en de daarbij behorende behoeften. Het NPO loopt in 2023 af, waarbij een tweetal scholen de gelden over 2023 en 2024 nog verdeelt. Ook in 2023 zullen de bestaande interventies worden geëvalueerd en zal er worden gekeken welke interventies blijvend in onze scholen gebruikt gaan worden.

## 4.3 Kwaliteitsbeleid, ontwikkelingen

De doorontwikkeling van het kwaliteitsbeleid op bestuursniveau heeft in 2022 een nieuwe impuls gekregen, met als doel schoolbreed het zicht op kwaliteit te vergroten en de onderlinge betrokkenheid van de locaties te stimuleren. Er zijn activiteiten aan de kwaliteitscyclus toegevoegd die met name gericht zijn op uitwisseling van good practices tussen de locaties onderling en op de dialoog over onderwijskwaliteit tussen het bestuur en de locaties.

We hebben onze onderwijsresultaten in beeld en doen regelmatig metingen onder ouders, leerlingen en medewerkers. Ook wordt in het centrale directiebestuur en in de management- en onderwijsteams op locatie dikwijls het gesprek over onderwijskwaliteit gevoerd. Daarmee is de basis gelegd voor het werken aan een kwaliteitscultuur binnen het Dr. Nassau College.



#### 4.4 Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten 2022 (driejaarsgemiddelden) zijn als volgt:

| Locatie     | Onderwijspositie | Onderbouwsnelheid | Bovenbouwsucces     | Oordeel           |
|-------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Quintus     | Boven de norm    | Boven de norm     | havo: onder de norm | havo: voldoende   |
|             |                  |                   | vwo: boven de norm  | vwo: voldoende    |
| Norg        | Boven de norm    | Onder de norm     | g/t: boven de norm  | g/t: voldoende    |
|             |                  |                   | havo: onder de norm | havo: onvoldoende |
| Beilen      | Boven de norm    | Boven de norm     | g/t: boven de norm  | g/t: voldoende    |
|             |                  |                   | havo: onder de norm | havo: voldoende   |
| Aa en Hunze | Boven de norm    | Onder de norm     | g/t: boven de norm  | g/t: voldoende    |
|             |                  |                   | havo: boven de norm | havo: voldoende   |
| Penta       | Boven de norm    | Boven de norm     | bb: boven de norm   | bb: voldoende     |
|             |                  |                   | kb: boven de norm   | kb: voldoende     |
|             |                  |                   | g/t: boven de norm  | g/t: voldoende    |

Over het algemeen zijn de onderwijsresultaten goed. Er zijn risico's bij de afdeling havo van Quintus, bij de afdeling havo van Norg en bij Aa en Hunze. Hierover is in september een gesprek met de inspectie van het onderwijs geweest. Voor Quintus heeft de inspectie een kwaliteitsonderzoek aangekondigd. Dit wordt in het voorjaar van 2023 uitgevoerd. Bij Norg en Aa en Hunze wordt op basis van de huidige resultaten, de verbeterplannen en de verbeteractiviteiten vooralsnog geen vervolgonderzoek uitgevoerd.

De slagingspercentages in 2022 waren als volgt:

| Locatie     | Afdeling | Slagingspercentage | Percentiel |
|-------------|----------|--------------------|------------|
| Quintus     | Havo     | 83,6%              | 13         |
|             | Vwo      | 91,1%              | 34         |
| Norg        | Vmbo g/t | 100%               | 100        |
| Beilen      | Vmbo g/t | 100%               | 100        |
| Aa en Hunze | Vmbo g/t | 94,3%              | 28         |
| Penta       | Vmbo bb  | 93,5%              | 6          |
|             | Vmbo kb  | 100%               | 100        |
|             | Vmbo g/t | 99,2%              | 72         |

De examencommissie draagt zorg voor de borging van de kwaliteit van de schoolexaminering. De examencommissie heft de examenreglementen beoordeeld en geconstateerd dat deze voldoen aan de gestelde eisen. De commissie heeft een aantal aanbevelingen gedaan op het gebied van toetsvisie, toetsdeskundigheid, reglement examencommissie en het PTA.

De (door)ontwikkeling van de toetsvisie per locatie heeft eveneens de aandacht van de examencommissie.



#### 4.5 Toetsing en examinering

Scholen zijn verantwoordelijk voor een goede en zuivere organisatie van de schoolexamens en centrale examens, zodat leerlingen een diploma kunnen halen waarvan de waarde buiten discussie staat. Het eindexamen, en het daarbij behorende diploma, vervult een belangrijke rol in het Nederlandse onderwijsstelsel. Omdat het schoolexamen naast het centraal examen de helft van het eindexamen vormt, is het van belang dat er vertrouwen is in de kwaliteit van het schoolexamen.

05.

# **PERSONEEL**



### 5.1 Besteding individuele en collectieve werkdrukmiddelen

Werkdrukvermindering staat hoog op de agenda in onderwijsland. Hiervoor zijn structurele gelden, individueel en collectief, beschikbaar gesteld.

De individuele werkdrukmiddelen zijn bedoeld om bij te dragen aan de werkdrukvermindering van onze individuele medewerker. Dit is in de cao geregeld door een ophoging van het individuele keuzebudget van 50 uur naar 90 uur in te zetten voor les- of taakverlichting, zodat de medewerker naar eigen inzicht de werkzaamheden en daarmee werkdruk kan aanpassen. Hierdoor ontstaat extra tijd voor bijvoorbeeld professionalisering of voorbereiding van lessen. Het schooljaar 2022-2023 is een overgangsjaar. In overleg met de pmr hebben de medewerkers deze extra uren individueel keuzebudget mogen besteden aan sparen voor latere inzet, uitbetalen, een combinatie ervan of is in overleg tussen werknemer en werkgever een andere afspraak gemaakt. Vanaf 1 augustus 2023 gaat een nieuwe structurele regeling individueel keuzebudget gelden. Naast de bestedingsmogelijkheden in de cao zal het Dr. Nassau College met aanvullende beleid komen.

Het schooljaar 2022-2023 heeft in het teken gestaan van de voorbereiding om te komen tot goede collectieve werkdrukplannen door de medewerkers op de locaties. De gedachte hierbij is dat

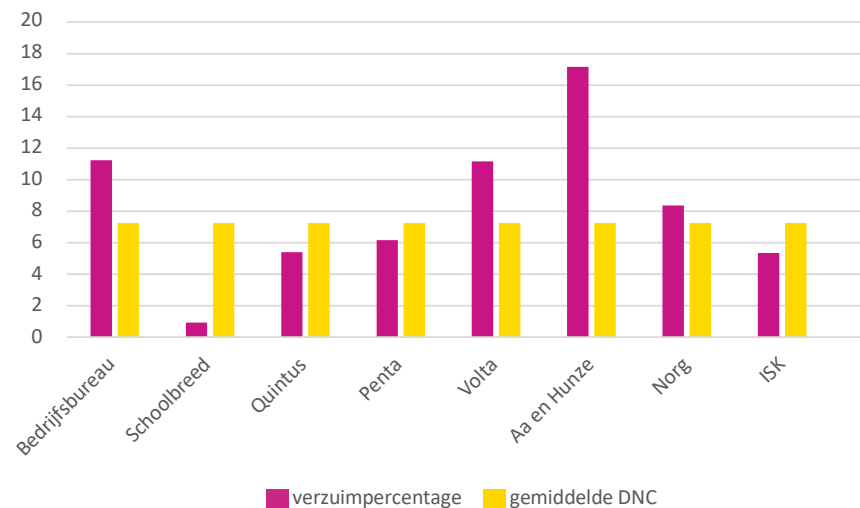
de medewerkers zelf het beste kunnen aangeven wat helpt om de werkdruk tegen te gaan. De collectieve werkdrukverlagende middelen van het overgangsjaar zijn nog niet besteed. Het idee is om deze middelen van het overgangsjaar de komende 5 schooljaren toe te voegen aan het jaarlijkse budget dat beschikbaar is voor de collectieve werkdrukmiddelen.

### 5.2 Strategisch HRM

In 2022 is in het samenwerkingsverband Noorderwijzer gewerkt aan een aanpak voor het leraren-/personeelstekort. Er worden plannen gemaakt op het gebied van werving, matching, behouden van personeel, samen opleiden en begeleiden en anders organiseren. In 2022 is onder andere een nieuwe strategische personeelsplanning van de regio gemaakt, zijn er gezamenlijk opleidingstrajecten aangeboden en is een nieuwe website gelanceerd. Voor de nabije toekomst zal worden ingezet op zij-instroomtrajecten voor tekortvakken. Met het oog op de beoogde bestuurlijke fusie zal in 2024 gestart worden met een nieuw strategisch hrm-beleid.

### 5.3 Verzuim

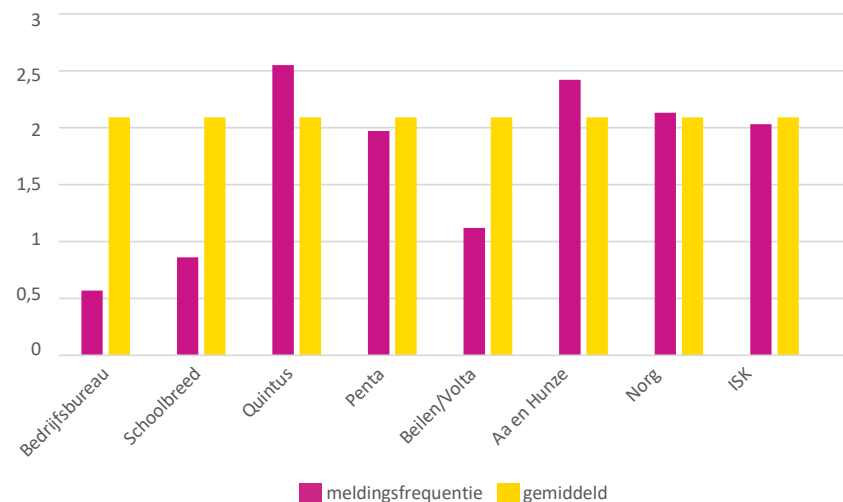
#### Verzuimpercentage Dr. Nassau College 2022



Bron: Afdeling P&O

Het verzuimpercentage in 2022 is 1,2% hoger dan in 2021. In verhouding is er sprake van veel langdurig, niet beïnvloed verzuim. Langdurig verzuim heeft vooral op de kleinere locaties een opstuwend effect op het verzuimpercentage. Ook speelt Corona vooral het eerste maanden van 2022, een rol. Dit komt overeen met de landelijke trend.

#### Verzuimfrequentie Dr. Nassau College 2022



Bron: Afdeling P&O

De meldingsfrequentie schoolbreed is in 2022 (2,09) hoger dan in 2021 (1,34). Deze verhoging kan deels worden verklaard door Corona en komt overeen met de landelijke trend. In 2021 waren er door het op afstand werken minder ziekmeldingen.

06.  
AVG





In 2022 is de werkgroep AVG veranderd in de werkgroep Privacy. De leden zijn benoemd als privacy coördinator. Op 5 van de 6 scholen is een privacy coördinator aangesteld voor 2022. De doelstelling om regelmatig bij elkaar te komen is gehaald.

Er is een bovenschools proces “melden datalekken” ingesteld. Binnen dit proces worden de meldingen vastgelegd en gekwalificeerd door de privacy coördinator en daarna door de functionaris gegevensbescherming (FG). Incidenten die worden gekwalificeerd als datalekken worden direct gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens en betrokkenen. De privacy coördinator, FG en (indien van toepassing) de afdeling ICT treffen maatregelen om herhaling te voorkomen.

De vastgestelde datalekken worden ook besproken binnen de werkgroep Privacy, zodat we hier van elkaar kunnen leren.

De doelstellingen in 2022 waren:

- Professionalisering werkgroep Privacy
- Management van privacy beleid, documentatie en processen
- Bewustwording onder medewerkers over privacy vergroten

In 2023 gaan we verder professionaliseren door een duidelijke scheiding aan te brengen tussen toezicht en uitvoering. Er wordt in 2023 een externe FG van Privacy op School aangesteld die toezicht gaat houden. Voor de uitvoering en ondersteuning van het privacy beleid is er een Privacy Officer (PO) aangesteld.

In 2022 zijn er 7 privacy-incidenten gemeld bij de FG waarvan 3 datalekken.

# 07.

## TOEKOMST



## 7.1 Missie

In onze statuten staat vermeld:

*"Het in stand houden in de gemeente Assen en de regio (gemeente Midden-Drenthe, Aa en Hunze en Noordenveld) van zo breed mogelijk openbaar voortgezet onderwijs overeenkomstig artikel 42 van de Wet op het voortgezet onderwijs. Dit onderwijs draagt bij aan de ontwikkeling van leerlingen met aandacht voor de godsdienstige, levensbeschouwelijke en maatschappelijke waarden zoals die leven in de Nederlandse samenleving en met onderkenning van de betekenis van de verscheidenheid van die waarden"*



## 7.2 Visie

*Wij zijn het Dr. Nassau College, een unieke scholengemeenschap. Waarin iedereen zijn verantwoordelijkheid neemt. Waarin wij verschillen benaderen vanuit dat wat ons bindt: onze leerlingen. Zij zijn onze drijfveer en onze passie. En zij rekenen op ons. En wij? Wij zijn er voor onze leerlingen. Om ze voor te bereiden op hun toekomst. Elke dag helpen we ze daarin een stapje verder, want in onze gezonde school vormen wij een sociale gemeenschap waarin iedereen zijn talenten kan ontdekken en ontwikkelen.*

## 7.3 Strategisch beleid

Vanuit de evaluatie van het strategisch beleidsplan 2018-2022 en de huidige context van het Dr. Nassau College hebben we de volgende speerpunten geformuleerd voor het jaar 2023:

*We werken toe naar een bestuurlijke fusie met CS Vincent van Gogh per 1 januari 2024*

Het jaar 2023 zal in het teken staan van het proces om toe te werken naar deze fusie en het op zorgvuldige wijze volgen van het formele tijdpad met alle betrokken interne en externe gremia. De bestuurlijke fusie heeft consequenties voor de inrichting van het Bedrijfsbureau, het DB, de MR, de RvT en het CvB. Deze vijf gremia zullen opnieuw worden samengesteld / samengevoegd vanuit de gremia van de huidige twee stichtingen. Het inrichten van een nieuwe organisatiestructuur vraagt om een sterk projectmatige aanpak met zorg en aandacht voor personen en processen die het betreft.

*We richten ons op versterking van de kwaliteit en identiteit van het Dr. Nassau College*

Een aantal beheersmatige en ondersteunende processen van het Dr. Nassau College hebben versterking nodig. Hierbij gaat het om de planning en control systematiek op de domeinen financiën, personeel, privacy en security en het kwaliteitsbeleid. In de aanloop naar de bestuurlijke fusie is het van belang om deze processen voor het Dr. Nassau College te verstevigen.

Uit gesprekken met directeuren en de raad van toezicht blijkt dat het Dr. Nassau College weliswaar een missie en visie heeft, maar de waarden van waaruit gewerkt wordt zijn niet geëxpliciteerd. Deze waarden willen we in 2023 bespreken, herwaarderen en benoemen, zodat de identiteit van het Dr. Nassau College bewuster kan worden beleefd en uitgedragen. Dit betekent dat we in aanloop naar de fusie de identiteit en gezamenlijke waarden Nassau herwaarderen en expliciteren.

In het jaar 2023 werken we aan bovenstaande hoofddoelen, verder zullen we in dit jaar (in nauwe afstemming met onze beoogde samenwerkingspartner) een strategische koers ontwerpen voor de periode vanaf 2024.





08.

**DE FINANCIËLE  
POSITIE OP  
BALANSDATUM**



## 8.1 Financiële positie en kengetallen

### Eigen vermogen

De financiële positie per 31 december 2022 is verminderd ten opzichte van 31 december 2021. Het eigen vermogen is over 2022 afgenomen door het negatief bruto exploitatieresultaat van € 1.154.665.

#### Samenvatting van de eigen vermogen mutaties: €

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| Stand per 1 januari 2022           | 10.425.583   |
| Onttrekking Algemene reserve       | -/-1.516.476 |
| Toevoegingen bestemmingsreserves:  |              |
| • Collectieve werkdrukmiddelen     | 563.091      |
| • ISK                              | 1.000.000    |
| • Gepersonaliseerd Onderwijs       | 280.000      |
| • Samenwerking CS Vincent van Gogh | 50.000       |
| Onttrekkingen bestemmingsreserves: |              |
| • NPO-/- 831.280                   |              |
| • Krimp & Samenwerking             | -/- 600.000  |
| • Werkdrukverlaging                | -/-100.000   |
| Stand per 31 december 2022         | 9.270.918    |

### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een kengetal dat als maatstaf kan dienen voor de reservepositie van een schoolorganisatie. Onder weerstandsvermogen wordt verstaan het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten in een jaar met uitzondering van de buitengewone baten, doch inclusief de financiële baten.

|                                        | 2022  | 2021  |
|----------------------------------------|-------|-------|
| Weerstandsvermogen (EV / totale baten) | 22,3% | 27,2% |

Uitgaande van een minimum van 10% en een maximum van 40% kan de omvang van het weerstandsvermogen van het Dr. Nassau College, op basis van dit criterium, als voldoende worden aangemerkt. De afname van het weerstandsvermogen laat zich verklaren door het lagere eigen vermogen en de hogere baten.

### Signaleringswaarde

De signaleringswaarde is bedoeld om mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen van onderwijsinstellingen te signaleren. Dit wordt ook wel het Normatief Eigen Vermogen genoemd.

|                    | 2022         | 2021         |
|--------------------|--------------|--------------|
| Signaleringswaarde | € 10.810.530 | € 10.720.834 |

Met de hoogte van de signaleringswaarde wordt bepaald wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om



bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Het publieke vermogen bedraagt per 31-12-2022 € 9.138.516 en blijft daarmee onder de signaleringswaarde. Het normatief eigen vermogen is in 2022 licht toegenomen, dit is het gevolg van diverse investeringen in 'gebouwen & terreinen'.

### Financiële ratio's

|                                                                                              | 2022    | 2021  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| Solvabiliteit I (EV / Totaal Vermogen)                                                       | 0,54    | 0,63  |
| Liquiditeit (Kortl. vorderingen + Liq. mid / Kortl. schulden)                                | 1,33    | 1,43  |
| Rentabiliteit                                                                                | -/-2,8% | 2,6%  |
| Personele lasten / totale lasten                                                             | 79,9%   | 81,7% |
| Huisvestingsratio: huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten | 5,6%    | 6,4%  |

#### Solvabiliteit

De solvabiliteitspositie blijft met een waarde van 0,54 boven de norm die het ministerie van OCW als richtlijn hanteert.

#### Liquiditeit

De liquiditeitsratio is 1,33 en is daarmee toereikend om aan de direct opeisbare verplichtingen te voldoen (norm 0,5 - 1,5).

#### Rentabiliteit

Dit kengetal betreft het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening / baten uit gewone bedrijfsuitoefening. Een percentage tussen de +3% en -/-3% kan als aanvaardbaar worden beschouwd.

Het percentage van -2,8% in 2022 is lager dan in 2021. Dit valt onder de norm.

#### Huisvestingsratio

Door het ministerie is de signaalwaarde van dit kengetal op > 0,10 gesteld. Dit betekent dat de huisvestingslasten niet meer dan 10% van de totale baten zou mogen bedragen. De huidige waarde van dit kengetal valt binnen de norm.

## 8.2 Analyse van het resultaat in vergelijking met de begroting

### Algemeen

De exploitatie over 2022 sluit met een negatief resultaat van € 1.155k. Dit resultaat is € 820k lager dan begroot. In deze paragraaf wordt een nadere duiding gegeven van het exploitatieresultaat.

## Resultatenrekening 2022

(bedragen in duizenden euro's)

|                                           | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Vershil      |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|
| <b>Baten</b>                              |                 |                |              |
| Rijksbijdragen, lumpsum sector VO         | 40.538          | 35.296         | 5.242        |
| Overige overheidsbijdragen en - subsidies | 203             | 60             | 143          |
| Overige baten                             | 889             | 489            | 400          |
| <b>Totaal baten</b>                       | <b>41.630</b>   | <b>35.845</b>  | <b>5.785</b> |
| <b>Lasten</b>                             |                 |                |              |
| Personele lasten                          | 34.218          | 29.600         | 4.618        |
| Afschrijvingen                            | 1.928           | 1.465          | 463          |
| Huisvestingslasten                        | 2.076           | 1.985          | 91           |
| Overige lasten                            | 4.584           | 3.130          | 1.454        |
| <b>Totaal lasten</b>                      | <b>42.806</b>   | <b>36.180</b>  | <b>6.626</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>              | <b>(1.176)</b>  | <b>(335)</b>   | <b>(841)</b> |
| Financiële baten en lasten                | 21              | -              | 21           |
| <b>Bruto resultaat</b>                    | <b>1.155-</b>   | <b>335-</b>    | <b>820-</b>  |

## Baten:

De baten in 2022 zijn fors hoger dan begroot, het verschil met de begroting zijn hogere baten van € 5.785k. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een drietal posten:

- De indexatie van de loonkosten CAO in de rijksbekostiging, deze heeft een effect van circa € 1.000k
- In de in 2022 afgesloten CAO zijn afspraken gemaakt over de 'werkdrukmiddelen', deze baten waren niet begroot. Dit is een effect van circa € 1.400k
- Binnen locatie ISK is de instroom van 'nieuwkomers' fors hoger dan verwacht, dit brengt hogere baten met zich mee van circa € 1.500k

Daarnaast zijn er diverse kleine afwijkingen. Denk bijvoorbeeld aan meer baten NPO dan begroot, meer LWOO baten en een hogere overgangsbekostiging.

De overige baten vallen eveneens hoger uit. Dit is voornamelijk het gevolg van hogere leerling bijdragen dan begroot. In de lente van 2022 werden de COVID-19 maatregelen grotendeels geschrapt, hierdoor konden de vele activiteiten voor leerlingen weer doorgang vinden.





### Lasten:

#### Personeel

De personele lasten in 2022 liggen € 4.618 hoger dan begroot.

Een aantal verklaringen voor deze afwijking is:

- De indexatie van de loonkosten als gevolg van de nieuwe CAO, dit effect wordt ook gedekt in de rijksbekostiging
- In 2022 zijn meer medewerkers ingezet dan vooraf begroot. Deze medewerkers zijn voornamelijk gekoppeld aan de subsidie NPO welke deels in de baten zit en deels in een bestemmingsreserve in het eigen vermogen
- De post 'Personeel Niet in Loondienst (PNIL)' heeft ook meer kosten, dit komt omdat op meerdere plekken extern personeel nodig was om het primaire proces doorgang te laten vinden
- Als laatste hebben de voorzieningen 'Persoonlijk Budget' en RvU-voorziening effect, in de nieuwe CAO is een hoger aantal uren opgenomen, deze kunnen worden gespaard. De RvU voorziening is bedoeld voor de zogenaamde 'verlieslatende contracten' van medewerkers die deelnemen aan deze regeling.

#### Afschrijvingen

In 2022 hebben diverse desinvesteringen plaats gevonden.

Deze desinvesteringen leiden tot hogere afschrijven dan begroot.

Deze desinvesteringen zitten voornamelijk in de categorie

'Inventaris & Apparatuur' en 'Overige Materiele Vaste Activa'.

#### Huisvesting

De huisvestingslasten laten in 2022 een lichte overschrijding van het budget zien. Enerzijds heeft dit te maken met een hogere bijdrage aan de VVE. Daarnaast is additionele huisvesting gehuurd, mede voortgekomen uit de COVID-19 maatregelen.

#### Overige lasten

In de overige lasten valt op dat de kosten gekoppeld aan leerlingen significant hoger liggen dan begroot. De geplande activiteiten, werkweken en uitwisselingen worden weer gerealiseerd voor de leerlingen. Daarnaast zijn diverse extra activiteiten ondernomen om Corona 'in te halen'.

### 8.3 Allocatie van Middelen

In principe vindt de allocatie van middelen plaats op basis van de leerlingaantallen zoals aangegeven op de diverse beschikkingen.

Om de kosten van het bestuursbureau te dekken wordt op de rijksbekostiging jaarlijks een afslagpercentage becijferd.

Dit percentage wordt in mindering gebracht op de bekostiging van een locatie.

### 8.4 Toekomstige ontwikkelingen

Zie hoofdstuk 7 uit het bestuursverslag.

## 8.5 Continuïteitsparagraaf

### Algemeen

De begroting en de meerjarenbegroting worden opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Bestuur. De begroting vormt een belangrijk onderdeel van de financiële planning-en-control-cyclus. Het besluit tot vaststelling door het College van Bestuur behoeft, op grond van de statuten, goedkeuring door de Raad van Toezicht.

Per 1 augustus 2022 is een nieuwe voorzitter CvB gestart bij het Dr. Nassau College. Deze begroting is tot stand gekomen onder verantwoordelijkheid van de nieuwe voorzitter CvB en dit heeft geleid tot een aantal aanpassingen in het begrotingsproces. Er is een externe controller ingezet om het begrotingsproces te begeleiden om zo te komen tot meer grip en inzicht. Daardoor heeft het begrotingsproces meer tijd in beslag genomen en werd deze pas in januari 2023 afgerond en besproken met de auditcommissie van de RvT. De RvT heeft in de vergadering d.d. 23 februari 2023 de begroting voor 2023 goedgekeurd; de meerjarenbegroting vanaf 2024 is door de RvT voorwaardelijk goedgekeurd, met de aantekening dat er voor de zomer een actualisatie van het meerjarenperspectief volgt, gebaseerd op de formatiebegroting voor het schooljaar 23/24 en hernieuwde besluitvorming over de locatie Norg.

De gepresenteerde meerjarenbalans in deze continuïteitsparagraaf is aangepast op basis van de jaarrekening 2022, waardoor deze afwijkt van de meerjarenbalans in de vastgestelde meerjarenbegroting maar aansluit bij de actuele financiële situatie van het Dr. Nassau College.

### Uitgangspunten meerjarenbegroting

Voor het opstellen van de begroting is uitgegaan van de huidige omstandigheden van het Dr. Nassau College, de ontwikkelingen in het onderwijs en de maatschappelijke ontwikkelingen. Er is gekeken naar de financiële consequenties van de voorgenomen fusie met Vincent van Gogh per 1 januari 2024, waarbij er geconstateerd is dat de wijzigingen naar verwachting zeer gering zullen zijn. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is een due diligence uitgevoerd bij de twee fusiepartners om deze verwachting extern te toetsen. De fusie heeft echter geen effect op de bekostiging van de verschillende vestigingen en de kosten van de vestigingen zullen in eerste instantie ook niet wijzigen door een bestuurlijke fusie. De kosten voor de ondersteuning zullen in de komende jaren wellicht wijzigen door aanpassingen in de ondersteuningsstructuur maar hiervoor zijn op dit moment nog geen concrete uitwerkingen beschikbaar. Dit zal in de komende jaren meer vorm gaan krijgen.

De begroting van het Dr. Nassaucollege bestaat uit deelbegrotingen per vestiging en een schoolbrede begroting waar onder andere het bedrijfsbureau, het CvB en gezamenlijke activiteiten in opgenomen zijn. Voor de bekostiging van de schoolbrede begroting wordt een afdracht van 12,1 procent toegepast op de reguliere bekostiging vanuit DUO. Dit betreft de normatieve rijksbijdragen, LWOO, Opvang vreemdelingen en de Overgangsregeling voor de overgang naar de nieuwe basisbekostiging.

Er is in de meerjarenbegroting, zowel aan de baten- als aan de lastenkant, geen generieke prijsindexering toegepast ten opzichte van 2023. Voor de te verwachten prijsstijgingen in 2023, voor onder andere de huisvestingslasten, is compensatie in de bekostiging opgenomen gelijk aan de verwachte stijgingen ten opzichte van het prijspeil 2022. Er is door het ministerie van OC&W een compensatie voor de inflatie toegezegd á € 400 miljoen voor onderwijs en culturele instellingen. Hoe dit verdeeld gaat worden is echter nog

niet bekend. Vandaar dat als uitgangspunt de verhoging van de lasten is genomen voor de aanvullende bekostiging, ter compensatie van de inflatie.

#### *Leerlingenaantallen en prognoses*

De actuele leerlingenaantallen per vestiging, opleiding en leerjaar zijn doorerekend in de rijksbijdragen voor het jaar 2023. Voor de berekening van de rijksbijdragen van 2024 tot en met 2027 wordt gebruik gemaakt van leerlingenprognoses die gebaseerd zijn op de huidige leerlingaantallen en de verwachte in- en uitstroom per vestiging en opleiding.

In onderstaand schema zijn de leerlingaantallen op 1 oktober 2019 tot en met 2022 per vestiging opgenomen. Tevens zijn de prognoses van de leerlingaantallen voor de komende vier jaren opgenomen. Uit de gegevens blijkt dat de leerlingenaantallen in de afgelopen jaren, tussen 2019 en 2022, gedaald zijn met ongeveer 200 leerlingen. In de prognoses voor de komende jaren gaan we eveneens uit van krimp.

| Leerlingaantallen DNC 2019-2026 | 1-10-2019 | 1-10-2020 | 1-10-2021 | 1-10-2022 | 1-10-2023 | 1-10-2024 | 1-10-2025 | 1-10-2026 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Penta                           | 1110      | 1117      | 1.043     | 1.006     | 967       | 928       | 891       | 855       |
| Quintus                         | 1819      | 1665      | 1.675     | 1.635     | 1.554     | 1.476     | 1.450     | 1.450     |
| ISK                             | 141       | 109       | 112       | 321       | 350       | 350       | 350       | 350       |
| Aa en Hunze                     | 293       | 224       | 211       | 204       | 230       | 240       | 250       | 260       |
| Norg                            | 173       | 191       | 182       | 180       | 180       | 210       | 250       | 300       |
| Volta                           | 290       | 303       | 286       | 288       | 288       | 288       | 288       | 288       |
| TOTAAL                          | 3.826     | 3.609     | 3.509     | 3.634     | 3.569     | 3.493     | 3.479     | 3.503     |

## Meerjarenbegroting 2023-2026

In het onderstaande overzicht is de meerjarenbegroting op hoofdlijnen weergegeven.

### Begroting

(bedragen in duizenden euro's)

### Totaal Dr. Nassau College

|                                 | Jaar 2022<br>Jaarrekening" | Jaar 2023<br>Budget | Jaar 2024<br>Budget | Jaar 2025<br>Budget | Jaar 2026<br>Budget | Jaar 2027<br>Budget |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Baten</b>                    |                            |                     |                     |                     |                     |                     |
| Rijksbijdragen OCW              | € 28.997                   | € 28.890            | € 28.364            | € 27.854            | € 27.730            | € 27.911            |
| Overige subsidies OCW           | € 10.203                   | € 10.216            | € 7.452             | € 7.182             | € 7.062             | € 7.062             |
| Bijdragen Samenwerkingsverband  | € 1.338                    | € 1.043             | € 1.012             | € 1.003             | € 997               | € 995               |
| Overige overheidsbijdragen      | € 203                      | € 49                | € 49                | € 19                | € 19                | € 19                |
| Overige baten                   | € 889                      | € 726               | € 654               | € 651               | € 651               | € 652               |
|                                 | <b>€ 41.630</b>            | <b>€ 40.923</b>     | <b>€ 37.531</b>     | <b>€ 36.708</b>     | <b>€ 36.458</b>     | <b>€ 36.639</b>     |
| <b>Lasten</b>                   |                            |                     |                     |                     |                     |                     |
| Personeel in loondienst         | € 30.993                   | € 30.714            | € 28.721            | € 27.381            | € 26.916            | € 26.716            |
| Dotatie personele voorzieningen | € 806                      | € 20                | € 20                | € 20                | € 20                | € 20                |
| Personeel niet in loondienst    | € 1.390                    | € 1.459             | € 1.048             | € 1.008             | € 993               | € 993               |
| Overige personele lasten        | € 1.029                    | € 2.246             | € 2.158             | € 2.125             | € 2.125             | € 2.126             |
| Afschrijvingen                  | € 1.929                    | € 1.497             | € 1.477             | € 1.438             | € 1.428             | € 1.424             |
| Huisvestingslasten              | € 2.076                    | € 2.366             | € 1.927             | € 1.854             | € 1.831             | € 1.839             |
| Overige instellingslasten       | € 794                      | € 1.133             | € 1.123             | € 1.114             | € 1.113             | € 1.113             |
| Leerlinggebonden kosten         | € 2.084                    | € 2.078             | € 2.042             | € 2.001             | € 1.996             | € 2.005             |
| Overige lasten                  | € 1.684                    | € 822               | € 506               | € 403               | € 403               | € 403               |
|                                 | <b>€ 42.785</b>            | <b>€ 42.336</b>     | <b>€ 39.022</b>     | <b>€ 37.343</b>     | <b>€ 36.825</b>     | <b>€ 36.639</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b>    | <b>€ -1.155</b>            | <b>€ -1.413</b>     | <b>€ -1.491</b>     | <b>€ -635</b>       | <b>€ -367</b>       | <b>€ 0</b>          |
| Bestemmingsreserve              | € -361                     | € 1.096             | € 1.257             | € 603               | € 284               | € 200               |
| <b>Totaalresultaat</b>          | <b>€ -1.516</b>            | <b>€ -317</b>       | <b>€ -234</b>       | <b>€ -32</b>        | <b>€ -83</b>        | <b>€ 200</b>        |



In de meerjarenbegroting 2023-2027 wordt een aantal bestemmingsreserves ingezet om specifieke kosten mee te dekken. Hieronder een overzicht met de inzet van verschillende bestemmingsreserves in de komende jaren. Het betreffen bestemmingsreserves op vestigingsniveau en op bestuursniveau.

| Inzet bestemmingsreserves                                  | 2023             | 2024             | 2025           | 2026           | 2027           |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Quintus GO</b>                                          | 280.000          | 280.000          | 163.333        | 0              | 0              |
| <b>Quintus NPO</b>                                         |                  | 355.000          |                |                |                |
| <b>Penta NPO</b>                                           | 0                | 170.000          | 100.000        | 0              | 0              |
| <b>ISK bestemmingsreserve aanvullende bekostiging 2022</b> | 100.000          | 200.000          | 200.000        | 200.000        | 200.000        |
| <b>Aa en Hunze</b>                                         | 0                | 0                | 0              | 0              | 0              |
| <b>Norg verhuizing</b>                                     | 250.000          | 0                | 0              | 0              | 0              |
| <b>Volta</b>                                               | 0                | 0                | 0              | 0              | 0              |
|                                                            |                  |                  |                |                |                |
| <b>Onderwijsontwikkelfonds</b>                             | 100.000          | 100.000          | 0              | 0              | 0              |
| <b>Egalisatiefonds</b>                                     | 224.000          | 152.000          | 140.000        | 84.000         | 0              |
| <b>Samenwerking Vincent van Gogh</b>                       | 50.000           | 0                | 0              | 0              | 0              |
| <b>Werkdrukverlagende middelen</b>                         | 92.400           | 0                | 0              | 0              | 0              |
| <b>TOTAAL</b>                                              | <b>1.096.400</b> | <b>1.257.000</b> | <b>603.333</b> | <b>284.000</b> | <b>200.000</b> |

### Verloop personele inzet

De loonkosten zijn gebaseerd op het personeelsbestand en het prijspeil van november 2022 waarin alle cao-wijzigingen verwerkt zijn. Er heeft in de afgelopen jaren een stijging plaatsgevonden van de inzet van het aantal FTE's in verband met klassenverkleining

en extra ondersteuning, die gerealiseerd kan worden door de ontvangen extra middelen NPO. De extra inzet betreft ongeveer 32 FTE aan deels OP en deels OOP. Deze extra inzet zal geleidelijk beëindigd worden, waarbij aan het eind van het schooljaar 2023-2024 alle NPO-middelen ingezet zijn en de formatie weer op het niveau is van voor de NPO-periode.

| Opgenomen afname<br>personeel per 1-8 in FTE | 1-8-2023 | 1-8-2024 | 1-8-2025 | 1-8-2026 |
|----------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| NPO afname                                   | -22,57   | -9,13    | 0,00     | 0,00     |
| Mutatie door leerling-verloop                | -9       | -8,2     | -3       | -0,5     |
| Afname door bezuiniging<br>lessentabel       | -1,3     | -1,5     | -1,5     | 0        |
| Totaal mutatie<br>personeelsbestand          | -32,87   | -18,83   | -4,50    | -0,50    |

Voor de jaren 2023, 2024 en 2025 is een daling van de reguliere inzet opgenomen, gezien de verwachte daling van het leerlingenaantal. Tevens zullen in de jaren 2023-2025 maatregelen getroffen worden om bezuinigingen te realiseren in de lessentabel. Vanaf 2026 verwachten we een stabilisatie van het leerlingenaantal en daarmee ook in het personeelsbestand. Het verloop van het leerlingenaantal blijft natuurlijk onzeker waarbij we jaarlijks de formatie zullen afstemmen op de werkelijke leerlingaantallen.

### Begrote meerjarenbalans

De balans van het Dr. Nassaucollege zal naar aanleiding van de begrote exploitatieresultaten, de begrote investeringen, de verwachte onttrekkingen aan de voorzieningen en overige mutaties een volgend verloop laten zien:

| Activa                  | 2022<br>jaarrekening | 2023<br>begroot | 2024<br>begroot | 2025<br>begroot | 2026<br>begroot | 2027<br>begroot |
|-------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Vaste activa</b>     |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Immateriele activa      |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Materiele vaste activa  | 9.116                | 9.392           | 8.992           | 8.592           | 8.192           | 7.792           |
| Financiele vaste activa |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Totaal vaste activa     | 9.116                | 9.392           | 8.992           | 8.592           | 8.192           | 7.792           |
| <b>Vlottende activa</b> |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Vorraden                |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Vorderingen             | 989                  | 939             | 939             | 939             | 939             | 939             |
| Effecten (kortlopend)   |                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Liquide middelen        | 7.185                | 4.796           | 3.705           | 3.470           | 3.503           | 3.903           |
| Totaal vlottende activa | 8.174                | 5.735           | 4.644           | 4.409           | 4.442           | 4.842           |
| <b>Totaal activa</b>    | <b>17.290</b>        | <b>15.127</b>   | <b>13.636</b>   | <b>13.000</b>   | <b>12.634</b>   | <b>12.634</b>   |



**Passiva****Eigen vermogen**

|                              |               |               |               |               |               |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Algemene reserve"            | 5.208         | 4.891         | 4.657         | 4.625         | 4.543         | 4.702         |
| Bestemmingsreserve publiek   | 3.401         | 2.305         | 1.048         | 444           | 160           | 0             |
| Bestemmingsreserve privaat   | 662           | 662           | 662           | 662           | 662           | 662           |
| Bestemmingsfonds publiek     |               |               |               |               |               |               |
| Bestemmingsfonds privaat     |               |               |               |               |               |               |
| <b>Totaal eigen vermogen</b> | <b>9.271</b>  | <b>7.858</b>  | <b>6.367</b>  | <b>5.731</b>  | <b>5.365</b>  | <b>5.365</b>  |
| Voorzieningen                | 1.878         | 1.878         | 1.878         | 1.878         | 1.878         | 1.878         |
| Langlopende schulden         |               |               |               |               |               |               |
| Kortlopende schulden         | 6.141         | 5.391         | 5.391         | 5.391         | 5.391         | 5.391         |
| <b>Totaal passiva</b>        | <b>17.290</b> | <b>15.127</b> | <b>13.636</b> | <b>13.000</b> | <b>12.634</b> | <b>12.634</b> |



Ondanks de afname van het eigen vermogen en de liquide middelen geven de financiële kengetallen aan dat het Dr. Nassaucollege een financieel gezonde organisatie is. Zie onderstaand schema met financiële kengetallen.

| <b>Kengetallen</b>                    | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>Signaleringsgrens OCW</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|
| Bovenmatig eigen vermogen (NEV/PEV)   | 0,79        | 0,63        | 0,51        | 0,46        | 0,43        | 0,43        | maximaal 1,0                 |
| Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen) | 54%         | 52%         | 47%         | 44%         | 42%         | 42%         | n.v.t.                       |
| Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen) | 64%         | 64%         | 60%         | 59%         | 57%         | 57%         | >=30%                        |
| Weerstandsvermogen                    | 21%         | 18%         | 15%         | 14%         | 13%         | 13%         | >=5%                         |
| Liquiditeit (current ratio)           | 1,33        | 1,06        | 0,86        | 0,82        | 0,82        | 0,90        | >=0,75                       |

### Samenvatting

De meerjarenbegroting 2023-2027 van het Dr. Nassau College laat in de jaren 2023-2026 een negatief resultaat zien. Het negatieve resultaat heeft wel een positief verloop, waarbij in 2027 een positief resultaat van ongeveer 200k gepresenteerd wordt na inzet van de bestemmingsreserves. De verhuizing van Norg naar Assen heeft een negatieve uitwerking op het resultaat in de jaren 2024-2026 in de voorlopig goedgekeurde meerjarenbegroting. Het besluit met betrekking tot de verhuizing van de locatie Norg wordt in het voorjaar van 2023 heroverwogen.



De negatieve resultaten in de meerjarenbegroting hebben een incidenteel karakter en zijn duidelijk toe te wijzen aan een aantal oorzaken en gemaakte keuzes in het verleden. De financiële positie blijft gezond in de komende jaren maar laat wel een negatief verloop zien op basis van deze keuzes. De bedrijfsvoering van het Dr. Nassau College is in ontwikkeling en heeft grote aandacht vanuit bestuur en directie, waarbij gemaakte keuzes in het verleden in heroverweging genomen zullen worden.

## B. Overige rapportages

### B1. Rapportage van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

In 2022 vond verantwoording plaats in de 4- en 8-maandrapportages. In deze rapportages zijn de belangrijkste ontwikkelingen en gebeurtenissen opgenomen. Deze zijn vertaald in de financiële prognose. Naast de financiële realisatiecijfers zijn ook andere kengetallen in de rapportages opgenomen, zodat er naast verantwoording, ook sturingsinformatie beschikbaar is. Deze rapportages worden in het Directiebestuur (DB) besproken. Tevens worden de rapportages in de raad van toezicht besproken en ter informatie aan de MR gestuurd.

### B2. Belangrijkste risico's en onzekerheden

In de periode januari-februari 2023 heeft Eshuis Accountants in opdracht van Dr. Nassau College een uitgebreide strategische risico-analyse gemaakt. Op het moment van publiceren van dit bestuursverslag is de analyse in afronding. De belangrijkste risico's die in deze analyse worden gedefinieerd zijn:

- Krimp in de regio welke zich vertaalt in een dalend leerlingaantal
- De dalende leerlingaantallen zorgen voor het risico van verschraving van het onderwijs. Minder leerlingen is minder bekostiging
- De grote fluctuaties op locatie ISK waar 'nieuwkomers' onderwijs krijgen

In de risicoanalyse is becijferd dat het totale 'bruto' risico ca € 4,0 mln is. Rekening houdend met mitigerende maatregelen zal het nettorisico lager liggen.

Uit deze diepgaande risicoanalyse blijkt dat het grootste externe risico de krimp van het aantal leerlingen is. Het Dr. Nassau College is zich hier van bewust en heeft hier zowel interne als externe acties op uitgezet. Zo is er een grote tijdelijke schil van personeel, waardoor de flexibiliteit blijft gehandhaafd. Daarnaast zijn er ontwikkelingen en besprekingen gaande om op bestuurlijk niveau te gaan samenwerken met andere Vo- scholen .

Binnen het Dr. Nassau College wordt ook stilgestaan bij de diverse frauderisico's. De frauderisico's verband houdend met de inkomsten zijn zeer beperkt, het overgrote deel van de inkomsten betreft namelijk subsidies. Het frauderisico inzake 'examenfraude', in het geval van een examenfraude dan heeft dit in eerste instantie een impact op het imago. Op de diverse locaties zijn dan ook uitgebreide maatregelen en processen afgesproken om dit te voorkomen.

### **B3. Rapportage toezichthoudend orgaan**

Dit is opgenomen in het jaarverslag, zie pagina 6.

## **8.6 Treasurybeleid**

Het in 2017 vastgestelde Treasurybeleid, gebaseerd op de regeling van OCenW 2016 is van kracht. Het beleid van de school met betrekking tot overtollige liquide middelen is dat deze middelen middels deposito's dan wel spaarrekeningen gestald worden. Deze gelden zijn direct opeisbaar. Daarnaast kan de school gelden beleggen bij financiële instanties gelieerd aan het onderwijs, waarbij het uitgangspunt is dat het belegde bedrag voor 100% zeker is gesteld (bijvoorbeeld schatkistbankieren).

Voor de liquide middelen wordt gebruik gemaakt van Schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën. Hierbij wordt geld van het Dr. Nassau College geparkeerd bij het Ministerie van Financiën. Er is een dagelijks bestedingslimiet van € 3.500K en elke dag wordt het saldo van de Rabo betaalrekening afgeroomd naar nul, zodat er geen rente aan de bank betaald hoeft te worden in het geval de rente negatief is.

Het beleggen, anders dan op deposito dan wel spaarrekening, kan alleen plaatsvinden met gelden die voor een langere periode (minimaal vijf jaar) niet noodzakelijk zijn voor de primaire activiteiten van de instelling. Er zijn geen gelden belegd in aandelen, op beleggingsrekeningen of in vastrentende waardepapieren. Van deposito's wordt momenteel geen gebruik gemaakt. Het saldo van de spaarrekeningen bedraagt per 31 december 2022 € 0,-





# JAAARREKENING

**Balans per 31 december 2022**

(na resultaatbestemming)

| <b>Activa</b>           | <b>31 december 2022</b>  | <b>31 december 2021</b>  |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                         | €                        | €                        |
| <b>Vaste Activa</b>     |                          |                          |
| Materiële vaste activa  | 9.116.378                | 9.315.660                |
| <b>Vlottende activa</b> |                          |                          |
| Vorderingen             | 989.191                  | 500.063                  |
| Liquide middelen        | <u>7.185.095</u>         | <u>6.745.452</u>         |
|                         | 8.174.286                | 7.245.514                |
|                         | <u><b>17.290.665</b></u> | <u><b>16.561.175</b></u> |

| <b>Passiva</b>       | <b>31 december 2022</b>  | <b>31 december 2021</b>  |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
|                      | €                        | €                        |
| Eigen vermogen       | 9.270.918                | 10.425.583               |
| Voorzieningen        | 1.878.388                | 1.084.874                |
| Kortlopende schulden | 6.141.360                | 5.050.718                |
|                      | <u><b>17.290.665</b></u> | <u><b>16.561.175</b></u> |



## Staat van Baten en lasten jaar 2022

|                                   | <u>Realisatie 2022</u> | <u>Begroting 2022</u> | <u>Realisatie 2021</u> |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                   | €                      | €                     | €                      |
| <b>Baten</b>                      |                        |                       |                        |
| Rijksbijdragen                    | 40.538.492             | 35.296.163            | 37.464.391             |
| Overige overheidsbijdragen        | 202.937                | 60.000                | 66.426                 |
| Overige baten                     | 888.746                | 488.654               | 788.581                |
| <b>Totaal baten</b>               | <b>41.630.175</b>      | <b>35.844.817</b>     | <b>38.319.398</b>      |
| <b>Lasten</b>                     |                        |                       |                        |
| Personele lasten                  | 34.217.696             | 29.600.019            | 30.487.394             |
| Afschrijvingen                    | 1.928.387              | 1.464.760             | 1.540.748              |
| Huisvestingslasten                | 2.075.891              | 1.984.516             | 2.055.556              |
| Overige lasten                    | 4.584.149              | 3.129.996             | 3.235.407              |
| <b>Totaal lasten</b>              | <b>42.806.123</b>      | <b>36.179.291</b>     | <b>37.319.105</b>      |
| <b>Saldo baten en lasten</b>      | <b>-/- 1.175.947</b>   | <b>-/- 334.474</b>    | <b>1.000.293</b>       |
| <b>Financiële baten en lasten</b> | 21.282                 | -                     | -/- 20.682             |
| <b>Resultaat</b>                  | <b>-/- 1.154.665</b>   | <b>-/- 334.474</b>    | <b>979.612</b>         |



## Kasstroomoverzicht jaar 2022

|                                                | 2022          | 2021       |
|------------------------------------------------|---------------|------------|
|                                                | €             | €          |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> |               |            |
| Som baten en lasten                            | -/- 1.175.947 | 1.000.293  |
| Aanpassingen voor:                             |               |            |
| - afschrijvingen                               | 1.465.759     | 1.423.584  |
| - mutaties voorzieningen                       | 793.514       | 44.053     |
|                                                | 2.259.272     | 1.467.637  |
| Veranderingen in vlottende middelen:           |               |            |
| - vorderingen                                  | -/- 489.128   | 68.809     |
| - schulden                                     | 1.090.642     | -/- 53.267 |
|                                                | 601.513       | 15.542     |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                | 1.684.838     | 2.483.473  |
| Betaalde rente                                 | -/- 1         | -/- 20.742 |
| Ontvangen rente                                | 21.283        | 60         |
|                                                | 21.282        | -/- 20.682 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | 1.706.120     | 2.462.791  |



|                                               | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                               | €                | €                |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b> |                  |                  |
| Investering materiële vaste activa            | -/- 1.729.104    | -/- 2.392.955    |
| Desinvestering materiële vaste activa         | 462.628          | 117.084          |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | -/- 1.266.477    | -/- 2.275.871    |
| Overige balansmutaties                        | -                | -                |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>               | 439.644          | 186.920          |
| Beginstand liquide middelen                   | 6.745.452        | 6.558.530        |
| Mutatie liquide middelen                      | 439.644          | 186.921          |
| <b>Eindstand liquide middelen</b>             | <b>7.185.095</b> | <b>6.745.452</b> |



## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022

### Algemeen

#### Juridische vorm en voornaamste activiteiten

Stichting voor Openbaar Voortgezet Onderwijs Noord- en Midden-Drenthe (Dr. Nassau College) is een stichting. De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit dienstverlening op het gebied van onderwijs. Het statutaire vestigingsadres is Mr. Groen van Prinstererlaan 98 te Assen.

#### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

#### Toegepaste standaarden

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaat-bepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij hieronder anders vermeld.

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

## Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

### Algemeen

Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

De balans en de staat van baten en lasten worden nader gespecificeerd in de toelichting van de onderlinge posten. De opbouw hiervan sluit aan met het model EFJ. De categorieën die niet van toepassing zijn, zijn achterwege gelaten.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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 staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de diensten zijn overgedragen aan de koper.

### **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.

### **Debiteuren**

Debiteuren worden na eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waarde wijzigingen in de staat van baten en lasten. In 2021 is een voorziening debiteuren gevormd voor debiteuren waarvan de vordering als oninbaar wordt gezien. De waardering vindt op nominale waarde plaats.

### **Overige vorderingen**

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

### **Crediteuren, kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Crediteuren, langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode.

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



### **Materiële vaste activa**

De gebouwen en terreininrichtingen, inventaris en apparatuur en andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Het bedrag waarboven aanschaffingen op de balans worden opgenomen in plaats van dat deze ten laste van het resultaat worden gebracht is € 1.000. De minimale gebruiksperiode van het actief dient 3 jaar te zijn.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen en terreininrichtingen 2,5 – 25%
- Inventaris en apparatuur 5 – 33%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 10 – 33%

Met ingang van 2013 wordt het groot onderhoud geactiveerd als materieel vast actief volgens de componentenbenadering (RJ 212.445).

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

Per 31 december 2022 bedraagt de stand van het eigen vermogen € 9.270.918. Daarvan betreft € 5.870.351 Algemene reserves.



Een deel van de algemene reserves ad € 662.276 is het gevolg van de per 1 januari 2008 gevormde bestemmingsreserve leermiddelen.

Deze bestemmingsreserve leermiddelen betrof een privaatrechtelijke reserve en is destijds gevormd in het kader van de gewijzigde regelgeving voor de jaarverslaglegging. De reserve is gevormd uit de overschotten op het boekenfonds onder aftrek van overschrijdingen in de leerling gebonden kosten waarvoor deze overschotten gebruikt zijn. Per 31 december 2010 is deze bestemmingsreserve overgeboekt naar de algemene reserve (privaat). Aangezien de leermiddelen (boeken) bekostigd worden door het Ministerie is de noodzaak tot het aanhouden van een bestemmingsreserve vervallen.

De algemene reserves zijn reserves die vrij ter beschikking staan van het bestuur.

Bestemmingsreserves zijn gevormd voor grotere uitgaven welke in de toekomst te verwachten zijn. Met behulp van deze reserves wordt voorkomen dat deze uitgaven de netto exploitatie beïnvloeden. Deze reserves maken onderdeel uit van het eigen vermogen van het Dr. Nassau College. Dotaties aan de bestemmingsreserves vinden overeenkomstig de begroting plaats ten laste van het bruto exploitatieresultaat en maken deel uit van de resultaatbestemming. De werkelijke uitgaven in een jaar worden aan de bestemmingsreserves onttrokken.

Bestemmingsreserves zijn reserves die worden aangehouden voor een specifiek doel, maar dit zijn geen verplichtingen. Het bestuur heeft de beperking in de bestedingen zelf aangebracht. In de toelichting op de balans wordt het doel waarvoor de reserves zijn gevormd, nader uiteengezet. De bestemmingsreserves zijn opgenomen tegen nominale waarde.

### Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De waarderingsgrondslag voor de voorziening van de wachtgelden is naar de mening van de stichting het meest kritisch omdat er een aanname wordt gemaakt wanneer een medewerker ander werk heeft gevonden. Daarnaast kan ook een ex-werknemer, die in eerste instantie weer aan het werk was, wederom van de regeling gebruik gaan maken.

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.

Voorzieningen worden, tenzij anders aangegeven, gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Hiervoor is gekozen omdat er in het geval van contante waarde geen significante verschillen optreden.

### **Personele voorzieningen**

De voorziening werkloosheidsbijdragen wordt opgenomen op basis een inschatting van de kosten en looptijd voor de komende vier jaar van de medewerkers die gebruik maken van de wachtgeldregeling. De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De stand van de voorziening is gebaseerd op de berekening voorziening jubilea VO van VosABB. De voorziening persoonsgebonden budget is gebaseerd op het aantal uren van de medewerkers die hebben aangegeven het op te nemen recuperatie verlof te willen sparen voor een later schooljaar. Het aantal opgespaarde uren is tegen een gemiddeld uurtarief per categorie (OP / OOP) in de voorziening opgenomen.

Toevoegingen aan voorzieningen vinden ten laste van de staat van baten en lasten plaats. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

### **Kortlopende schulden**

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegerekend. 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.

### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Bij de bepaling van het resultaat wordt, met inachtneming van de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in RJ 660 (Onderwijsinstellingen), het baten- en lastenstelsel gehanteerd. De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

### **Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies**

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de lumpsum bekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.



Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van specifieke doelbestedingen, waaronder tweede- en derde geldstromen, worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen ter compensatie van door de stichting gemaakte lasten en worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden verantwoord, indien deze bijdragen betrekking hebben op het specifieke doel.

### **Overige baten**

De post 'Overige baten' omvat onder andere de baten uit hoofde van de verhuur van accommodaties, ontvangsten uit hoofde van ouderbijdragen en de baten ingevolge de detachering van medewerkers. Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Vooruit ontvangen baten worden als overlopende passiva in de balans opgenomen.

### **Personeelsbeloningen**

Onder personeelslasten zijn begrepen de in het boekjaar verschuldigde salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten en overige personeelskosten, verminderd met de ontvangen uitkeringen van sociale fondsen.

De stichting is aangesloten bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Het ABP is het bedrijfstakpensioenfonds

voor overheidswerkgevers, waaronder onderwijsinstellingen.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds 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. De dekkingsgraad van het ABP per december 2022 bedraagt 110,9% (beleidsdekkingsgraad).

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds 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.

### **Afschrijvingen op materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.



Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingslasten.

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

### **Grondslagen voor het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.



## Toelichting op de Balans

### Materiële vaste activa

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

|                                                         | Gebouwen         | Terreinen      | Inventaris<br>en<br>apparatuur | Overige<br>materiële<br>vaste activa | Totaal van<br>materiële<br>vaste activa |
|---------------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                         | €                |                | €                              | €                                    | €                                       |
| <b>Stand per 1 januari 2022</b>                         |                  |                |                                |                                      |                                         |
| Aanschafprijs                                           | 5.456.004        | 248.297        | 7.702.387                      | 2.124.570                            | 15.531.258                              |
| Cumulatieve afschrijvingen                              | 1.481.179-       | 53.851-        | 3.436.604-                     | 1.210.094-                           | 6.181.729-                              |
| Investeringsubsidies                                    | 1.366-           | -              | 148.587-                       | -                                    | 149.953-                                |
| Cumulatieve afschrijvingen investeringsubsidies         | 1.032            | -              | 115.052                        | -                                    | 116.084                                 |
| <b>Boekwaarde 1 januari 2022</b>                        | <b>3.974.491</b> | <b>194.446</b> | <b>4.232.246</b>               | <b>914.476</b>                       | <b>9.315.660</b>                        |
| <b>Mutaties in de boekwaarde</b>                        |                  |                |                                |                                      |                                         |
| Investeringsubsidies                                    | 444.406          | 40.871         | 1.099.073                      | 144.755                              | 1.729.104                               |
| Afschrijvingen                                          | 296.433-         | 14.317-        | 765.396-                       | 400.977-                             | 1.477.123-                              |
| Desinvesteringen                                        | 39.766-          | -              | 324.590-                       | 1.681.489-                           | 2.045.845-                              |
| Desinvestering cumulatieve afschrijvingen               | 25.135           | -              | 260.610                        | 1.297.473                            | 1.583.217                               |
| Investeringsubsidies                                    | -                | -              | -                              | -                                    | -                                       |
| Afschrijvingen investeringsubsidies                     | 167              | -              | 8.423                          | -                                    | 8.590                                   |
| Desinvesteringen investeringsubsidies                   | -                | -              | 89.315                         | -                                    | 89.315                                  |
| Desinvestering cum. afschrijvingen investeringsubsidies | -                | -              | 86.541-                        | -                                    | 86.541-                                 |
| <b>Saldo</b>                                            | <b>133.507</b>   | <b>26.554</b>  | <b>280.895</b>                 | <b>640.238-</b>                      | <b>199.282-</b>                         |
| <b>Stand per 31 december 2022</b>                       |                  |                |                                |                                      |                                         |
| Aanschafprijs                                           | 5.860.643        | 289.168        | 8.476.870                      | 587.837                              | 15.214.518                              |
| Cumulatieve afschrijvingen                              | 1.752.478-       | 68.168-        | 3.941.391-                     | 313.598-                             | 6.075.634-                              |
| Investeringsubsidies                                    | 1.366-           | -              | 59.272-                        | -                                    | 60.638-                                 |
| Cumulatieve afschrijvingen investeringsubsidies         | 1.199            | -              | 36.934                         | -                                    | 38.133                                  |
| <b>Boekwaarde 31 december 2022</b>                      | <b>4.107.998</b> | <b>221.000</b> | <b>4.513.141</b>               | <b>274.239</b>                       | <b>9.116.378</b>                        |

In 2022 zijn investeringen die niet meer aanwezig zijn van de balans gehaald. Als gevolg hiervan zijn de aanschafprijs en cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2022 gedaald met respectievelijk

€ 2.046K en € 1.583K. De boekwaarde van deze activa bedroeg € 463K, deze is ten laste van de afschrijvingen van 2022 gebracht.

**Vorderingen**

|                                 | 31 december 2022 | 31 december 2021  |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
|                                 | €                | €                 |
| Debiteuren                      | 476.458          | 143.907           |
| Voorziening dubieuze debiteuren | <u>-/- 1.039</u> | <u>-/- 12.175</u> |
|                                 | 475.419          | 131.732           |
| Vorderingen op personeel        | 17.767           | 8.471             |
| Samenwerkingsverbanden          | -                | -                 |
| <i>Overlopende activa</i>       |                  |                   |
| Vooruitbetaalde kosten          | 336.794          | 182.163           |
| Omzetbelasting                  | 3.410            | -                 |
| Overige overlopende activa      | <u>155.801</u>   | <u>177.697</u>    |
|                                 | 496.005          | 359.860           |
| <b>Totaal vorderingen</b>       | <u>989.191</u>   | <u>500.063</u>    |

De post debiteuren betreft met name vorderingen die betrekking hebben op de samenwerkingsverbanden gepresenteerd onder de regel 'debiteuren'.

**Liquide middelen**

|                                   | <u>31 december 2022</u> | <u>31 december 2021</u> |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                   | €                       | €                       |
| Kasmiddelen                       | 3.043                   | 8.942                   |
| <i>Tegoeden op bankrekeningen</i> |                         |                         |
| Rabobank, Rek-crt.                | 590.251                 | 85.565                  |
| Bunq, Rek-crt.                    | 20.492                  | 25.000                  |
| Rabobank, VermogenSparen          | -                       | 12.033                  |
| Rabobank, DoelReserveren          | 0                       | 2.426                   |
| Schatkistbankieren                | <u>6.571.309</u>        | <u>6.611.485</u>        |
|                                   | 7.182.052               | 6.736.510               |
| <b>Totaal liquide middelen</b>    | <u><u>7.185.095</u></u> | <u><u>6.745.452</u></u> |

De verschillende locaties hebben Bunq-passen om kleine uitgaven en IDEAL betalingen mee te kunnen verrichten. Verantwoording hiervan vindt plaats via de Kas & Pas module van Spend Cloud.

**Eigen vermogen**

|                                                       | Stand per<br>1 januari 2022 | Resultaat<br>verslagperiode | Dotaties<br>verslagperiode | Onttrekkingen<br>verslagperiode | Stand per<br>31 december 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
|                                                       | €                           | €                           | €                          | €                               | €                             |
| <b>Algemene reserve</b>                               |                             |                             |                            |                                 |                               |
| Algemene reserve (publiek)                            | 6.724.551                   | 1.516.476-                  | -                          | -                               | 5.208.075                     |
| Algemene reserve (privaat)                            | 662.276                     | -                           | -                          | -                               | 662.276                       |
| <b>Bestemmingsreserve</b>                             |                             |                             |                            |                                 |                               |
| Aansluiting regio                                     | 190.067                     | -                           | -                          | -                               | 190.067                       |
| Krimp en samenwerking                                 | 600.000                     | -                           | -                          | 600.000-                        | -                             |
| Werkdrukverlaging                                     | 192.409                     | -                           | -                          | 100.000-                        | 92.409                        |
| Egalisatie effect nieuwe bekostiging vanaf 01-01-2021 | 600.000                     | -                           | -                          | -                               | 600.000                       |
| Collectieve werkdrukmiddelen                          | -                           | -                           | 563.091                    | -                               | 563.091                       |
| ISK                                                   | -                           | -                           | 1.000.000                  | -                               | 1.000.000                     |
| NPO                                                   | 1.456.280                   | -                           | -                          | 831.280-                        | 625.000                       |
| Gepers. Onderwijs Quintus                             | -                           | -                           | 280.000                    | -                               | 280.000                       |
| Samenwerking VVG                                      | -                           | -                           | 50.000                     | -                               | 50.000                        |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                          | <b>10.425.583</b>           | <b>1.516.476-</b>           | <b>1.893.091</b>           | <b>1.531.280-</b>               | <b>9.270.918</b>              |

De algemene reserve is bedoeld om financiële tegenvallers te dekken en om investeringen in materiële vaste activa te financieren. Naast de algemene reserve bestaan er diverse bestemmingsreserves. Ultimo 2022 zijn de volgende bestemmingsreserves van toepassing:

- Aansluiting Regio, deze bestemmingsreserve wordt de komende jaren uitgeput conform de meerjarenbegroting. De gelden worden ingezet vanuit als zijnde een 'onderwijsontwikkelfonds'.
- Werkdrukverlaging, betreft een bestemmingsreserve gevormd ten aanzien van de ontvangen gelden in 2019. Voor de jaren 2022 en 2023 is er nog ruimte in de reserve. De verwachting is dat deze in 2023 naar nul loopt.
- Als gevolg van de 'vereenvoudigde bekostiging' is een bestemmingsreserve gevormd om de negatieve effecten hiervan vanaf 2023 te dempen.





- De bestemmingsreserve 'Collectieve werkdrukmiddelen' wordt gevormd naar aanleiding van de nieuwe CAO en de hieruit ontvangen gelden. Besteding ten aanzien hiervan heeft nog niet plaatsgevonden.
- Als gevolg van de grote instroom van 'nieuwkomers' op locatie ISK zijn meer baten ontvangen dan besteed konden worden. Deze niet bestede gelden zijn gealloceerd aan deze locatie en haar doel en wordt de komende jaren besteed
- De bestemmingsreserve NPO muteert op basis van de ontvangen gelden in 2022 en de bestede middelen in 2022. Het resterende bedrag wordt in de komende jaren besteed.
- In de meerjarenbegroting is voor 2023 een specifiek bestedingsdoel opgenomen inzake 'gepersonaliseerd onderwijs' en ultimo '22 is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd.
- Om de verwachte kosten van de fusie met CS Vincent van Gogh te kunnen dekken is in 2022 een bestemmingsreserve gevormd, welke naar verwachting in 2023 besteed wordt.

**Voorzieningen**

| <b>Personele voorzieningen</b>                 | <b>Verplichting<br/>voor jubileum<br/>uitkeringen</b> | <b>Werkloosheids<br/>bijdragen</b> | <b>Personeel<br/>gebonden<br/>budget</b> | <b>RvU<br/>Voorziening</b> | <b>Totaal<br/>personele<br/>voorzieningen</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                | €                                                     | €                                  | €                                        | €                          | €                                             |
| <b>Stand per 1 januari 2022</b>                | 174.274                                               | 98.000                             | 812.600                                  | -                          | 1.084.874                                     |
| Dotaties                                       | 4.097                                                 | -                                  | 285.731                                  | 529.875                    | 819.703                                       |
| Onttrekkingen                                  | -/- 12.189                                            | -                                  | -                                        | -                          | -/- 12.189                                    |
| Vrijval                                        | -                                                     | -/- 14.000                         | -                                        | -                          | -/- 14.000                                    |
| <b>Stand per 31 december 2022</b>              | <u>166.182</u>                                        | <u>84.000</u>                      | <u>1.098.331</u>                         | <u>529.875</u>             | <u>1.878.388</u>                              |
| Voorzieningen met looptijd korter dan een jaar | 18.380                                                | 45.000                             | 219.666                                  | 113.304                    | 396.350                                       |
| Bedrag looptijd 1 tot en met 5 jaar            | 80.752                                                | 39.000                             | 768.832                                  | 416.571                    | 1.305.155                                     |
| Bedrag looptijd meer dan 5 jaar                | 67.050                                                | -                                  | 109.833                                  | -                          | 176.883                                       |



- De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De stand van de voorziening is gebaseerd op de berekening voorziening jubilea VO van VosABB.
- De voorziening wachtgeldten wordt opgenomen op basis een inschatting van de kosten en looptijd voor de komende vier jaar van de medewerkers die gebruik maken van de wachtgeldregeling.
- De voorziening persoonsgebonden budget is gebaseerd op het aantal uren van de medewerkers die hebben aangegeven het op te nemen recuperatie verlof te willen sparen voor een later schooljaar. Het aantal opgespaarde uren is tegen een gemiddeld

uurtarief per categorie (DIR / OP / OOP) in de voorziening opgenomen. Als gevolg van wijzigingen in de CAO is het aantal uren uitgebreid. De stijging in de voorziening laat zich dan ook verklaren doordat een groot deel van de medewerkers heeft gekozen de extra uren te willen sparen.

- De RvU-voorziening is opgenomen voor medewerkers die gebruik maken van de 'regeling vervroegd uittreden'. Deze voorziening is gevormd in 2022 gezien de toename van medewerkers die hier gebruik van maken.

**Kortlopende schulden**

|                                                     | 31 december 2022 | 31 december 2021 |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | €                | €                |
| Schulden aan OCW                                    | 1.555            | 1.555            |
| Crediteuren                                         | 580.279          | 698.082          |
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> |                  |                  |
| Omzetbelasting                                      | 0                | 4.696            |
| Loonheffing                                         | 1.361.868        | 1.198.878        |
| Premies sociale verzekeringen en pensioenen         | 453.289          | 415.914          |
|                                                     | 1.815.157        | 1.619.488        |
| <i>Kortlopende overige schulden</i>                 |                  |                  |
| Nettosalarissen                                     | 19.644           | 4.935            |
| Overige                                             | 523.148          | 207.369          |
|                                                     | 542.793          | 212.304          |
| <i>Overlopende passiva</i>                          |                  |                  |
| Vooruitontvangen subsidies OCW                      | 495.873          | 55.427           |
| Vakantiegeld en vakantiedagen                       | 1.302.307        | 1.171.916        |
| Reservering bindingstoelage                         | 84.870           | 83.603           |
| Projecten en excursies                              | 1.246.010        | 1.124.113        |
| Overige overlopende passiva                         | 72.517           | 84.230           |
|                                                     | 3.201.576        | 2.519.289        |
| <b>Totaal kortlopende schulden</b>                  | <b>6.141.360</b> | <b>5.050.718</b> |



**Model G****G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule**

| Volgnummer | Omschrijving                             | Toewijzing<br>kenmerk | Toewijzing<br>datum | Prestatie<br>afgerond? |
|------------|------------------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
|            |                                          |                       |                     | Ja/Nee                 |
| 1          | Lerarenbeurs                             | 1123211               | 04-02-2021          | Ja                     |
| 2          | Lerarenbeurs                             | 1165932               | 23-08-2021          | Ja                     |
| 3          | Lerarenbeurs                             | 1177488               | 22-09-2021          | Ja                     |
| 4          | Lerarenbeurs                             | 1183475               | 23-11-2021          | Ja                     |
| 5          | Lerarenbeurs                             | 1278434               | 20-07-2022          | Nee                    |
| 6          | Lerarenbeurs                             | 1279857               | 17-08-2022          | Nee                    |
| 7          | Lerarenbeurs                             | 1285851               | 17-10-2022          | Nee                    |
| 8          | Capaciteitentesten                       | CAP21-13273           | 09-11-2021          | Ja                     |
| 9          | Capaciteitentesten                       | CAP22-13273           | 24-03-2022          | Ja                     |
| 10         | Doorstroomprogramma po-vo                | DPOVO20116            | 29-10-2020          | Ja                     |
| 11         | Internationalisering funderend onderwijs | IFO20039              | 24-06-2020          | Ja                     |
| 12         | Heterogene brugklassen                   | SHB210119             | 08-02-2022          | Nee                    |
| 13         | Heterogene brugklassen                   | SHB210163             | 08-02-2022          | Nee                    |
| 14         | Zij-instroom                             | 1288191               | 25-10-2022          | Ja                     |
| 15         | Verbetering basisvaardigheden            | VBV22-VO-2499         | 11-11-2022          | Nee                    |
| 16         | Expertisedeling nieuwkomers              | SEN22006              | 28-11-2022          | Nee                    |



**G2A Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend**

| Volgnummer | Omschrijving                           | Toewijzing<br>kenmerk | Toewijzing<br>datum | Bedrag<br>van de<br>toewijzing<br>€ | Ontvangen<br>t/m vorig<br>verslagjaar<br>€ | Lasten<br>t/m vorig<br>verslagjaar<br>€ | Stand<br>begin<br>verslagjaar<br>€ | Ontvangst<br>in<br>verslagjaar<br>€ | Lasten<br>in<br>verslagjaar<br>€ | Te verrekenen<br>ultimo<br>verslaagjaar<br>€ |
|------------|----------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
| 1          | Korte opleidingstrajecten VMBO-leraren | KOVL17191             | 31-08-2017          | 28.300                              | 28.300                                     | 26.745                                  | 1.555                              | -                                   | -                                | 1.555                                        |

**G2B Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

| Volgnummer | Omschrijving             | Toewijzing<br>kenmerk | Toewijzing<br>datum | Bedrag<br>van de<br>toewijzing<br>€ | Ontvangen<br>t/m vorig<br>verslagjaar<br>€ | Lasten<br>t/m vorig<br>verslagjaar<br>€ | Stand<br>begin<br>verslagjaar<br>€ | Ontvangst<br>in<br>verslagjaar<br>€ | Lasten<br>in<br>verslagjaar<br>€ | Stand<br>ultimo<br>verslagjaar<br>€ | Saldo nog te<br>besteden ultimo<br>verslagjaar<br>€ |
|------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1          | Sterk Techniek Onderwijs | STO19039H             | 17-12-2019          | 2.471.300                           | 1.347.454                                  | 853.399                                 | 494.055                            | 560.471                             | 705.274                          | 349.253                             | 349.253                                             |



## Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

### Verplichtingen

Meerjarige contracten zijn afgesloten met onderstaande organisaties:

|   | Naam leverancier    | Contract inzake:                                          | Jaarbedrag<br>€                              | Looptijd<br>contract | Verlenging                                                          | Verplichting<br>< 1 jaar | Verplichting 1<br>tot 5 jaar | Verplichting<br>> 5 jaar |
|---|---------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 1 | Van Dijk Educatie   | Levering schoolboeken                                     | 887.000                                      | 31-8-2022            | 1 jaar                                                              | 490.000                  | -                            | -                        |
| 2 | Sharp               | Huur kopieermach                                          | 18.000 huur. ca<br>26.000<br>verbruikskosten | 16-7-2023            | 2x 1 jaar                                                           | -                        | 18.000 p.j.                  | -                        |
| 3 | Zorg van de Zaak    | ARBO dienst                                               | 84.000                                       | 01-08-2022           | 1 jaar                                                              | 25.000                   | -                            | -                        |
| 4 | Nivo                | Schoonmaak                                                | 576.000                                      | 31-8-2023            | 3 jaar                                                              | -                        | 576.000 p.j.                 | -                        |
| 5 | Lemmen              | Kopieer- en print; geen<br>minimum afname<br>verplichting | 80.000                                       | 31-08-2022           | 1 jaar verlengd<br>ivm situatie Volta,<br>daarna evt<br>aanbesteden | -                        | -                            | -                        |
| 6 | Som Today + Vipsnet | Leerlingvolgsysteem                                       | 94.200                                       | 31-8-2022            | 1 jaar                                                              | 94.200                   | -                            | -                        |
| 7 | DVEP                | Gas                                                       | 173.000                                      | 31-12-2025           | -                                                                   | 173.000                  | -                            | -                        |

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de jaarrekening.

## Toelichting op de staat van baten en lasten

### Baten

#### Rijksbijdragen

|                                  | <u>Realisatie 2022</u> | <u>Begroting 2022</u> | <u>Realisatie 2021</u> |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                  | €                      | €                     | €                      |
| Rijksbijdragen OCW               | 28.997.457             | 27.949.853            | 29.564.671             |
| <i>Overige subsidies OCW</i>     |                        |                       |                        |
| Geormerkte subsidies OCW         | 492.542                | 442.715               | 360.301                |
| Niet-geormerkte subsidies OCW    | 9.710.009              | 5.800.742             | 6.392.232              |
| Doorbetalingen Rijksbijdrage SWV | 1.338.485              | 1.102.853             | 1.147.188              |
| <b>Totaal rijksbijdragen</b>     | <u>40.538.492</u>      | <u>35.296.163</u>     | <u>37.464.391</u>      |

#### Overheidsbijdragen en –subsidies overige overheden

|                                                        | <u>Realisatie 2022</u> | <u>Begroting 2022</u> | <u>Realisatie 2021</u> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                                        | €                      | €                     | €                      |
| Gemeenten                                              | 186.935                | 30.000                | 30.000                 |
| Provincie Drenthe                                      | 16.002                 | 30.000                | 36.426                 |
| <b>Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies</b> | <u>202.937</u>         | <u>60.000</u>         | <u>66.426</u>          |



**Overige baten**

|                                        | <b>Realisatie 2022</b> | <b>Begroting 2022</b> | <b>Realisatie 2021</b> |
|----------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                        | €                      | €                     | €                      |
| Opbrengst verhuur                      | 12.988                 | 3.500                 | 12.021                 |
| Detachering personeel                  | 188.625                | 149.200               | 309.487                |
| Ouderbijdragen                         | 112.408                | 109.230               | 135.412                |
| <i>Overige</i>                         |                        |                       |                        |
| Projecten                              | 235.368                | 110.775               | 131.031                |
| Vergoeding leerlingen extern bekostigd | 30.427                 | 30.000                | 30.425                 |
| Overige personele baten                | 17.052                 | 10.850                | 25.890                 |
| Kantine en automaten                   | 28.926                 | 23.400                | 19.840                 |
| Verkoop (onderwijs)materiaal           | 11.376                 | 19.699                | 25.001                 |
| Overige                                | 251.577                | 32.000                | 99.474                 |
|                                        | 574.725                | 226.724               | 331.662                |
| <b>Totaal overige baten</b>            | <b>888.746</b>         | <b>488.654</b>        | <b>788.581</b>         |



## Lasten

### Personele lasten

|                                                            | Realisatie 2022   | Begroting 2022    | Realisatie 2021   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                            | €                 | €                 | €                 |
| <i>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</i> |                   |                   |                   |
| Brutolonen en salarissen                                   | 24.056.557        | 21.134.719        | 22.001.438        |
| Sociale lasten                                             | 3.125.649         | 3.022.788         | 2.942.495         |
| Pensioenlasten                                             | 3.810.919         | 3.572.387         | 3.586.201         |
|                                                            | 30.993.124        | 27.729.894        | 28.530.134        |
| <i>Overige personele lasten</i>                            |                   |                   |                   |
| Dotaties personele voorzieningen                           | 819.703           | 60.000            | 110.513           |
| Vrijval personele voorzieningen                            | -/- 14.000        | -                 | -/- 23.000        |
| Personeel niet in loondienst                               | 1.389.945         | 918.425           | 1.077.513         |
| Scholing en professionalisering                            | 433.107           | 498.800           | 364.278           |
| Wervingskosten                                             | 38.373            | 40.000            | 17.023            |
| Werkzaamheden door derden                                  | 124.208           | 100.000           | 101.559           |
| Overige                                                    | 670.703           | 327.900           | 460.004           |
|                                                            | 3.462.039         | 1.945.125         | 2.107.890         |
| <i>Ontvangen vergoedingen</i>                              |                   |                   |                   |
| Uitkeringen die de personeelslasten verminderen            | -/- 237.468       | -/- 75.000        | -/- 150.630       |
| <b>Totaal personeelslasten</b>                             | <b>34.217.696</b> | <b>29.600.019</b> | <b>30.487.394</b> |



**Afschrijvingen**

|                                          | <b>Realisatie<br/>2022</b> | <b>Begroting<br/>2022</b> | <b>Realisatie<br/>2021</b> |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                          | €                          | €                         | €                          |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 1.939.750                  | 1.473.650                 | 1.549.594                  |
| Afschrijvingen investeringssubsidies     | -/- 11.364                 | -/- 8.890                 | -/- 8.845                  |
| <b>Totaal afschrijvingen</b>             | <b>1.928.387</b>           | <b>1.464.760</b>          | <b>1.540.748</b>           |

**Huisvestingskosten**

|                                    | <b>Realisatie<br/>2022</b> | <b>Begroting<br/>2022</b> | <b>Realisatie<br/>2021</b> |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                    | €                          | €                         | €                          |
| Huurlasten                         | 481.692                    | 450.500                   | 574.358                    |
| Onderhoudslasten (klein onderhoud) | 314.523                    | 294.000                   | 274.900                    |
| Lasten voor energie en water       | 371.688                    | 447.000                   | 381.723                    |
| Schoonmaakkosten                   | 720.164                    | 675.216                   | 669.256                    |
| Belastingen en heffingen           | 24.771                     | 24.800                    | 27.501                     |
| Overige huisvestingslasten         | 163.052                    | 93.000                    | 127.818                    |
| <b>Totaal huisvestingslasten</b>   | <b>2.075.891</b>           | <b>1.984.516</b>          | <b>2.055.556</b>           |

**Overige instellingslasten**

|                                 | <b>Realisatie 2022</b> | <b>Begroting 2022</b> | <b>Realisatie 2021</b> |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                 | €                      | €                     | €                      |
| Administratie- en beheerslasten | 271.941                | 251.100               | 227.263                |
| Inventaris en apparatuur        | 173.473                | 149.800               | 142.962                |
| Leer- en hulpmiddelen           | 1.316.589              | 846.250               | 1.336.964              |
| <i>Overige</i>                  |                        |                       |                        |
| Medezeggenschapsraad            | 6.966                  | 5.000                 | 4.804                  |
| PR en communicatie              | 222.762                | 197.000               | 260.868                |
| Systeembeheer en automatisering | 593.856                | 545.950               | 603.951                |
| Externe advisering              | 199.570                | 110.000               | 197.379                |
| Kantine en automaten            | 92.946                 | 43.500                | 54.593                 |
| Overige                         | 1.706.046              | 981.396               | 406.622                |
|                                 | 2.822.146              | 1.882.846             | 1.528.217              |
| <b>Totaal overige lasten</b>    | <b>4.584.149</b>       | <b>3.129.996</b>      | <b>3.235.407</b>       |

**Investeringsbeleid**

Het investeringsbeleid van het Dr. Nassau College is gebaseerd op het jaarlijks vaststellen van een investeringsbegroting. Deze begroting wordt binnen de totale begroting vastgesteld door het College van Bestuur. Basisuitgangspunt is dat het totaal van de investeringen het afschrijvingsbedrag exclusief de afschrijving gebouwen niet overschrijdt.

Daarnaast wordt als uitgangspunt genomen dat de investeringen passend zijn binnen de meerjarige liquiditeitsprognose. Tenslotte moeten de investeringen passend zijn binnen de doelstellingen van de organisatie. Voorgenomen aanschaffingen in materiële vaste activa worden getoetst op doelmatigheid en gevolgde procedure door het stafbureau.

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

De volgende honoraria van Eshuis zijn ten laste gebracht van de stichting, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW.

|                                                             | <u>2022</u>   |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                             | €             |
| Accountantshonoraria voor het onderzoek van de jaarrekening | 32.670        |
| Accountantshonoraria voor andere controleopdrachten         | -             |
| <b>Totaal accountantshonoraria</b>                          | <u>32.670</u> |

**Financiële baten en lasten**

|                                          | <u>Realisatie<br/>2022</u> | <u>Begroting<br/>2022</u> | <u>Realisatie<br/>2021</u> |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                          | €                          | €                         | €                          |
| Rentebaten                               | 21.283                     | -                         | 60                         |
| Rentelasten                              | -/- 1                      | -                         | -/- 20.742                 |
| <b>Totaal financiële baten en lasten</b> | <u>21.282</u>              | <u>-</u>                  | <u>-/- 20.682</u>          |

**Voorstel bestemming resultaat**

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

|                                            | <b>Resultaat</b><br><b>2022</b><br><hr/> € |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Ontrekking aan Algemene Reserve            | -1.516.476                                 |
| Toevoegen aan Bestemmingsreserve:          |                                            |
| Collectieve werkdrukmiddelen               | 563.091                                    |
| ISK                                        | 1.000.000                                  |
| Gepersonaliseerd Onderwijs                 | 280.000                                    |
| Samenwerking CS Vincent van Gogh           | 50.000                                     |
| Onttrekken aan Bestemmingsreserve:         |                                            |
| NPO                                        | -831.280                                   |
| Krimp & Samenwerking                       | -600.000                                   |
| Werkdrukverlaging                          | -100.000                                   |
| <b>Totaal toevoegen aan eigen vermogen</b> | <hr/> <b>-1.154.665</b>                    |



## Verbonden partijen

### Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)

| Naam        | Juridische vorm | Statutaire zetel | Eigen vermogen<br>31 december<br>2021 | Resultaat<br>2021 | Omzet<br>2021 | Verklaring<br>art.2:403<br>BW | Consolidatie | Deelnemings-<br>percentage | Code<br>activiteit |
|-------------|-----------------|------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------------------|--------------|----------------------------|--------------------|
| VvE Olympus | Vereniging      | Gemeente Assen   | 87.202                                | -                 | 569           | Nee                           | Nee          | 70%                        | 3                  |

### Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)



| Naam                                                                               | Juridische vorm | Statutaire zetel                | Code activiteit |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|
| Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.01 Noord- en Midden-Drenthe | Stichting       | Gemeente Assen                  | 4               |
| Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs V(S)O 20.02 Groningen Ommelanden  | Stichting       | Gemeente Hoogezand - Sappermeer | 4               |

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

### **Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi) publieke sector (WNT)**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op het Dr. Nassau College van toepassing is. Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor het Dr. Nassau College is € 168.000, bezoldigingsklasse D. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen, die als volgt zijn vastgesteld:



|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| Gemiddelde totale baten           | 6  |
| Gemiddeld aantal studenten        | 3  |
| Gewogen aantal onderwijssoorten   | 3  |
| Totaal aantal complexiteitspunten | 12 |

**Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking  
of zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand**

|                                               |                               |                               |                                          |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| Naam                                          | A. Osinga                     | M.M.A.M. Klaverkamp           | M.F.P. den Hollander                     |
| Functiegegevens                               | Voorzitter College of Bestuur | Voorzitter College of Bestuur | Waarnemend Voorzitter College of Bestuur |
| <b>Gegevens 2022</b>                          |                               |                               |                                          |
| Aanvang en einde functievervulling            | 1/8 - 31/12                   | 1/1 - 31/7                    | 1/1 - 2/2                                |
| Omvang dienstverband (in fte)                 | 1,0                           | 1,0                           | 1,0                                      |
| (Fictieve) dienstbetrekking?                  | Ja                            | Ja                            | Ja                                       |
|                                               |                               |                               |                                          |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 55.702                        | 79.111                        | 11.076                                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn              | 9.758                         | 13.217                        | 1.741                                    |
| Subtotaal                                     | 65.460                        | 92.328                        | 12.817                                   |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag             | -                             | -                             |                                          |
| <b>Totale bezoldiging 2022</b>                | <b>65.460</b>                 | <b>92.328</b>                 | <b>12.817</b>                            |
|                                               |                               |                               |                                          |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum  | 70.422                        | 97.578                        | 15.189                                   |
| Motivering overschrijding bezoldigingsmaximum | NVT                           | NVT                           | NVT                                      |
| <b>Gegevens 2021</b>                          |                               |                               |                                          |
| Aanvang en einde functievervulling            |                               | 1/1 - 31/12                   | 6/12 - 31/12                             |
| Omvang dienstverband (in fte)                 |                               | 1,0                           | 1,0                                      |
| (Fictieve) dienstbetrekking?                  |                               | Ja                            | Ja                                       |
|                                               |                               |                               |                                          |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen |                               | 135.628                       | 5.822                                    |
| Beloningen betaalbaar op termijn              |                               | 22.506                        | 1.366                                    |
| <b>Totale bezoldiging 2021</b>                |                               | <b>158.134</b>                | <b>7.188</b>                             |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum  |                               | 163.000                       | 11.195                                   |



**Toeziethoudende topfunctionarissen**

| Naam            | Functie        | Aanvang en einde functievervulling | Bezoldiging | Onversch. betaald bedrag | Totale bezoldiging | Individueel bezoldigingsmax. | Motivering overschrijding bezoldigingsmax. |
|-----------------|----------------|------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------------------------------|
| A.B.M. Smetsers | Voorzitter RvT | 1/1 - 31/12                        | 6.592       | -                        | 6.592              | 25.200                       | NVT                                        |
| W.R. Lalkens    | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 4.635       | -                        | 4.635              | 16.800                       | NVT                                        |
| L.S. Slinkman   | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 4.635       | -                        | 4.635              | 16.800                       | NVT                                        |
| E.M.T. Visser   | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 4.635       | -                        | 4.635              | 16.800                       | NVT                                        |
| M.A. Hofstra    | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 4.635       | -                        | 4.635              | 16.800                       | NVT                                        |
| A.H. Pool       | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 4.635       | -                        | 4.635              | 16.800                       | NVT                                        |

**Bezoldiging 2022**

| Naam            | Functie        | Aanvang en einde functievervulling | Totale bezoldiging | Individueel bezoldigingsmax. |
|-----------------|----------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| J.B. Mencke     | Voorzitter RvT | 1/1 - 1/8                          | 2.913              | 14.263                       |
| A.B.M. Smetsers | Voorzitter RvT | 2/8 - 31/12                        | 1.567              | 10.188                       |
| H. Lier         | Lid RvT        | 1/1 - 1/8                          | 1.097              | 9.508                        |
| W.R. Lalkens    | Lid RvT        | 2/8 - 31/12                        | 940                | 6.792                        |
| L.S. Slinkman   | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 1.880              | 16.300                       |
| E.M.T. Visser   | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 1.880              | 16.300                       |
| M.A. Hofstra    | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 1.880              | 16.300                       |
| A.H. Pool       | Lid RvT        | 1/1 - 31/12                        | 1.880              | 16.300                       |

**Bezoldiging 2021****Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

Niet van toepassing.

**Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

| Gegevens 2022<br>bedragen x € 1                                                                 | M.M.A.M. Klaverkamp              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          |                                  |
| Functie(s) bij beëindiging dienstverband                                                        | Voorzitter<br>College of Bestuur |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0                              |
| Jaar waarin dienstverband is beëindigd                                                          | 2022                             |
| <b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>                                       |                                  |
| Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband                                     | € 14.776                         |
| <b>Individueel toepasselijk maximum</b>                                                         | € 75.000                         |
| <b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>                                      | € 14.776                         |
| Waarvan betaald in 2022                                                                         | € 14.776                         |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                        | N.v.t.                           |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                           |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                           |

**Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## Ondertekening jaarrekening

### *Ondertekening jaarrekening door College van Bestuur*

Het College van Bestuur van de Stichting Openbare Scholengemeenschap Voortgezet Onderwijs Noord- en Midden-Drenthe verklaart zich akkoord met de jaarrekening 2022.

Naam: A. Osinga

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023



### Ondertekening jaarrekening door Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van de Stichting Openbare Scholengemeenschap Voortgezet Onderwijs Noord- en Midden-Drenthe verklaart zich akkoord met de jaarrekening 2022.

*Voorzitter:*

Naam: A.B.M. Smetsers

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023

*Lid:*

Naam: W.R. Lalkens

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023

*Lid:*

Naam: L.S. Slinkman

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023

*Lid:*

Naam: E.M.T. Visser

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023

*Lid:*

Naam: M.A. Hofstra

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023

*Lid:*

Naam: A.H. Pool

Paraaf voor identificatie:

Handtekening:

Datum: 22 juni 2023



