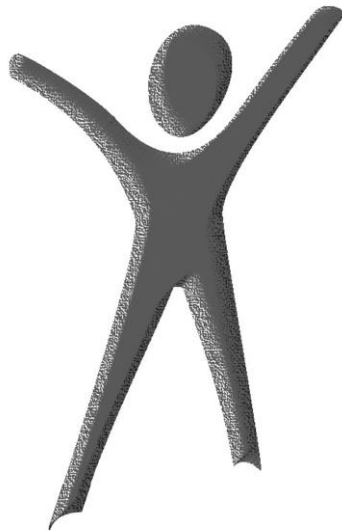




# Jaarrekening 2023



**Activiteiten**

Stichting Voila is het bevoegd gezag van 10 scholen en één nevenvestiging, die als zelfstandige school wordt gezien; de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in de regio Leusden.

**Continuïteit**

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

**Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

Stichting Voila staat geregistreerd onder KvK-nummer 32155751 en is gevestigd op 't Erf 1, 3831 NA Leusden.

**Verbonden partijen**

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

**GRONDSLAGEN**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De jaarrekening is opgemaakt in Euro's d.d.: 24-5-2024

**Stelselwijziging**

Er is in deze jaarrekening een stelselwijziging doorgevoerd tot de verwerking van de voorziening groot onderhoud.

Vanaf 31-12-2023 wordt de hoogte van de voorziening berekend op basis van de componentenmethode.

Tot deze datum werd de voorziening berekend op basis van de egalisatiemethode.

De invloed van de stelselwijziging op de samenstelling van het vermogen per 31-12-2023 is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>01-01-2023</u>
	Vóór wijziging	Na wijziging
Algemene reserve	1.687.728	520.284
Voorziening gebouwonderhoud	288.948	1.456.392

**Oordelen en schattingen**

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de stichting zich diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen, inclusief de bijbehorende veronderstellingen zijn toegelicht bij de posten waar deze van toepassing zijn.

**Salderen**

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

Voorzover niet anders is vermeld in deze toelichting worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs) verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen.

De activa waarvan de waarde meer dan € 500 bedraagt worden geactiveerd.

Alle jaarlijkse onderhoudskosten worden direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met de restwaarde.

Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

Buiten gebruik gestelde materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de kostprijs dan wel de lagere opbrengstwaarde.

Indien de verwachte opbrengstwaarde belangrijk hoger is dan de boekwaarde en besloten is tot verkoop, wordt overgegaan tot een incidentele herwaardering die verwerkt wordt in een herwaarderingsreserve. Bij de realisatie van de waardeinstijging wordt de herwaardering als een afzonderlijke post in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een materieel vast actief wordt niet langer in de balans opgenomen na vervreemding of wanneer geen toekomstige prestatie-eenheden van het gebruik of de vervreemding worden verwacht.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Gebouwen en terreinen	5%-20%
Inventaris en apparatuur	5%-25%
Leermiddelen	10%-12,5%

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid van de vorderingen. Het Ministerie van OCW heeft de subsidie toegekend kalenderjaar.

#### **Liquide middelen**

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, vrij ter beschikking.

#### **Eigen Vermogen**

##### **Algemene reserve publiek**

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag.

Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

##### **Bestemmingsreserve Nieuwkomers**

De Bestemmingsreserve Nieuwkomers betreft het resultaat van het Expertisecentrum in verband met het onderwijs aan nieuwkomers.

Deze reserve wordt gebruikt om fluctuaties of terugloop van de bekostiging op te vangen.

##### **Bestemmingsreserve Passend Onderwijs**

De Bestemmingsreserve Passend Onderwijs betreft nog niet ingezette middelen vanuit het Samenwerkingsverband t.b.v. passend onderwijs.

Deze reserve wordt gebruikt om fluctuaties in de bekostiging van het Samenwerkingsverband dan wel fluctuaties in de lasten (ext

##### **Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing**

De Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing is in 2022 gevormd voor te verwachten kosten voor implementatie van aanpassing van de organisatie.

Deze kosten worden niet in de reguliere begroting opgenomen en betreffen vooral kosten voor onderzoeken en begeleiding van org. Het tijdelijk faciliteren van tijd voor eigen medewerkers.

##### **Bestemmingsreserve NPO**

Deze reserve betreft het niet-bestede deel van de subsidie voor het Nationaal Programma Onderwijs. Dit moet uiterlijk schooljaar 2025-2026

##### **Bestemmingsreserve Privaat schoolfonds**

Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van het schoolfonds.

Het resultaat voor het schoolfonds wordt jaarlijks gemuteerd.

##### **Bestemmingsreserve Privaat TSO**

Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van de tussenschoolse opvang.

Het resultaat voor het deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd.

### Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubileumuitkeringen.

### Voorziening gebouwonderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van de gebouwen wordt een voorziening gevormd. De berekening van de voorziening wordt bepaald aan de hand van de meerjaren onderhoudsplannen op basis van de componentenbenadering. Jaarlijks worden de dotaties en de stand van de voorziening opnieuw bepaald, waarbij rekening wordt gehouden met afwijkingen ten opzichte van het meerjaren onderhoudsplan.

### Voorziening Generatiepact

De voorziening Generatiepact is bestemd om de kosten te dekken die gemaakt worden in het kader van deelname aan het Generatiepact. Het generatiepact heeft als doel senior leerkrachten gezond aan het werk te houden en binnen de formatie ruimte te creëren voor jongere leerkrachten. Gevolg van deze voorziening is een daling van het ziekteverzuim en een positief effect op de werkdrukbeleving bij deze categorie medewerkers.

### Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. De regeling duurzame inzetbaarheid is redelijk nieuw; er worden nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van deze regeling.

### Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening Jubileumuitkeringen bevat de verplichtingen van het bevoegd gezag jegens haar personeelsleden. Deze voorziening is ingericht op basis van geboortjaar, werktijdfactor, salarisschaal en jubileumjaren van het personeel en is gewaardeerd tegen contante waarde met een rekenrente van 1%, waarbij rekening is gehouden met blijfkansen.

### Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopendesschulden.

### Pensioen

De medewerkers van de stichting zijn volgens de CAO PO aangesloten bij het ABP Pensioenfonds. Het betreft een collectieve regeling die kwalificeert als een toegezegde bijdrageregeling. De stichting loopt geen risico met betrekking tot toekomstige actuariële verliezen en heeft enkel de verplichting de overeengekomen bijdragen aan het pensioenfonds te betalen. Deze bijdragen worden rechtstreeks in de winst- en verliesrekening verwerkt. De nog te betalen en terug te ontvangen bijdragen worden opgenomen onder de kortlopende schulden, respectievelijk vorderingen.

### Kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs tenzij anders vermeld. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

### **Financiële instrumenten**

#### **Algemeen**

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten.

De primaire financiële instrumenten anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van de stichting of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Er is geen sprake van afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en het prijsrisico bestaande uit het rente- en marktrisico.

Het beleid van de stichting om deze risico's te beperken, luidt als volgt:

#### **Renterisico**

De stichting heeft geen langlopende vorderingen dan wel leningen. Derhalve is er in beperkte mate sprake van renterisico's.

#### **Marktrisico**

Het marktrisico voor de onderwijsinstelling is minimaal. Wel ziet zij zich geconfronteerd met van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Dit risico wordt beheerst door specifieke aandacht voor deze regelgeving op te nemen in de reguliere bedrijfsuitoefening en periodiek constructief overleg met toezichhoudende instanties.

#### **Kredietrisico**

De overige vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreffen vorderingen op subsidieverstrekkingen en vorderingen op overige debiteuren. Het kredietrisico in deze vorderingen is beperkt.

#### **Liquiditeitsrisico**

Het risico dat toekomstige kasstromen verbonden aan een monetair financieel instrument fluctueren in omvang is minimaal, aangezien er per ultimo boekjaar geen sprake is van langlopende vorderingen dan wel leningen. Het saldo van de liquide middelen is voldoende om aan de lopende verplichting te kunnen voldoen.

#### **Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden**

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de waarde in het economisch verkeer.

### **Grondslag voor bepaling van het resultaat**

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van historische kosten.

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden verwerkt in het verslagjaar.

Financiële en buitengewone baten en lasten worden afzonderlijk in de staat van baten en lasten verantwoord.

### **Grondslagen bij opstellen kasstroomoverzicht**

#### **Toepassing indirecte methode**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij het gebruik van de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

#### **Begrip geldmiddelen**

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

#### **Rubricering van ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest**

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

## Balans per 31 december 2023 (na voorstel resultaatbestemming)

	31-12-2023	31-12-2022
<b>ACTIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>		
<b>1.2 Materiële vaste activa</b>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.011.686	938.797
1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.473.992	1.367.053
1.2.3 Leermiddelen	257.056	259.580
Totaal Materiële vaste activa	<u>2.742.734</u>	<u>2.565.430</u>
Totaal Vaste activa	<u>2.742.734</u>	<u>2.565.430</u>
<b>Vlottende Activa</b>		
<b>1.5 Vorderingen</b>		
1.5.1 Debiteuren	61.618	22.310
1.5.2 Ministerie van OCW	78.476	115.506
1.5.6 Overige overheden	12.467	43.353
1.5.7 Overige vorderingen	208.626	201.443
1.5.8 Overlopende activa	172.162	147.798
Totaal Vorderingen	<u>533.349</u>	<u>530.410</u>
1.7 Liquide middelen	3.720.559	2.873.852
Totaal Vlottende activa	<u>4.253.908</u>	<u>3.404.262</u>
<b>Totaal Activa</b>	<u><u>6.996.642</u></u>	<u><u>5.969.692</u></u>
<b>PASSIVA</b>		
<b>2.1 Eigen vermogen</b>		
2.1.1 Algemene reserve publiek	1.132.520	1.687.728
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	897.774	786.611
2.1.3 Bestemmingsreserves privaat	68.622	55.627
Totaal Eigen vermogen	<u>2.098.916</u>	<u>2.529.966</u>
<b>2.2 Voorzieningen</b>		
2.2.1 Voorziening gebouwonderhoud	1.497.976	288.948
2.2.2 Personeelsvoorzieningen	509.764	611.649
Totaal Voorzieningen	<u>2.007.740</u>	<u>900.597</u>
<b>2.3 Langlopende schulden</b>		
2.3.6 Langlopende schulden	606.225	652.414
	<u>606.225</u>	<u>652.414</u>
<b>2.4 Kortlopende schulden</b>		
2.4.3 Crediteuren	322.073	115.100
2.4.4 OCW	20.000	20.000
2.4.7 Belastingen en sociale premies	649.132	613.753
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	194.835	169.006
2.4.9 Overige kortlopende schulden	242.410	359.231
2.4.10 Overlopende passiva	855.311	609.625
Totaal Kortlopende schulden	<u>2.283.761</u>	<u>1.886.715</u>
<b>Totaal Passiva</b>	<u><u>6.996.642</u></u>	<u><u>5.969.692</u></u>

## Staat van baten en lasten over 2023

	2023		2022
	werkelijk	begroting	werkelijk
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen OCW	17.093.849	15.696.614	15.744.015
3.2 Overige overheidsbijdragen	151.827	89.456	85.470
3.5 Overige baten	436.776	249.470	425.194
<b>Totaal Baten</b>	<b>17.682.452</b>	<b>16.035.540</b>	<b>16.254.679</b>
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personele lasten	14.308.504	13.858.180	13.387.091
4.2 Afschrijvingen	404.576	380.640	362.140
4.3 Huisvestingslasten	1.065.300	902.046	892.485
4.4 Overige instellingslasten	1.180.565	1.035.174	1.028.439
<b>Totaal Lasten</b>	<b>16.958.945</b>	<b>16.176.040</b>	<b>15.670.155</b>
<b>Saldo Baten en Lasten</b>	<b>723.507</b>	<b>-140.500</b>	<b>584.524</b>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>			
5.1 Financiële baten	26.795	0	28
5.4 Financiële lasten	13.908	24.000	23.919
<b>Saldo Financiële baten en lasten</b>	<b>12.887</b>	<b>-24.000</b>	<b>-23.891</b>
<b>Totaal Resultaat</b>	<b>736.394</b>	<b>-164.500</b>	<b>560.633</b>

<b>Genormaliseerd resultaat</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>Mutatie Voorziening Generatiepact</i>	-162.454	87.498
<i>Resultaat NPO</i>	-49.792	-236.161
<i>Afboeking vordering OCW</i>	0	665.607
<i>Extra middelen van het SWV</i>	-211.800	0
<b>Genormaliseerd resultaat</b>	<b>312.348</b>	<b>1.077.577</b>

## Kasstroomoverzicht over 2023

	2023	2022
<b>Kasstroom uit operationale activiteiten</b>		
Saldo baten en lasten	723.507	584.524
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	404.576	362.140
- Mutaties voorzieningen	-60.301	-546.850
Mutaties werkkapitaal:		
- Vorderingen	-2.939	554.200
- Langlopende schulden	-46.189	-45.495
- Kortlopende schulden	397.046	379.876
	347.918	888.581
Ontvangen interest	26.795	28
Betaalde interest	-13.908	-23.919
	12.887	-23.891
<b>Kasstroom uit operationale activiteiten</b>	<b>1.428.587</b>	<b>1.264.504</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investeringsen materiële vaste activa	-581.880	-619.714
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-581.880</b>	<b>-619.714</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		
	846.707	644.790
Beginstand liquide middelen	2.873.852	2.229.062
Mutatie liquide middelen	846.707	644.790
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<b>3.720.559</b>	<b>2.873.852</b>



**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023**

**ACTIVA**

1.2 Materieële vaste activa	Aanschafwaarde	Afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Aanschafwaarde	Afschrijvingen	Boekwaarde	Afschrijvingspercentage
	31-12-2022	boekjaar	31-12-2022	boekjaar	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023	
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.270.103	-331.306	938.797	161.331	-88.442	1.431.434	-419.748	1.011.686	5%-20%
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.148.956	-781.903	1.367.053	362.879	-255.940	2.511.835	-1.037.843	1.473.992	5%-25%
1.2.3 Leermiddelen	529.284	-269.704	259.580	57.670	-60.194	586.954	-329.898	257.056	10%-12,5%
<b>Totaal Materieële vaste activa</b>	<b>3.948.343</b>	<b>-1.382.913</b>	<b>2.565.430</b>	<b>581.880</b>	<b>-404.576</b>	<b>4.530.223</b>	<b>-1.787.489</b>	<b>2.742.734</b>	

De aanschafwaarde en afschrijvingskosten per 31-12-2022 zijn gecorrigeerd met het saldo van de volledig afgeschreven activa ad € 197.936.

**31-12- 2023**

**31-12- 2022**

**1.5 Vorderingen**

1.5.1 Debiteuren	61.618	22.310
1.5.2 Ministerie van OCW	78.476	115.506
1.5.6 Overige overheden	12.467	43.353

**1.5.7 Overige vorderingen**

1.5.7.1 Personeel	157.720	131.832
1.5.7.2 Huisvesting	10.292	37.316
1.5.7.6 Rente	26.502	1
1.5.7.9 Overig	14.112	32.294
<b>Totaal Overige vorderingen</b>	<b>208.626</b>	<b>201.443</b>

De overige opgenomen vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

**1.5.8 Overlopende activa**

1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	172.162	147.798
<b>Totaal Vorderingen</b>	<b>533.349</b>	<b>530.410</b>

**1.7 Liquide middelen**

1.7.1 Kas	76	380
1.7.2 Bank	3.720.483	2.873.472
<b>Totaal Liquide middelen</b>	<b>3.720.559</b>	<b>2.873.852</b>

**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023**

	Saldo 31-12-2021	Resultaat Boekjaar	Toevoegingen Boekjaar	Onttrekkingen Boekjaar	Saldo 31-12-2022		
<b>2.1 Eigen vermogen</b>							
2.1.1 Algemene reserve publiek	1.742.647	-54.919	0	0	1.687.728		
2.1.2.5 Bestemmingsreserve Nieuwkomers	0	116.920	0	0	116.920		
2.1.2.8 Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing	0	250.000	0	0	250.000		
2.1.2.9 Bestemmingsreserve NPO	183.530	236.161	0	0	419.691		
2.1.3.3 Bestemmingsreserve Privaat schoolfonds	37.566	14.348	0	0	51.914		
2.1.3.4 Bestemmingsreserve Privaat TSO	5.590	-1.877	0	0	3.713		
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>1.969.333</b>	<b>560.633</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.529.966</b>		
	<b>Saldo 31-12-2022</b>	<b>Stelsel- wijziging</b>	<b>Saldo 01-01-2023</b>	<b>Resultaat Boekjaar</b>	<b>Toevoegingen Boekjaar</b>	<b>Onttrekkingen Boekjaar</b>	<b>Saldo 31-12-2023</b>
2.1.1 Algemene reserve publiek	1.687.728	-1.167.444	520.284	612.236	0	0	1.132.520
2.1.2.5 Bestemmingsreserve Nieuwkomers	116.920	0	116.920	-35.529	0	0	81.391
2.1.2.6 Bestemmingsreserve Passend Onderwijs	0	0	0	159.437	0	0	159.437
2.1.2.8 Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing	250.000	0	250.000	-62.537	0	0	187.463
2.1.2.9 Bestemmingsreserve NPO	419.691	0	419.691	49.792	0	0	469.483
2.1.3.3 Bestemmingsreserve Privaat schoolfonds	51.914	0	51.914	15.131	0	0	67.045
2.1.3.4 Bestemmingsreserve Privaat TSO	3.713	0	3.713	-2.136	0	0	1.577
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>2.529.966</b>	<b>-1.167.444</b>	<b>1.362.522</b>	<b>736.394</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.098.916</b>

**Algemene reserve publiek**

Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen dat gerealiseerd wordt op basis van de reguliere onderwijsstaak.

**Bestemmingsreserve Nieuwkomers**

De Bestemmingsreserve Nieuwkomers betreft het resultaat van het Expertisecentrum in verband met het onderwijs aan nieuwkomers.

Deze reserve wordt gebruikt om fluctuaties of terugloop van de bekostiging op te vangen.

**Bestemmingsreserve Passend Onderwijs**

De Bestemmingsreserve Passend Onderwijs betreft nog niet ingezette middelen vanuit het Samenwerkingsverband t.b.v. passend onderwijs

Deze reserve wordt gebruikt om fluctuaties in de bekostiging van het Samenwerkingsverband dan wel fluctuaties in de lasten (extra ondersteuning) op te vangen.

**Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing**

De Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing is in 2022 gevormd voor te verwachten kosten voor implementatie van aanpassingen in de organisatie.

Deze kosten worden niet in de reguliere begroting opgenomen en betreffen vooral kosten voor onderzoeken en begeleiding van organisatie-aanpassingen of het tijdelijk faciliteren van tijd voor eigen medewerkers.

**Bestemmingsreserve NPO**

Deze reserve betreft het niet-bestede deel van de subsidie voor het Nationaal Programma Onderwijs. Dit moet uiterlijk schooljaar 2024-2025 besteed zijn.

**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023****Bestemmingsreserve Privaat schoolfonds**

Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van het schoolfonds. Het resultaat voor het schoolfonds wordt jaarlijks gemuteerd.

**Bestemmingsreserve Privaat TSO**

Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van de tussenschoolse opvang. Het resultaat voor het deze reserve wordt jaarlijks gemuteerd.

<b>Onder 2.1.3.3 zijn de volgende private ouderraad-reserves verantwoord</b>	<b>Saldo 31-12-2022</b>	<b>Resultaat Boekjaar</b>	<b>Saldo 31-12-2023</b>
School			
Palet / 10SX	12.927	3.095	16.022
Bongerd / 11HD	9.965	3.414	13.380
Loysderhoek / 11PE	2.542	1.572	4.114
Hobbit / 11SX	4.254	60	4.314
Heerd / 12MF	7.393	-206	7.187
Kla4 / 18HI	14.833	6.867	21.700
Expertisecentrum / EXPC	0	329	329
	51.914	15.131	67.046

<b>Onder 2.1.3.4 zijn de volgende private TSO-reserves van ouderraden verantwoord</b>	<b>Saldo 31-12-2022</b>	<b>Resultaat Boekjaar</b>	<b>Saldo 31-12-2023</b>
School			
Hobbit / 11SX	3.713	-2.136	1.577
	3.713	-2.136	1.577

## Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023

### 2.2 Voorzieningen

	Saldo 31-12-2022	Stelsel- wijziging	Saldo 1-1-2023	Mutaties Boekjaar	Onttrekkingen Boekjaar	Saldo 31-12-2023	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel >1 jaar
2.2.1.2 Gebouwonderhoud	288.948	1.167.444	1.456.392	60.779	-19.195	1.497.976	7.859	1.490.117
2.2.2.2a Generatiepact	350.783	0	0	17.485	-179.939	188.329	96.801	91.528
2.2.2.3 Duurzame inzetbaarheid	121.930	0	0	110.782	-67.848	164.864	0	164.864
2.2.2.4 Jubileumuitkeringen	138.936	0	0	34.010	-16.375	156.571	14.971	141.600
Totaal Voorzieningen	900.597	1.167.444	1.456.392	223.056	-283.357	2.007.740	119.631	1.888.109

### Voorziening Gebouwonderhoud

De voorziening gebouwonderhoud betreft een reservering voor groot onderhoud gebaseerd op de meerjaren onderhoudsplannen. Deze is berekend op basis van de componentenbenadering. Alle jaarlijkse kosten worden direct in de exploitatie verwerkt.

### Voorziening Generatiepact

De voorziening Generatiepact is bestemd om de kosten te dekken die gemaakt worden in het kader van deelname aan het Generatiepact. Het generatiepact heeft als doel senior leerkrachten gezond aan het werk te houden en binnen de formatie ruimte te creëren voor jongere leerkrachten. Gevolg van deze voorziening is een daling van het ziekteverzuim en een positief effect op de werkdrukbeleving bij deze categorie medewerkers.

### Voorziening Duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contactant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. De regeling duurzame inzetbaarheid is redelijk nieuw; er worden nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van deze regeling.

### Voorziening Jubileumuitkeringen

De voorziening Jubileumuitkeringen bevat de verplichtingen van het bevoegd gezag jegens haar personeelsleden. Deze voorziening is ingericht op basis van geboortejaar, werktijdfactor, salarisschaal en jubileumjaren van het personeel en is gewaardeerd tegen contante waarde met een rekenrente van 1%, waarbij rekening is gehouden met blijfkansen.

### 2.3 Langlopende schulden

	Saldo totale schuld (2.3 + 2.4.9.2)	Saldo langlopende schuld (2-3)	Afflossing Boekjaar	Saldo totale schuld (2.3 + 2.4.9.2)	Saldo langlopende schuld (2-3)	Naar looptijd < 1 jaar	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar	Rente-voet
	31-12-2022	31-12-2022	(2.4.9.2)	31-12-2023	31-12-2023	(2.4.9.2)	(2.3)	(2.3)	
MFC Atlas	131.333	118.140	-13.193	118.140	104.618	13.522	104.618	47.062	2,5%
IKC Berkelwijk	266.576	252.911	-13.665	252.911	239.068	13.843	239.068	181.872	1,3%
IKC Groenhouten	300.000	281.363	-18.637	281.363	262.539	18.824	262.539	185.344	1,0%
2.4.10 Overlopende passiva	697.909	652.414	-45.495	652.414	606.225	46.189	606.225	414.278	

Het onder 2.3.6 verantwoorde saldo betreft drie leningen van de gemeente Leusden inzake duurzaamheidsinvesteringen, waarbij geen sprake is van gestelde zekerheden, voor:

- MFC Atlas ad € 204.000 welke is aangegaan op 21-03-2017 met een looptijd van 15 jaar.
- IKC Berkelwijk ad € 300.000 welke is aangegaan op 1-7-2020 een looptijd van 20 jaar.
- IKC Groenhouten ad € 300.000 welke is aangegaan op 11-5-2021 een looptijd van 15 jaar.

**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023**

31-12- 2023

31-12- 2022

<b>2.4 Kortlopende schulden</b>		
2.4.3 Crediteuren	322.073	115.100
2.4.4 OCW	20.000	20.000
2.4.7 Belastingen en sociale premies	649.132	613.753
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	194.835	169.006
De dekingsgraad van bedrijfstakpensioenfonds ABP per 31-12-2023 is 110,5 % (31-12-2022: 110,9 %). Bij een dekingsgraad van 104,2 % voldoet het fonds aan de minimumvereiste.		
<b>2.4.9 Overige kortlopende schulden</b>		
2.4.9.1 Personeel	15.392	81.764
2.4.9.2 Huisvesting	79.487	139.843
2.4.9.5 Vervangingsfonds	35.885	42.527
2.4.9.6 Participatiefonds	19.511	0
2.4.9.7 Rente- en bankkosten	315	6.054
2.4.9.8 Overig	31.972	32.236
2.4.9.9 Nog te besteden afdelingsactiviteiten	59.848	56.807
<b>Totaal Overige kortlopende schulden</b>	<b>242.410</b>	<b>359.231</b>

**Onder 2.4.9.9 Nog te besteden afdelingsactiviteiten is de volgende afdelingsreserve verantwoord:**

<b>Omschrijving</b>	<b>Saldo 31-12-2022</b>	<b>Opbrengsten Boekjaar</b>	<b>Lasten Boekjaar</b>	<b>Saldo 31-12-2023</b>
Schoolreis/kamp	-3.863	64.445	-57.888	2.694
Diverse afdelingsactiviteiten	11.500	29.266	-24.460	16.306
Sponsoring	43.105	102.714	-108.344	37.475
Stakingsgelden / Projecten	6.065	6.597	-9.289	3.372
	<b>56.807</b>	<b>203.021</b>	<b>-199.982</b>	<b>59.847</b>

**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023**

31-12- 2023

31-12- 2022

2.4.10 Overlopende passiva	31-12- 2023	31-12- 2022
2.4.10.1 Aanspraken Vakantiegeld/Bindingstoelage	517.350	473.125
2.4.10.2 Vooruitontvangen gelden	150.656	89.613
2.4.10.3 Vooruitontvangen investeringsubsidies	59.411	0
2.4.10.4 Vooruitontvangen subsidies OCW	127.894	46.887
Totaal Overlopende passiva	855.311	609.625
	.....	.....
Totaal Kortlopende schulden	2.283.761	1.886.715
	.....	.....

De onder overige schulden en overlopende passiva opgenomen verplichtingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

**Model G: Geoormerkte doelsubsidies OCW**

G.1 Subsidies zonder verrekeningsclausule	Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Prestatie Afgerond	Saldo 0-1-1900	Laasten Boekjaar	Saldo 31-12-2023
G.2 Subsidies met verrekeningsclausule	Subsidie Zij-instroom	1120834-01	7-1-2021	Nee			
	Subsidie IIB	IIB210218	13-12-2021	Onderhanden			
	Subsidie Studieverlof	1278017	23-8-2022	Ja			
	Subsidie Studieverlof	1279113	23-8-2022	Ja			
	Subsidie RSO	RSOS22038	28-2-2023	Onderhanden			
	Subsidie Basisvaardigheden	VBV23-PO-2828	31-5-2023	Onderhanden			
	Subsidie Studieverlof	1350225	20-6-2023	Onderhanden			
	Subsidie Studieverlof	1350525	20-6-2023	Onderhanden			
G.2.A. Geoormerkt en aflopend op 31-12-2023	N.v.t.						
G.2.B. Geoormerkt en doorlopend na 31-12-2023	N.v.t.						

**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2023**

2.4.10.3 Vooruitontvangen investeringssubsidie					
	Saldo 31-12-2022	Subsidie 2023	Lasten 2023	Vrijval 2023	Saldo 31-12-2023
Investeringsubsidies	0	69.786	0	-10.375	59.411
	0	69.786	0	-10.375	59.411

Overzicht verbonden partijen			
Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code Activiteiten
SWV Eem	Vereniging	Amersfoort	4*

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

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen					
Naam	Projectnr	Omschrijving	Datum aanvang	Datum eindigend	Jaarbedrag c.a.
Anculus	0043	contractmanagement facilitair	1-9-2017	1-9-2024	24.243
Anculus	0071	inkoopmanagement facilitair	1-9-2017	1-9-2024	24.234
Anculus	0073	integraal vastgoedbeheer	1-9-2017	1-9-2024	26.920
Breedweer		schoonmaakdienstverlening	1-4-2022	31-3-2026	258.574
Uniqcare		sanitaire artikelen	1-4-2018	31-3-2024	31.072
Heutink		leermiddelen	1-5-2019	1-5-2027	n.v.t.
Janssen Fritsen		speeltoestellen binnen	1-3-2022	28-2-2024	n.v.t.
Ricoh		multifunctionals	1-12-2019	1-12-2028	n.v.t.
De Rolf Groep		hardware	1-6-2021	31-5-2024	n.v.t.
Vattenfall		energie	1-1-2023	31-12-2024	n.v.t.
Woningstichting Leusden		service-overeenkomst	1-1-2018	n.v.t.	n.v.t.

Over de laatste 5 maanden van 2022 is door OCW € 665.607 minder aan bekostiging uitgekeerd. Voila heeft bezwaar aangetekend tegen deze te lage bekostiging en nadat de minister van OCW dit bezwaar ongegrond heeft verklaard, heeft Voila met 221 andere schoolbesturen beroep bij de bestuursrechter ingesteld tegen deze beslissing op bezwaar van de minister.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die de cijfers beïnvloeden.

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	2023		2022
	werkelijk	begroting	werkelijk
<b>B A T E N</b>			
<b>3.1 Rijksbijdragen OCW</b>			
3.1.1.1 Normatieve rijksbijdrage OCW	14.564.854	13.751.105	13.024.936
3.1.2.1 Geoommerkte subsidies OCW	79.455	49.000	28.149
3.1.2.2 Niet-geoommerkte subsidies OCW	1.584.948	1.343.301	2.100.319
3.1.3.1 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	864.592	553.208	590.611
Totaal Rijksbijdragen OCW	<u>17.093.849</u>	<u>15.696.614</u>	<u>15.744.015</u>
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen</b>			
<b>3.2.1 Baten gemeenten</b>			
3.2.1.1 Personeel	141.452	89.456	85.470
3.2.1.2 Huisvesting	10.375	0	0
Totaal Overige overheidsbijdragen	<u>151.827</u>	<u>89.456</u>	<u>85.470</u>
<b>3.5 Overige baten</b>			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	186.916	150.500	126.360
3.5.2 Detachering	21.888	10.649	74.544
3.5.5 Ouderbijdragen	28.912	16.500	18.802
<b>3.5.6 Overige</b>			
3.5.6.2.5 Overig	150.376	71.821	146.879
3.5.6.5.2 Afdeling/schoolcommissie	48.684	0	58.609
Totaal Overige baten	<u>436.776</u>	<u>249.470</u>	<u>425.194</u>



## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	2023		2022
	werkelijk	begroting	werkelijk
<b>LASTEN</b>			
<b>4.1 Personele lasten</b>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	10.014.488	9.050.196	9.013.987
4.1.1.2a Sociale lasten	1.538.157	1.421.416	1.489.229
4.1.1.2b Premies Participatiefonds	221.526	205.139	125.297
4.1.1.2c Premies Vervangingsfonds	407.793	377.627	499.148
4.1.1.3 Vakantierechten/Bindingstoelage	517.350	479.080	473.125
4.1.1.4 Pensioenen	1.597.652	1.479.468	1.459.818
4.1.2.1 Mutaties personele voorzieningen	-85.510	50.000	220.562
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	393.356	292.067	374.092
4.1.2.3 Overige personele lasten	623.432	703.188	607.460
4.1.3 Uitkeringen	-919.739	-200.000	-875.626
Totaal Personele lasten	<u>14.308.504</u>	<u>13.858.180</u>	<u>13.387.091</u>
<i>Onder 4.1.2.1 Mutaties personele voorzieningen staan de dotaties verantwoord aan de volgende personele voorzieningen:</i>			
- Generatiepact	-162.454		
- Duurzame inzetbaarheid	42.934		
- Jubileumuitkeringen	34.010		
Totaal mutaties personele voorzieningen	<u>-85.510</u>		
Het gemiddelde aantal werkzame werknemers in 2023 is: 156,29 FTE; in 2022 was dit aantal: 152,86 FTE.			
<b>4.2 Afschrijvingen</b>			
4.2.2.1 Gebouwen	88.442	81.691	78.733
4.2.2.4 Meubilair	91.124	81.694	72.113
4.2.2.5 Computers	164.001	148.776	146.118
4.2.2.7 Audio-visueel materiaal	0	138	0
4.2.2.8 Vervoer	815	815	815
4.2.2.9 Onderwijsleermethoden	60.194	67.526	64.361
Totaal Afschrijvingen	<u>404.576</u>	<u>380.640</u>	<u>362.140</u>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
4.3.1 Huur	296.805	332.205	256.968
4.3.3.1 Onderhoudskosten gebouw	138.820	137.857	146.599
4.3.3.2 Mutatie voorziening gebouwonderhoud	60.779	60.779	98.471
4.3.3.3 Diverse gebouwkosten	6.579	12.100	14.148
4.3.4 Energie en water	260.175	77.405	75.017
4.3.5 Schoonmaakkosten	290.794	269.500	289.660
4.3.6 Heffingen	11.348	12.200	11.622
Totaal Huisvestingslasten	<u>1.065.300</u>	<u>902.046</u>	<u>892.485</u>

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

	2023		2022
	werkelijk	begroting	werkelijk
<b>4.4 Overige instellingslasten</b>			
<i>4.4.1.4 Organisatiekosten</i>			
4.4.1.4.1 Kantoorkosten	402	1.950	708
4.4.1.4.3 Verzendkosten	554	300	784
4.4.1.4.4 Communicatiekosten	18.878	18.400	17.252
4.4.1.4.5 Documentatie	3.537	2.350	2.652
4.4.1.4.6 Dienstreizen	6.052	7.300	5.060
4.4.1.4.7 MR	7.119	6.500	5.211
Totaal Organisatiekosten	<u>36.542</u>	<u>36.800</u>	<u>31.667</u>
<i>4.4.1.5 Externe kosten</i>			
4.4.1.5.1 Administratie en accountant	428.763	392.600	357.984
4.4.1.5.5 Verzekeringen	11.705	13.000	13.589
Totaal Externe kosten	<u>440.468</u>	<u>405.600</u>	<u>371.573</u>
<u>In de post onder 4.4.1.5.1 Administratie en accountant is € 18.404 opgenomen voor honoraria van de accountant,</u>			
te specificeren als volgt (cf artikel 2:382a BW):			
- onderzoek jaarrekening	18.404		17.527
- andere controle opdrachten	0		0
- fiscale adviezen	0		0
- andere niet-controledienst	0		0
Totaal accountantslasten	<u>18.404</u>		<u>17.527</u>
<i>4.4 Overige kosten</i>			
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	111.011	100.500	98.679
4.4.2.2 Leermiddelen	414.104	366.400	368.150
4.4.4.4 Externe activiteiten	81.875	77.930	62.163
4.4.4.7 Vervoer	505	1.500	990
4.4.4.8 Afdeling/schoolcommissie	64.600	16.500	64.939
4.4.4.9 Diverse organisatiekosten	31.460	29.944	30.278
Totaal Overige kosten	<u>703.555</u>	<u>592.774</u>	<u>625.199</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>1.180.565</u>	<u>1.035.174</u>	<u>1.028.439</u>
<b>5.1 Financiële baten</b>			
5.1.1 Rentebaten	26.795	0	28
Totaal Financiële baten	<u>26.795</u>	<u>0</u>	<u>28</u>
<b>5.4 Financiële lasten</b>			
5.4.1 Rentelasten	13.908	24.000	23.919
Totaal Financiële lasten	<u>13.908</u>	<u>24.000</u>	<u>23.919</u>
Saldo Financiële baten en lasten	<u>12.887</u>	<u>-24.000</u>	<u>-23.891</u>

## WNT-verantwoording 2023 Stichting Voila

De WNT is van toepassing op Stichting Voila

Het bezoldigingsmaximum is in 2023 berekend conform het WNT-maximum voor het onderwijs. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in Klasse C, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 159.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang en de duur van het dienstverband.

Het WNT-maximum bedraagt voor leden van het toezichthoudend orgaan 15% voor voorzitters en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum naar rato van de duur van het dienstverband.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld.

Totale baten t-2	4
Aantal leerlingen t-2	2
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
<b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>	<b>7</b>

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	
Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	A.M. Wiersma
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 121.853
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.651
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 143.504</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 159.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 143.504</b>
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.
Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	A.M. Wiersma
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.058
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.037
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 136.095</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 154.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 136.095</b>

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
Bedragen x € 1	M.B.A.M. de Kok	B.J. Meijer	R. Bloemers	E.J.R. Koolhaas	C.V. van Aalsum
Functiegegevens	Voorzitter	Lid/Vice voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	€ 5.382	€ 3.456	€ 4.243	€ 3.172	€ 3.456
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.850	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 5.382</b>	<b>€ 3.456</b>	<b>€ 4.243</b>	<b>€ 3.172</b>	<b>€ 3.456</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022				
Bedragen x € 1	M.B.A.M. de Kok	B.J. Meijer	A.M. Schipper	R. Bloemers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid/Vice voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/03-31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€ 4.056	€ 3.080	€ 3.080	€ 3.630
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.250	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400



## (Voorstel) bestemming van het resultaat

---

In de statuten is geen regeling opgenomen rondom de bestemming van het resultaat.

### Voorstel bestemming van het resultaat

Mutatie Algemene reserve publiek	612.236
Mutatie Bestemmingsreserve Nieuwkomers	-35.529
Mutatie Bestemmingsreserve Passend Onderwijs	159.437
Mutatie Bestemmingsreserve Organisatie aanpassing	-62.537
Mutatie Bestemmingreserve NPO	49.792
Mutatie Bestemmingsreserve Privaat schoolfonds	15.131
Mutatie Bestemmingsreserve Privaat TSO	-2.136
Totaal	<u>736.394</u>

### Stichting Voila

Bestuursnummer 41886  
KvK-nummer 32155751  
Adres t Erf 1  
3831 NA LEUSDEN  
Telefoon 033 4335010  
E-mail [info@voilaleusden.nl](mailto:info@voilaleusden.nl)  
Website [www.voilaleusden.nl](http://www.voilaleusden.nl)

Contactpersoon A.M. Wiersma  
Telefoon 033 4335010  
E-mail [awiersma@voilaleusden.nl](mailto:awiersma@voilaleusden.nl)

### 08VY

**Het Kompas**  
De Meent 3  
3833 EA LEUSDEN

### 09UA

**De Brink**  
De Biezenkamp 290  
3831 JA LEUSDEN

### 10SX

**t Palet**  
Willem Alexanderhof 6  
3832 JN LEUSDEN

### 11CO

**De Holm**  
Berkelwijk 35  
3831 MN LEUSDEN

### 11HD

**De Bongerd**  
Asschatterweg 36B  
3831 JT LEUSDEN

### 11PE

**De Loysderhoek**  
Willem Alexanderhof 8  
3832 JN LEUSDEN

### 11SX

**De Hobbit**  
De Meent 3  
3833 EA LEUSDEN

### 12MF

**De Heerd**  
Berkelwijk 35  
3831 MN LEUSDEN

### 18HI

**Kla4**  
Asschatterweg 36B  
3831 JT LEUSDEN

### 18JI

**De Rossenberg**  
De Biezenkamp 288  
3831 JA LEUSDEN

### Nevenvestiging

#### SBLK

**'t Startblok**  
Jan van Arkelweg 12  
3791 AC ACHTERVELD

#### EXPC

**Taalschool**  
Lingewijk 13  
3831 LE LEUSDEN

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Verschillend Onderwijs in Leusden Achterveld (VOILA)

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Verschillend Onderwijs in Leusden Achterveld (VOILA) te Leusden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Verschillend Onderwijs in Leusden Achterveld (VOILA) op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Verschillend Onderwijs in Leusden Achterveld (VOILA) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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



### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het

Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die

voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 28 mei 2024

**Van Ree Accountants**

w.g.

R. van der Weerd RA MSc