

Jaarverslag 2019

Vereniging voor Protestants
Christelijk Basisonderwijs,
te Coevorden

INHOUDSOPGAVE

Pagina:

Bestuursverslag:

Algemeen instellingsbeleid	4
Financieel beleid	20
Continuïteitsparagraaf	26
Kengetallen	32
Verslag toezichthoudend orgaan	37

Jaarrekening:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	41
Balans per 31 december 2019	46
Staat van baten en lasten 2019	47
Kasstroomoverzicht 2019	48
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	49
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	53
(Voorstel) bestemming van het resultaat	57
Gebeurtenissen na balansdatum	58
Verbonden partijen	59
Verantwoording subsidies	60
WNT-Verantwoording 2019	61
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	65
Gegevens over de rechtspersoon	66
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	67

Overige gegevens:

Statutaire bestemming van het resultaat	69
---	----

,

Bijslagen:

OCW-bijlage	71
Specificatie balansposten	73
Reserves en voorzieningen per kostenplaats	74
Staat van baten en lasten 2019 per kostenplaats	76

BESTUURSVERSLAG

ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID

Inleiding

In dit bestuursverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Fiers, Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in het jaar 2019.

Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2019 van Fiers is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering B.V. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Van Ree Accountants BV.

Kernactiviteiten en Beleid

Onder het bevoegd gezag van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs, met bevoegd gezag nummer 41052, vallen de onderstaande scholen:

<u>School</u>	<u>Brinnummer</u>
CBS De Fontein	03LC
Rehoboth	04TY → school is opgeheven in 2015
CBS De Kiel	05KZ → per 010819 gefuseerd met 07WO
CBS De Wegwijzer	05OD
CBS De Schutse	06ZY
CBS De Slagkrooie	07WO
CBS Willem Alexander	08CT
CBS Mijndert van Thynen	10YA
CBS Paul Kruger	11LS
CBS Dr. Picardt	11WZ

Doelstelling van de organisatie (Missie en visie)

Fiers is de overkoepelende vereniging voor negen protestants christelijke scholen in de Gemeente Coevorden. De hoofddoelstelling van de vereniging is het in standhouden en stichten van kwalitatief goed protestants christelijk basisonderwijs voor nu en in de toekomst in de gemeente Coevorden. Deze negen scholen (waarvan één dependance) hebben hun krachten en middelen gebundeld om te kunnen excelleren. De christelijk levensbeschouwelijke overtuiging is een belangrijke inspiratiebron voor de vereniging. De scholen en hun personeelsleden bieden kinderen een veilige en uitdagende leergemeenschap waar ieder kind zich persoonlijk kan ontwikkelen en naar het volle vermogen kan leren. Het strategisch beleidsplan 2018-2022 zegt het volgende:

Fiers: Missie en Visie / Collectieve ambitie / Strategisch kader

De acht scholen van de vereniging (gevestigd op negen locaties) zijn verschillend en werken vanuit de gemeenschappelijke strategische visie. Onze scholen hebben hun eigen onderwijsaanbod en visie op onderwijs, en werken samen om inhoud te geven aan een herkenbare identiteit, unieke waarden van de scholen/vereniging en de versterking van de onderwijskwaliteit. Onze scholen bundelen hun krachten en middelen om allemaal te kunnen excelleren. De scholen werken aan een veilige en uitdagende leergemeenschap waarin kinderen zich kunnen ontwikkelen en volop kunnen leren. We richten ons daarbij op de ontwikkeling en opvang van kinderen tussen 2-12/13 jaar.

Gevoed door en geïnspireerd vanuit onze Christelijke levensbeschouwelijke overtuiging spelen we in op maatschappelijke vraagstukken en ontwikkelingen. We zijn ons sterk bewust van de verantwoordelijkheid die we hierin hebben.

Wij hanteren hierbij waarden die sturing en richting geven aan ons dagelijks handelen. Dit zijn onze drijfveren: waar we in geloven, wat ons verbindt, waar we voor staan:

Verantwoordelijk

Verantwoordelijk zijn en verantwoordelijkheid delen én voelen. Dit zijn we voor onszelf en onze [sociale] omgeving. We hebben respect voor alles wat groeit en bloeit, respect voor onszelf en voor elkaar. We onderkennen de verantwoordelijkheid die wij hebben ten aanzien van het welzijn van de wereld waarin wij leven.

Veilig én uitdagend

De basis van een veilige en uitdagende leergemeenschap is het kennen van elkaar. We kijken, zien en ontdekken de talenten in kinderen, leren omgaan met verschillen, zodat zij naar volle vermogen leren en zich ontwikkelen.

Verbonden

Onze kracht is onze verbondenheid met de gemeenschap. Onze scholen en leerkrachten zijn vriendelijk en toegankelijk. Wij zijn verbonden met de omgeving: ouders, andere familieleden en de gemeenschap waarin we samen wonen, werken en leven. Met elkaar vormen we een prettige leefgemeenschap, die een meerwaarde heeft voor de wijk/het dorp. Samenwerken met anderen is een voorwaarde voor ons. We communiceren open en transparant, delen wat we delen kunnen. We zijn een betrouwbare partner voor ouder en kind in opvoeding en ontwikkeling.

We maken bewust gebruik van onze kleinschaligheid, bundelen de krachten van de scholen waar nodig en gaan voor Christelijk Onderwijs in iedere wijk/dorp.

- De opbrengsten/resultaten zijn ruimschoots boven het niveau die de inspectie stelt;
- De sociaal-emotionele ontwikkeling van de leerlingen is gewaarborgd;
- Het welbevinden van leerlingen, ouders en leerkrachten is in orde;
- Het leveren van een relevante bijdrage aan de kwaliteit van de leefomgeving in de wijk/het dorp, ambitieus, ondernemend en verbindend.

De strategische koers van Fiers, vastgelegd in het 'Strategisch beleidsplan 2018 – 2022 SAMEN STERK', wordt binnen de vereniging door het personeel en alle geledingen gedragen. Met elkaar is deze koers tot stand gekomen. Per schooljaar wordt er extra aandacht gegeven aan een speciaal thema als aanzet tot een planmatige implementatie van een aspect uit het strategisch beleid. Voor het schooljaar 2019-2020 is dit 'Trots op Talent'. De beleidsnotitie Talentontwikkeling is hiervan de basis.



Juridische structuur

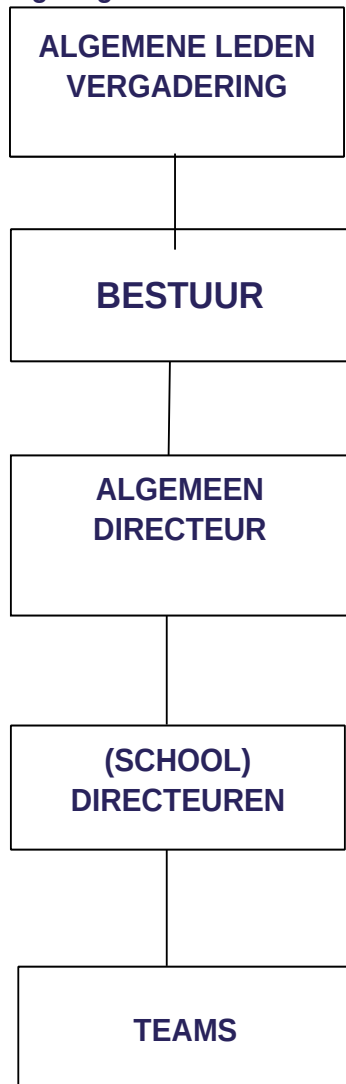
De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een vereniging. De Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs is op 19 oktober 1998 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Meppel onder dossiernummer 04057229.

De juridische structuur is in 2018 niet gewijzigd. De naam van de vereniging is aangepast in Fiers, protestants christelijke schoolvereniging. Bij de statutenwijziging (maart 2020) is de naamswijziging geformaliseerd bij de notaris.

Organisatiestructuur

De leden van de vereniging zijn voornamelijk de ouders van de kinderen van de scholen. Het bestuur bestaat uit een toezichthoudend deel en een uitvoerend deel: het dagelijks bestuur. Samen vormen zij het algemeen bestuur. De algemeen directeur maakt als bestuurder deel uit van het dagelijks bestuur. De taakverdeling binnen het bestuur wordt op grond van de verenigingsstatuten nader omschreven in het bestuursstatuut. Hierin zijn ook opgenomen de verantwoordelijkheden van de algemeen directeur, die de rol van algemeen directeur/bestuurder heeft. In het managementstatuut zijn de zaken geregeld, die zekerheid geven aan de directeuren over de door het dagelijks bestuur aan hen gemandateerde zaken en de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen het dagelijks bestuur en de schooldirecteuren.

Organogram



Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht)

Bestuur en toezicht

Fiers telt sinds 1 augustus 2019 acht basisscholen in de gemeente Coevorden. Op negen locaties wordt volwaardig basisonderwijs gegeven. In grootte variërend van 50 tot 180 leerlingen. De scholen staan in Coevorden stad, Geesbrug, Dalerpeel, Aalden, Schoonoord, De Kiel en Sleen.

Bestuur en intern toezicht zijn vormgegeven volgens het 'one tiermodel'. Daarbij is binnen het bestuur sprake van een scheiding van de functies 'uitvoerend bestuurder' en 'intern toezichthouder'. Het uitvoerend bestuur kent één betaalde bestuurder en vier onbezoldigde bestuurders.

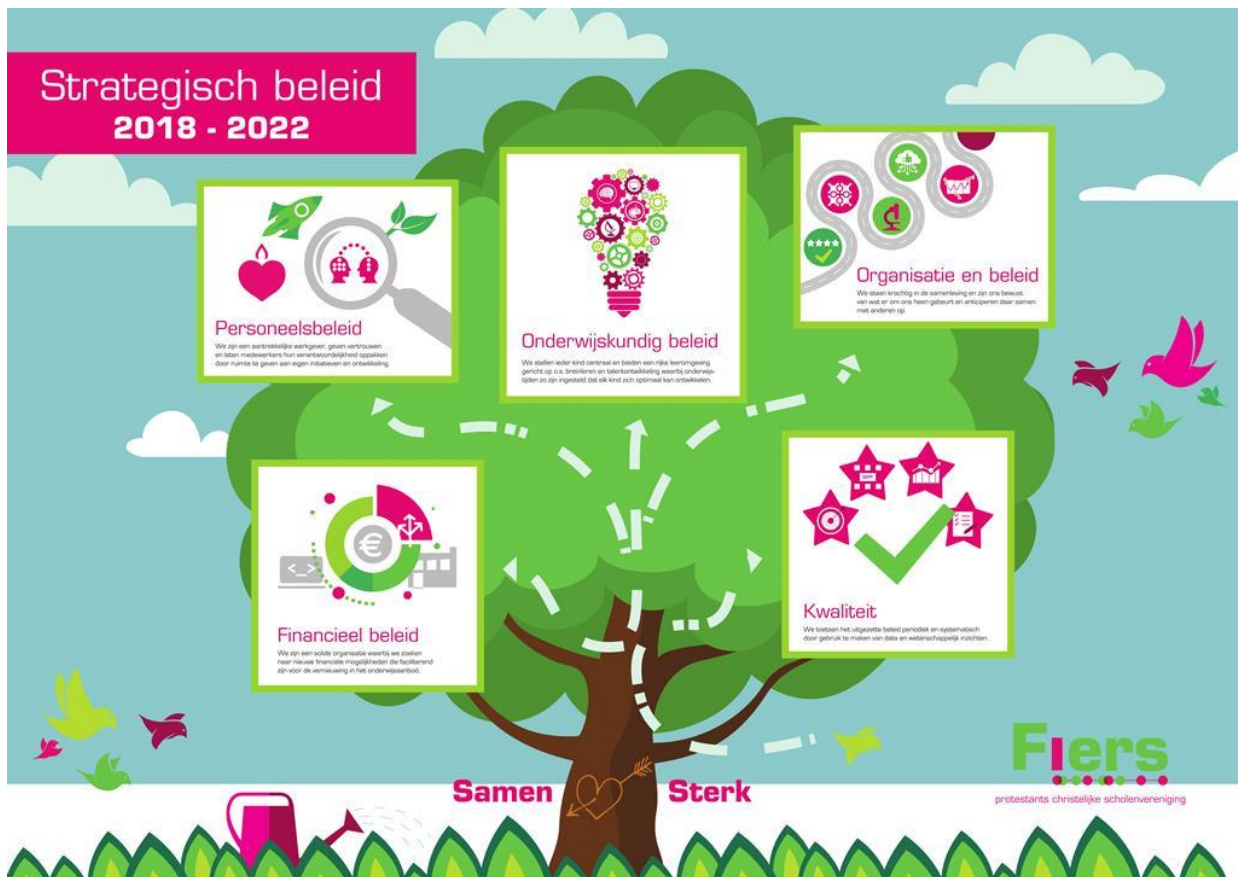
Fiers leeft de wettelijke voorschriften, zoals deze van toepassing zijn op de Vereniging na en hanteert de code Goed bestuur.

Het uitvoerend en het toezichthoudend bestuur vormen samen het bestuur van Fiers en vormen naar buiten toe een bestuurlijke eenheid. Naar binnen toe zijn de taken en bevoegdheden echter verdeeld doordat het toezichthoudend bestuur toezicht houdt op de uitoefening van de taken en verantwoordelijkheden die aan het uitvoerend bestuur zijn toebedeeld. Taken en bevoegdheden staan vermeld in de statuten van de vereniging en het managementstatuut.

De leden van het toezichthoudend bestuur ontvangen jaarlijks geen onkostenvergoeding.

In 2019 heeft het bestuur acht bestuursvergaderingen gehouden. Als gevolg van de tijdsdruk rond de afwikkeling van het jaarverslag 2018 en de wens om de noodzakelijke statutenwijziging in 2019 af te handelen, heeft het bestuur eind 2019 twee algemene ledenvergaderingen uitgeschreven. De tweede algemene ledenvergadering was noodzakelijk, aangezien het noodzakelijk aantal leden voor een statutenwijziging op de eerste vergadering niet aanwezig was.

Als leidraad voor de gesprekstema's op de vergaderingen werd het strategisch beleidsplan 2018 – 2022 aangehouden.



Naar aanleiding van het Inspectiebezoek (sept. 2018) heeft het bestuur de aanbevelingen ter hand genomen. Dit heeft o.a. geresulteerd in gewijzigde statuten en daaraan gekoppelde documenten, zoals het managementstatuut.

De toezichthouders hebben in 2019 gesproken met de GMR. In dat gesprek is o.a. de samenwerking tussen GMR en bestuur aan de orde geweest.

Eens per jaar wordt via de Algemene Ledenvergadering verantwoording afgelegd aan de leden van de vereniging. In 2019 is de Algemene Ledenvergadering op 4 november gehouden. De noodzakelijke tweede Algemene Ledenvergadering vond plaats op 2 december 2019. In 2019 is de governance-structuur niet gewijzigd.

Code goed bestuur

De vereniging heeft de Code Goed Bestuur van de PO-raad vastgesteld. Er zijn geen afwijkingen van deze code. Het bestuur heeft zich gecommitteerd zo veel mogelijk overeenkomstig de code te handelen. In 2019 zijn de statuten aangepast om de scheiding bestuur en intern toezicht vast te leggen. Deze statuten zijn maart 2020 bij de notaris vastgelegd.

Bestuurssamenstelling

Het bestuur is ultimo 2019 als volgt samengesteld:

Voorzitter	:	H. Hordijk
Vicevoorzitter	:	
Secretaris	:	W.M. Scholma
Penningmeester	:	F. van der Weide
Overige bestuursleden	:	P. van Kesteren
Overige bestuursleden	:	
Overige bestuursleden	:	G. Mepschen
Overige bestuursleden	:	

Toezichthoudend bestuur

De Toezichthoudend bestuur is ultimo 2019 als volgt samengesteld:

Voorzitter	:	P. Zwartscholten
Overige leden	:	F. Schutten
Overige leden	:	R. Frensen
Overige leden	:	
Overige leden	:	

Bezoldiging bestuur en toezichthouders

De algemeen directeur / bestuurder met mandaat wordt bezoldigd conform de CAO Primair Onderwijs. De overige bestuursleden zijn niet in dienst van de vereniging. Dit geldt ook voor de toezichthoudende leden van het bestuur. Er zijn geen plannen dit te wijzigen.

Bekostigingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 oktober vormt de grondslag voor de bekostiging. Eventueel kan door middel van een groeitelling aanvullende bekostiging worden toegekend als het aantal leerlingen van een school volgens daartoe vastgestelde normen (voor het totale bestuur) is toegenomen.

Er hebben gedurende het kalenderjaar 2019 groeitellingen plaatsgevonden en derhalve is / wordt aanvullende bekostiging ontvangen.

In onderstaand overzicht wordt het aantal leerlingen op 1 oktober 2019 vergeleken met de leerlingaantallen in de jaren 2018, 2017, 2016 en 2015.

School	1-10-2019	1-10-2018	Groeitelling, Gerealiseerd 010119	1-10-2017	1-10-2016	1-10-2015
CBS De Fontein	78	73	74	75	72	74
CBS De Kiel		16	18	23	31	35
CBS De Wegwijzer	60	63	64	66	67	55
CBS De Schutse	50	45	49	46	45	51
CBS De Slagkrooie	100	92	94	85	81	77
CBS Willem Alexander	67	68	75	76	81	85
CBS Mijndert van Thijnen	86	76	81	67	77	72
CBS Paul Kruger	172	161	165	149	144	147
CBS Dr. Picardt	147	143	147	145	148	157
Totaal	760	737	767	732	746	753

Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

De conclusies van de inspectie, verwoord in haar rapportage n.a.v. het bestuurstoezicht (sept. '18) met betrekking tot de structuur van de vereniging en de wijze van besturen, heeft het bestuur ter harte genomen.

In de verschillende bestuursvergaderingen is uitvoerig gedebatteerd over de invulling van de structuur met de daarbij behorende taken en bevoegdheden. Geconstateerd is tegelijkertijd dat het toezichthoudend deel van het bestuur de afgelopen jaren niet op sterkte was en daardoor ook onvoldoende zich kon ontwikkelen. De ontwikkeling naar een transparante en bestuurlijk adequate invulling van de verschillende rollen binnen het bestuur is in gang gezet.

De onrust bij het onderwijspersoneel en de daaropvolgende stakingen zijn regelmatig onderwerp van gesprek geweest. Het bestuur erkent de eisen van het onderwijspersoneel (salaris – werkdruk) en beseft tegelijkertijd dat zij ook afhankelijk is van de overheid. Het is in dit verband wel goed om te vermelden dat de personeelsleden van Fiers melden dat Fiers veel doet aan het verminderen van de werkdruk, o.a. door het op ruime schaal aantrekken van onderwijsassistenten en door het bieden van veel scholingsmogelijkheden, waardoor iedereen de kans heeft te werken aan haar/zijn persoonlijke en professionele ontwikkeling.

De huisvesting van de basisscholen van Fiers was eveneens onderwerp van gesprek. Het Integraal Huisvestings Plan (IHP) van de gemeente Coevorden dat in het voorjaar van 2019 is vastgesteld door de gemeenteraad van Coevorden geeft aan dat alle schoolgebouwen in de gemeente in verschillende fases aan bod komen. De schoolgebouwen in Schoonoord zijn in de eerste fase (aanvang 2019) aan de beurt. In het IHP wordt uitgegaan van nieuwbouw, wellicht in combinatie met andere (sport)voorzieningen in het dorp. Een eerste oriënterend overleg tussen de beide schoolbesturen en de gemeente Coevorden heeft rond de zomer van 2019 plaatsgevonden. Sindsdien zijn er geen ontwikkelingen gaande, ondanks aansporingen van de kant van ons bestuur.

Het bestuur heeft gemeend de huisvestingsproblemen van CBS De Slagkrooie aan te pakken en niet te wachten op de verwachte nieuwbouw. Naast een interne aanpassing is in de herfstvakantie een noodunit geplaatst, waardoor de school nu over een extra leslokaal beschikt.

De groei van het leerlingenaantal van CBS Paul Kruger en van Peuterstap zorgt eveneens voor huisvestingsproblemen. Deze zijn tijdelijk opgelost door de huur van extra ruimten in het kerkelijk centrum De Hoeksteen. Daarnaast zijn er gesprekken met de gemeente over de veiligheid van de 2^e verdieping van dit schoolgebouw (o.a. het ontbreken van een nooduitgang). Deze gesprekken worden in 2020 verder gevoerd. Het bestuur heeft een bureau ter ondersteuning en advisering aangetrokken.

De samenwerking met partners is een vast onderdeel op de agenda van de bestuursvergaderingen. Zo zijn in 2019 buitenschoolse opvang gestart in Geesbrug (samenwerking met Amfiera) en op CBS Dr. Picardt. (start Wereldwijs, een samenwerkingsproject met Kinderwereld en OBS Buitenvree/Arcade).

Een doorlopend dossier is het personeelsbeleid en m.n. het aantrekken van gekwalificeerde leerkrachten en onderwijsondersteuners.

In 2019 zijn de gesprekken tussen de medezeggenschapsraden van CBS De Kiel en CBS de Slagkroon succesvol afgerond. Per 1 augustus zijn beide scholen gefuseerd en is besloten dat in het gebouw van CBS De Kiel volwaardig basisonderwijs (alle leerjaren) aangeboden blijft worden op basis van de verenigingsuitgangspunten.

Verheugend is het feit dat op de teldatum 1 oktober 2019 het aantal leerlingen op de Fiersscholen wederom is gegroeid. Dit geldt eveneens voor het belangstellingspercentage voor de scholen. (1 oktober 2018: 27,56%; 1 oktober 2019: 28,91%)

Onderwijs

De schoolplannen van alle scholen zijn opgesteld voor de periode 2019-2023. De schoolplannen worden ieder jaar uitgewerkt in jaarplannen. Voor 2019 waren de schooljaarplannen 2018-2019 en 2019-2020 van belang. Het gaat te ver om in dit bestuursverslag van alle scholen de doelstellingen voor deze twee schooljaarplannen, de bijbehorende evaluatie en de doelstellingen voor 2020 op te nemen. Daarom zijn alleen enkele algemene punten opgenomen.

Het schooljaar 2018 – 2019 was het vierde schoolplan jaar en daarmee ook het jaar waarin de nieuwe schoolplanperiode (2019 – 2023) werd voorbereid.

In het strategisch beleidsplan van de vereniging 2018-2022 is als ambitie gesteld: We stellen ieder kind centraal en bieden een rijke leeromgeving op o.a. breinleren en talentontwikkeling, waarbij onderwijstijden zo ingesteld zijn zodat ieder kind zich optimaal kan ontwikkelen. Sociale veiligheid, vertrouwen krijgen en vertrouwen geven zijn daarbij belangrijke waarden.

De Inspectie van het Onderwijs heeft tijdens haar schoolbezoeken (sept. '18) geconstateerd dat het bestuur goed zicht heeft op de kwaliteitszorg en het onderwijs op de scholen. Om de ambitie de kwaliteitszorg iedere keer te verbeteren, zijn in 2019 vier directeuren de opleiding voor auditor gestart en hebben deze opleiding ook succesvol afgerond. Ons streven is dat we als vereniging een structuur opzetten van interne audits, soms verzorgd door de eigen opgeleide auditoren, afgewisseld door audits verzorgd door externen, waardoor het vierjaarlijkse bezoek van de Inspectie van het Onderwijs meer een presentatie wordt hoe de kwaliteit eruit ziet op de scholen i.p.v. de beoordeling door de Inspectie.

Door de inzet van interne audits is het ook mogelijk om audits op bepaalde deelterreinen te gaan opzetten.

Een belangrijk onderdeel van de kwaliteitszorg zijn de leeropbrengsten van de leerlingen. Iedere school stelt jaarlijks haar ambities m.b.t. de opbrengsten vast, zowel per leerjaar als per individu. In de netwerkbijeenkomsten van onze intern begeleiders, waarvan onze orthopedagoog, de bestuursmanager Onderwijs & ICT en de algemeen directeur deel van uitmaken, worden de schoolopbrengsten gemonitord, verbeterdoelen geformuleerd (soms op Verenigingsniveau) en scholingsprogramma's afgesproken. Een belangrijk onderdeel is tevens de verantwoording van de opbrengsten naar de stakeholders (m.n. de ouders van de leerlingen) van de scholen.

- Onderwijsontwikkelingen

De focus van het onderwijs op de scholen ligt op het steeds meer passend maken van het onderwijs voor alle leerlingen. Het werken met leerlijnen waarbij de methoden ingezet worden als bronnenboeken, wordt op praktisch alle scholen toegepast.

CBS Willem-Alexander ontwikkelt zich steeds meer als Samenlevingsgerichte school.

In 2019 is men gestart met profielen. Daarnaast is er een (voorzichtig) begin gemaakt met een praktijkklas. Op deze manieren speelt men in op de (onderwijs- en ondersteunings) behoeften van de leerlingen.

Als zelfstandige school kon CBS De Kiel niet blijven bestaan. Na de fusie met CBS De Slagkroon (augustus 2019) blijft de school wel volledig basisonderwijs aanbieden. De pijlers voor hun concept zijn:

- Buitenschools leren
- Gepersonaliseerd leren

Daarnaast zullen in 2020 de plannen om een lokaal om te bouwen tot praktijklokaal verder vorm gaan krijgen.

Op alle scholen krijgt bewegen en leren een steeds prominentere rol. Veel leerkrachten hebben inmiddels de scholing 'Bewegend leren' gevolgd. Daarnaast krijgen alle leerlingen op onze scholen minstens één gymles per week van een vakleerkracht.



In het kader van Onderwijsachterstandenbeleid hebben alle scholen van Fiers de beschikking gekregen over Logo 3000 voor leerjaar 3 (woordenschatprogramma). De leerkrachten hebben hiervoor de noodzakelijke scholing gevolgd.

Het project Taalmaatje, extra taalondersteuning voor leerlingen en hun ouders van nieuwkomers, is in 2019 vervolgd. Het streven blijft dat deze extra ondersteuning wordt uitgebreid voor leerlingen en hun ouders uit taalzwakke milieus.

Met betrekking tot Techniekonderwijs (bovenschoolse techniekklas) zijn er contacten met zowel scholen voor voortgezet onderwijs in Coevorden alsmede in Emmen. Hierdoor kunnen leerlingen uit de bovenbouw van onze scholen techniekonderwijs volgen op het voortgezet onderwijs.

Mooie ontwikkelingen rond talentgericht onderwijs zijn te zien op al onze scholen.

- Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg

Het bestuur beschikt over een systeem van kwaliteitszorg, waarmee het zicht heeft op de kwaliteit van de scholen. Ook stuurt het bestuur op de verbetering van de onderwijskwaliteit binnen de scholen.

Het bestuur heeft zicht op de scholen, onder andere op basis van: school(jaar)plannen, schooljaarverslagen, ingevulde kwaliteitskaarten, enquêtes onder ouders, personeel en leerlingen, directeurenoverleg en bezoeken aan de scholen.

Ambities verwoordt het bestuur in het strategisch beleidsplan 2018-2022 'Samen sterk'. Dit plan is in goed overleg samen met ouders, leerlingen, personeel en externe stakeholders opgesteld. Elke school heeft de ruimte om dit plan naar eigen inzicht verder in te vullen en hierbij eigen keuzes te maken.

Het delen van ieders kennis en ervaring is een belangrijk punt binnen de scholen/vereniging. Er zijn netwerken van directeuren, intern begeleiders en leraren. Men deelt kennis, kijkt bij elkaar en werkt samen aan verbetering. Collega's nemen verantwoordelijkheid en durven te experimenteren.

- Onderwijsresultaten

De scholen sturen de resultaten van hun tussen- en eindtoetsen, voorzien van hun analyses en verbeterpunten naar de algemeen directeur. Deze overzichten worden besproken met die scholen/directeuren waar opmerkingen zijn.

In onderstaand overzicht zijn de resultaten van de CITO-eindtoets opgenomen.

School:	2017	2018	Ondergrens	2019	Ondergrens
CBS De Wegwijzer	541.2	540.4	534.0	533.9	534.3
CBS Willem-Alexander	536.1	535.9	534.3	529.8	534.3
CBS De Fontein	539.0	534.7	535.2	536.7	535.2
CBS MvdThijnen	525.7	538.3	528.8	533.8	527.7
CBS Dr. Picardt	527.0	533.8	534.9	531.3	534.5
CBS Paul Kruger	541.0	531...	534.3	540.6	535.5
CBS De Schutse	531.5	542.9	534.5	540.0	534.2
CBS De Slagkrooie	536.5	534.25	534.2	534.1	533.7
CBS De Kiel	529.0	53433	533.2	531.2	533.7

Personeel

Ook in 2019 hebben we als Fiers veel energie en tijd besteed aan het vinden en selecteren van goed gekwalificeerd onderwijspersoneel. Zo is er veel energie gestoken in de onderwijsmarkt die Stenden Hogeschool had georganiseerd (maart 2019). Op deze markt konden potentiële leerkrachten een keuze maken uit verschillende schoolbesturen om hun eindstage daar te gaan doen.

Het contract met SLIM (externe vervangingspool) is medio 2019 omgezet in een no cure, no pay overeenkomst. De reden is dat we te weinig respons ontvingen op onze vervangingsverzoeken.

Onze eigen invallerspool was bij tijd en wijle niet groot genoeg om aan alle invalverzoeken te kunnen voldoen. Iedere school beschikt over een noodplan, dat ingezet wordt op het moment dat er bij afwezigheid van een leerkracht/leerkrachten er geen invallers beschikbaar zijn. Helaas kwam het in 2019 voor dat sommige groepen geen les konden krijgen. Ouders kregen dan de avond daarvoor de boodschap dat hun kind(eren) de volgende dag geen les konden krijgen.

Op alle scholen zijn onderwijsassistenten aan het werk. Deze ondersteuners zijn van grote waarde en zorgen er onder meer voor dat leerkrachten meer tijd kunnen besteden aan de instructie en/of begeleiding van hun leerlingen.

Evenals in 2018 hebben in 2019 leerkrachten ook enkele malen gehoor gegeven aan de oproepen van de vakbonden om te gaan staken voor betere arbeidsvoorwaarden en voor verlaging van de werkdruk. De resultaten van deze acties zijn o.a. een salarisverhoging.

Binnen Fiers is een structuur aanwezig die interne samenwerking stimuleert. Personeelsleden werken intensief samen en delen kennis en ervaringen op vele terreinen. Een aantal personeelsleden is opgeleid tot coach en ondersteunt onder andere nieuwe collega's. Fiers kent vele werkgroepen en netwerken, bijvoorbeeld voor intern begeleiders.

Daarnaast nemen personeelsleden deel aan (bovenschoolse) intervisiegroepen van directeuren en intern begeleiders.

Fiers biedt zeer ruime scholingsmogelijkheden, waar de personeelsleden enthousiast over zijn en waarvan zij intensief gebruik maken. Jaarlijks wordt het aanbod, dat mede tot stand komt op initiatief van het personeel, vastgesteld op verenigingsniveau. Het bestuur trekt veel geld uit voor scholing. Scholen rapporteren in hun jaarplannen welke scholing elk teamlid volgt.



- Zaken met een behoorlijke personele betekenis en personele ontwikkeling

Voor wat betreft de inzet van de extra gelden om de werkdruk te verminderen, zijn er in het voorjaar van 2019 gesprekken in de schoolteams gevoerd over het effect van de ingezette middelen om de werkdruk te verminderen. In praktisch alle gevallen blijken de maatregelen effect te sorteren. De maatregelen die in 2018 zijn ingezet, zoals organisatorische afspraken om de werkdruk te verminderen, de inzet van vakleerkrachten bewegingsonderwijs, meer handen in de school/klas door de komst van onderwijsassistenten en facultatief een uitbreiding van de benoemingsomvang voor 1 uur per week werden gecontinueerd.

Om deze wensen te kunnen realiseren heeft de vereniging extra geld beschikbaar gesteld.

- Personele bezetting

In onderstaand overzicht is de personele bezetting op 31 december 2019 en per 31 december 2018 opgenomen (exclusief vervanging). De formatieve inzet is in 2018 gestegen van 67,0937 fte op 31 december 2018 naar 68,8326 fte op 31 december 2019. Het aantal benoemingen in de L11-schaal is gestegen van 4,2% naar 26,52%.

Functie	31-12-2018	31-12-2019
Algemeen directeur	0,7100	0,7100
Directeuren met bovenschoolse taken	0,3750	0,3750
Schooldirecteuren	5,9094	6,2094
Leraar L11	10,9829	13,5187
Leraar L10	40,4958	37,4431
Beleidsmedewerker Personeel	0,4250	0,4250
Orthopedagoog	0,3000	0,3000
Onderwijsassistent	7,1389	9,2514
Conciërge	0,6	0,6000

- Ziekteverzuim

In onderstaande tabel is het ziekteverzuimpercentage (VP) per maand en het voortschrijdend verzuim (VVP) van zowel 2019 als 2018 opgenomen. Het voortschrijdend verzuim is het verzuim in de afgelopen twaalf maanden. Het ziekteverzuimpercentage was in 2018 in de loop van het jaar licht afgenomen. In 2019 is het ziekteverzuim niet verder afgenomen, waarna het weer toeneemt. Het gemiddelde percentage over 2019 blijft iets lager dan het landelijke gemiddelde

Maand	2018		2019	
	VP	VVP	VP	VVP
januari	6,11	7,32	5,25	5,46
februari	7,72	7,20	5,18	5,27
maart	5,84	7,00	7,75	5,45
april	5,73	6,74	7,10	5,57
mei	5,16	6,46	7,44	5,77
juni	5,05	6,13	4,91	5,75
juli	5,18	5,91	5,73	5,80
augustus	5,02	5,70	6,21	5,89
september	4,29	5,46	6,36	6,05
oktober	5,60	5,46	6,84	6,16
november	5,77	5,53	8,69	6,40
december	5,10	5,53	9,29	6,76

Ons streven is en blijft het ziekteverzuim structureel onder de 5% te krijgen.

Hiervoor zijn verschillende acties uitgezet. Verder is het sinds 2018 mogelijk om gebruik te maken van de bedrijfssportregeling. De belangstelling hiervoor groeit licht.

- Het gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

Het beleid van het bestuur is erop gericht dat wordt voorkomen dat personeelsleden worden ontslagen. Indien daarvan wel sprake is, zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. Hierbij kan worden gedacht aan het aanbieden van een loopbaanbegeleidingstraject waarbij een nieuwe werkkring buiten het onderwijs wordt gevonden. Er was in 2019 geen sprake van gedwongen ontslag.

Passend Onderwijs

'Veld, Vaart en Vecht' is de naam van het SWV 23-04 Passend Onderwijs PO waarin onze schoolvereniging Fiers participeert. In dit samenwerkingsverband werken diverse scholen voor primair en speciaal onderwijs aan de realisatie van Passend Onderwijs. De vereniging is georganiseerd in vier afdelingen, waardoor passend onderwijs preventief en thuisnabij wordt uitgevoerd:

Coevorden/Hardenberg, Slagharen, Ommen en Mariënborg.

Op alle niveaus - basisschool, externe ondersteuners, (toe leiding naar) speciale voorzieningen - wordt gewerkt volgens de principes van handelingsgericht werken:

- De leerkrachten op de scholen stemmen af op de onderwijsbehoeften van alle leerlingen en kiezen voor een concretisering die ambitieus én uitvoerbaar is;
- De ouders van de leerling zijn vanaf de start als partner betrokken bij de ontwikkeling van hun kind;
- De (groeps)leerkracht maakt in samenwerking met de intern begeleider als regisseur gebruik van (externe) specialisten bij afstemming van haar/zijn ondersteuningsbehoefte m.b.t. de onderwijsbehoefte van haar/zijn leerlingen. De orthopedagoog is verantwoordelijk voor de coördinatie van de inschakeling van externe specialisten.

Een belangrijk algemeen aandachtspunt is, dat de administratieve last voor een ieder tot een minimum beperkt moet worden. De verantwoording van de uitgevoerde leerlingenondersteuning dient daarom sober en doelmatig ingericht te worden.

Centraal staat de uitdaging hoe de ondersteuning op de scholen wordt ingericht. Het onderwijscontinuüm is op de scholen dusdanig ingericht dat er voor ieder kind optimale kansen zijn zich te ontwikkelen conform zijn mogelijkheden. Daarbij wordt recht gedaan aan het principe dat ieder kind, met of zonder speciale onderwijsbehoeften, recht heeft op onderwijs van goede kwaliteit en thuisnabij onderwijs.

Indien de basisondersteuning niet toereikend is is er sprake van een leerling met extra onderwijsbehoeften. In de vorm van een arrangement kan tegemoet worden gekomen aan de onderwijsbehoeften van deze leerling. De basisondersteuning waar al onze scholen aan voldoen sluit aan bij de onderlegger basisondersteuning SWV VVV afdeling Hardenberg/Coevorden. Iedere school heeft voor minimaal 20 uur een onderwijsassistent die kan worden ingezet voor de basisondersteuning. Indien er behoefte is aan meer ondersteuning bij leerlingen met extra onderwijsbehoeften kan een arrangement worden aangevraagd via de orthopedagoog om extra hulp in te zetten op school, dit kan in de vorm van een onderwijsassistent zijn of op een andere manier.

Iedere school beschikt na de invoering van Passend Onderwijs over een ondersteuningsteam, bestaande uit de directeur van de school en de intern begeleider (als ondersteuningsspecialist). De intern begeleider heeft daarin een coördinerende rol en bewaakt de regie m.b.t de leerlingenondersteuning binnen de betreffende school. Het ondersteuningsteam kan eventueel aangevuld worden met de expertise van het bovenschools ondersteuningsplatform.



Allocatie van middelen binnen het schoolbestuur

Centraal wat kan; decentraal wat moet. Op basis van dit uitgangspunt maakt de vereniging een onderscheid tussen de personele en materiële baten en lasten.

Aangezien de personele lasten tussen de 80 en 85% van de begroting zijn, wordt alles centraal geregeld. De schooldirecteuren maken op basis van het leerlingenaantallen, hun schoolontwikkeling en rekening houdend met bijzondere factoren een formatieplan voor hun school. Op basis van billijkheid en redelijkheid worden dan afspraken gemaakt wat te realiseren is. Aanvullende kosten voor begeleiding, scholing en andere personele zaken worden bovenschools gehouden.

Met betrekking tot de materiële kosten maken de schooldirecteuren hun schoolbegroting, voor posten, die door henzelf te beïnvloeden zijn. Schoonmaak-, energie- en kopieerkosten worden allemaal bovenschools gehouden.

Verantwoording werkdrukkiddelen Primair Onderwijs

Vanuit het bestuur hebben de personeelsleden informatie ontvangen over de maatregel van de overheid om de werkdruk te verminderen. Bij deze voorlichting destijds is gebruik gemaakt van de materialen van o.a. de PO-raad. Ook zijn enkele suggesties gedaan, die o.a. verzameld waren van andere schoolteams. In het directeurenberaad is vervolgens het proces besproken, dat uiteindelijk moest leiden tot de keuzes per schoolteam. In dit proces is benadrukt, dat de PMR van de school instemmingsrecht heeft.

- *Waar zijn de werkdrukkiddelen voor ingezet?*

De meeste scholen hebben gekozen voor:

- Inzet van meer handen in de klas, o.a. door meer uren onderwijsassistent;
- Inzet vakleerkracht Bewegingsonderwijs
- Aanschaf computerprogramma om de administratieve last aan te pakken.

Ieder schoolteam heeft ook gesproken over de invulling van het taakbeleid en de hoeveelheid aan buitenschoolse activiteiten. In die gesprekken is m.n. bekeken welke taken/activiteiten wel/niet bijdragen aan het realiseren van de schoolvisie. Het gevolg is dat sommige taken anders zijn omschreven/ingevuld of zijn geschrapt. Hetzelfde is gebeurd met buitenschoolse activiteiten.

In het voorjaar van 2019 hebben de schoolteams de inzet van de werkdruggelden geëvalueerd. Zoals al eerder in dit bestuursverslag is gememoreerd, zijn de schoolteams tevreden over de inzet van de gelden en het effect daarvan.

Besteding werkdrukmiddelen	(Bedragen in gehele euro's)
Personeel	€ 160.000 (inhuur vakleerkrachten bewegingsonderwijs/aanstellen onderwijsassistenten)
Materieel	
Professionalisering	
Overig	
Totaal	€ 160.000

Huisvesting

De belangrijkste doelstelling op het gebied van huisvesting voor Fiers zijn:

- Een veilige en gezonde werkplek voor medewerkers en kinderen als voorwaarde om goed te kunnen functioneren
- Een logisch beheerniveau
- Gebruik schoolgebouwen is mogelijk door meerdere gebruikers (Kindcentrum)

De scholen beschikken allen over een eigen schoolgebouw. Twee van de scholen zijn onderdeel van een MFA of Brede School, te weten CBS Willem Alexander in Dalerpeel en CBS Mijndert van der Thijnen in Coevorden.

Sinds begin 2019 huist het bestuursbureau in een andere locatie. Hiervoor is het noodgebouw, dat al enkele jaren ongebruikt op het terrein van CBS Dr. Picardt stond, opgeknapt. Dit gebouw kan om niet worden gebruikt. Het bestuursbureau heeft de naam Fierslokaal ontvangen.

In 2019 zijn er geen belangrijke wijzigingen geweest in de huisvestingssituatie, anders dan het uitvoeren van groot onderhoud conform het meerjarenonderhoudsplan. Aan Sweco was opdracht gegeven om in het voorjaar van 2019 de Meerjaren Onderhouds Plannen te gaan herzien. Dit is ook gerealiseerd.

In 2018 heeft de gemeente Coevorden het initiatief genomen voor een nieuw IHP (= Integraal Huisvesting Plan). De eerste fase van dit plan in de huisvesting van de basisscholen in Schoonoord. Een eerste overleg hierover is gevoerd. De voortgang van dit traject baart wel zorgen.

Vooruitlopend op dit plan heeft het bestuur bij de gemeente Coevorden de huisvesting van CBS De Slagkrooie en CBS Paul Kruger aan de orde gesteld. Beide scholen kampen met ruimtegebrek. Als gevolg daarvan is een noodunit geplaatst bij het schoolgebouw in Schoonoord en huurt CBS Paul Kruger momenteel ruimten in het kerkelijk centrum De Hoeksteen.

Stellige bestuurlijke voornemens

Als vervolg op het Inspectiebezoek is het bestuur gesprekken gestart over de structuur van de vereniging. Met name de taakverdeling en de verantwoordelijkheden tussen het uitvoerend en het toezichthoudend bestuur zijn gespreksonderwerpen. Daarbij wordt ook de beschrijving in de statuten en het bestuursstatuut onder de loep genomen.

Ten aanzien van de huisvestingsproblemen van CBS Paul Kruger heeft het bestuur gesprekken met de gemeente gestart over oplossingen voor het naar de mening van het bestuur structurele ruimteproblemen van deze school.

Klachtenafhandeling

De scholen beschikken over een klachtenregeling. De kern van het klachtenbeleid is dat klachten over de dagelijkse gang van zaken in de school in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en de schoolleiding op een adequate manier worden afgehandeld. Indien dat echter gelet op de aard van de klacht niet mogelijk is of als afhandeling niet naar tevredenheid is verlopen, kan men een beroep doen op de klachtenregeling.

Samengevat zijn de volgende stappen beschreven:

1. Naar de interne vertrouwenspersoon
2. Naar de externe vertrouwenspersoon
3. Naar de landelijke klachtencommissie

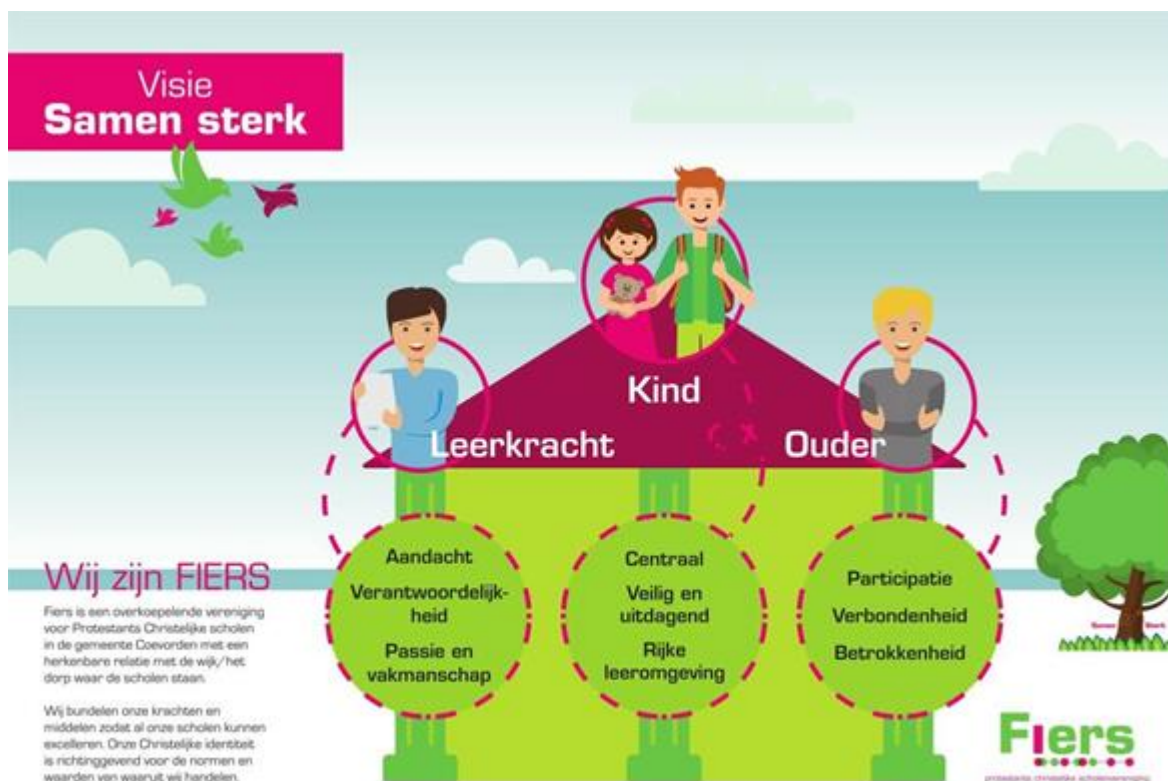
Het bestuur is aangesloten bij de Landelijke Geschillencommissie voor het Bijzonder Onderwijs te Den Haag (GCBO)

In het verslagjaar is er geen klacht tegen het bevoegd ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Horizontale verantwoording

De jaarverslagen en de begrotingen zijn op de website van Fiers openbaar toegankelijk. Het bestuur wordt goed geïnformeerd door de directeuren. Omgekeerd informeert het bestuur wekelijks over belangrijke strategische doelstellingen via een weekbericht. Ook is er veel persoonlijk contact tussen het bestuur en de directeuren, onder andere in het maandelijks directeurenoverleg.

Het intern toezicht en de GMR worden periodiek geïnformeerd door het bestuur. Hiervoor worden managementrapportages gebruikt. In het inspectierapport worden hierover het volgende geschreven: Toezichthouders en GMR vinden dat het bestuur op een professionele wijze omgaat met vragen en kritische opmerkingen.



De scholen vinden goede contacten met ouders van groot belang, omdat school en ouders dezelfde doelen nastreven: de algemeen menselijke en cognitieve ontwikkeling van (hun) kinderen. Ouders worden daarom gezien als gelijkwaardige gesprekspartners. Voor de leraren zijn de bevindingen van de ouders essentieel om het kind goed te kunnen begeleiden. Voor de ouders is het van belang dat zij goed geïnformeerd worden over de ontwikkeling van hun kind.

De afspraken zijn:

- de school betreft ouders bij schoolactiviteiten;
- de school stelt zich op de hoogte van de opvattingen en de verwachtingen van ouders en houdt daar rekening mee;
- de school geeft een schoolgids uit, waarin onder meer de kenmerken van de school zijn opgenomen;
- de school geeft regelmatig een nieuwsbrief uit, waarin actuele zaken worden beschreven;
- de school laat zich informeren over de opvattingen en bevindingen van ouders over de ontwikkeling van hun kind op school en thuis;
- de leraren informeren de ouders regelmatig over de voortgang in de ontwikkeling van hun kind;
- de leraren stimuleren onderwijsondersteunend gedrag van ouders in de thuissituatie.

In het kader van de kwaliteitszorg worden regelmatig vragenlijsten bij zowel ouders als leerlingen afgenomen. De resultaten van deze vragenlijsten worden gebruikt voor de beleidsbepaling en indien nodig wordt direct tot beleidsaanpassing overgegaan.

Naast de verantwoording van de school naar de ouders is er ook sprake van verantwoording van het bestuur aan de leden van de vereniging. Hiervoor vindt jaarlijks een algemene ledenvergadering plaats. De scholen hebben een schoolkring, dit is een geleding waarbij de schoolcommissie is geïntegreerd in de medezeggenschapsraad. Via de schoolkringen en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) worden de belangen van de leerlingen, de ouders en het personeel vertegenwoordigd. De algemeen directeur heeft minimaal zesmaal per jaar overleg met de GMR.

Verbonden partijen

Vanaf 1 augustus 2014 zijn de vereniging en haar scholen verbonden aan SWV PO Veld Vaart & Vecht. Door de aangesloten schoolbesturen wordt gezamenlijk vormgegeven aan een stelsel waarbij sprake is van flexibele inrichting van de speciale onderwijszorg. Hierdoor zijn besturen en scholen in Coevorden en omgeving in staat aan de zorgvraag en zorgplicht te voldoen. Van het samenwerkingsverband worden middelen ontvangen. Het bestuur van het Samenwerkingsverband hevelt deze middelen over aan de aangesloten schoolbesturen. Ieder schoolbestuur heeft dan zelf de regie hoe Passend Onderwijs vorm wordt gegeven en op welke manieren de middelen om de doelen te bereiken (zowel per school, groep of individueel kind) worden ingezet.

In 2019 zijn er geen ontwikkelingen geweest bij het samenwerkingsverband die van invloed zijn op de continuïteit van de vereniging en de scholen.

Samenwerking

Met de andere scholen voor primair onderwijs in Coevorden en omgeving vindt regelmatig overleg plaats, net zoals met de scholen voor het voortgezet onderwijs waar de leerlingen naar uitstromen.

Met de gemeente Coevorden vindt regelmatig overleg plaats, zoals bijvoorbeeld over de toepassing van de wet Jeugdzorg en hoe e.e.a. nu geregeld is in de gemeente. De vereniging heeft suggesties gedaan die volgens de vereniging verbeteringen zijn. De vereniging neemt ook deel aan het bestuurdersoverleg brede school SOM. De opzet is dat de bestuurders van de verschillende organisaties die in deze brede school onder hetzelfde dak werken, twee keer per jaar elkaar ontmoeten.

Daarnaast is de vereniging verbonden aan de Stichting Kindontwikkeling en Kinderopvang Coevorden. Er is geen sprake van een consolidatieplicht.

Relevante interne en externe ontwikkelingen

Het bestuur startte het najaar van 2019 de oriëntatie over hoe de opvolging van de huidige algemeen directeur/bestuurder het beste vorm kan krijgen. In verband met zijn komende pensionering is de verwachting dat zomer 2020 afscheid wordt genomen.

Er zijn geen voornemens voor een besturenfusie of anderszins ingrijpende veranderingen op het bestuurlijk niveau.

In het strategisch beleidsplan is m.b.t. de ambities voor de komende vier jaar opgenomen dat de vereniging en haar scholen krachtig in de samenleving willen staan en dat zij zich bewust zijn van wat er om hen heen gebeurt. Anticiperen op hetgeen de omgeving vraagt is daarin voor de vereniging en de scholen een belangrijke uitdaging. Fiers en haar scholen willen een meerwaarde zijn voor de wijk/dorp waar de school staat.

De ontwikkelingen rond Wetenschap, Techniek en Talent is een grote uitdaging. De scholen zijn zich hiervan bewust en er vinden allerlei experimenten plaats. Momenteel (juni '20) wordt onderzocht of een aparte locatie voor Wetenschap en Techniek een aanjager kan zijn voor de ontwikkelingen op de scholen. In het schooljaar '19 – '20 zijn Techniekkisten (voorzien van opdrachten voor alle leeftijden) naar de scholen gegaan. Dit project wordt in het schooljaar '20 – '21 vervolgd.

Een belangrijke externe ontwikkeling, die grote impact heeft voor de interne organisatie is de krapte op de arbeidsmarkt m.b.t. goede geschoolde leerkrachten. In 2019 zijn we daarom gestart met het intensiveren van onze contacten met opleidingsinstituten.

Naast het verkrijgen van stagiaires is onze opzet ook om onze kennis en ervaring in te brengen in het curriculum van de opleidingen.

Verantwoording middelen prestatiebox

Deze middelen worden bovenschools gehouden en scholen kunnen een beroep hierop doen. Zo hebben in 2019 twee scholen een nieuwe aanvankelijke leesmethode (Lijn 3) kunnen aanschaffen. Daarnaast worden de middelen gebruikt voor ons bovenschools scholingsaanbod. Verder hebben in het kader van woordenschatontwikkeling alle leerkrachten geschoold in het gebruik van het materiaal rondom Logo3000.

Duurzame inzetbaarheid

De inzet van de werkdrukmiddelen, waarin de PMR een belangrijke input heeft en uiteindelijk ook moet instemmen.

Pro-motion --> bedrijfssport.

Onze personeelsleden kunnen hiervan gebruik maken.

In 2019 is het aantal collega's die dit doen, toegenomen tot ruim 20 personen.

Preventief contact bij de bedrijfsarts stimuleren

Bespreekbaar maken in teamvergaderingen en verbeteringen doorvoeren.

Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid

Fiers staat voor een onderwijskwaliteit, dat we aanbieden in een overzichtelijke schoolorganisatie passend binnen het schoolgebouw. Ons algemeen uitgangspunt is dat elke leerling en zijn of haar ouders/verzorgers welkom zijn op onze scholen. Wij maken dat actief bekend aan de directe schoolomgeving.

In de praktijk kan niet elke school echter alle leerlingen, die door hun ouders worden aangemeld, toelaten. Het doel van ons toelatingsbeleid is ouders/verzorgers zoveel mogelijk duidelijkheid te geven, wanneer hun kind wel of niet wordt toegelaten tot één van onze scholen. Als wij een leerling niet toelaten moet hier een goede reden voor zijn.

De Wet op het Primair Onderwijs en de Wet Passend Onderwijs vormen het wettelijk kader voor ons toelatingsbeleid. Het al dan niet toelaten van een leerling tot een school valt binnen de bevoegdheden van het bestuur van Fiers. Het bestuur mandateert directeuren om dit beleid uit te voeren

Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact

Niet van toepassing

Internationalisering en onderzoeksbeleid

Er is geen sprake van internationale contacten en internationaliseringsbeleid. Net zoals er geen sprake is van onderzoeksbeleid.

FINANCIEEL BELEID

Onderstaand is de balans van 31 december 2019 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2018. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Financiële positie op balansdatum

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa	794.931	613.310	Eigen vermogen	2.330.256	2.249.993
Vorderingen	434.151	325.920	Voorzieningen	374.774	238.028
Liquide middelen	2.006.167	2.103.584	Kortlopende schulden	530.219	554.793
Totaal activa	3.235.249	3.042.814	Totaal passiva	3.235.249	3.042.814

Toelichting op de balans:

Activa

materiële vaste activa

In 2019 is € 343.505 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Er is geïnvesteerd in het gebouwbeheersysteem, buitenspeelmateriaal, chromebooks, computers en touchscreens. De afschrijvingslasten bedroegen € 134.512. In 2019 zijn er schoolmeubilair en leermethoden gedesinvesteerd. De desinvesteringen hadden een boekwaarde van € 27.372. De investeringen minus de desinvesteringen waren € 181.621 hoger dan de afschrijvingslasten. De boekwaarde van de materiële vaste activa is met dat bedrag toegenomen.

vorderingen

De vorderingen zijn in totaal € 108.231 hoger dan op 31 december 2018. Dit wordt met name veroorzaakt door een hogere overige vordering van € 89.020.

De hoogste vordering is de vordering op het ministerie i.v.m. het betaalritme van de personele bekostiging en prestatiebox. In de periode augustus-december wordt minder dan 5/12 van de jaarsubsidie ontvangen, waardoor er op 31 december sprake is van een vordering. De vordering op het ministerie bedraagt in totaal € 240.303 en is vergelijkbaar met de vordering op 31 december 2018 van € 238.443.

De vordering op de gemeente is hoger dan op 31 december 2018 en betreft de nota voor de onroerendzaakbelasting welke op 31 december 2019 nog niet is vergoed door de gemeente. De overige vorderingen zijn met name toegenomen door de vordering op het UWV inzake de transitievergoedingen. De overlopende activa zijn van geringe omvang.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening wegens mogelijk oninbaarheid is opgenomen.

liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 97.417 afgenomen. Op basis van het positieve resultaat zou een toename worden verwacht. Ook de afschrijvingen en de dotatie aan de voorziening onderhoud zorgen voor een toename van de liquide middelen. De afschrijvingslasten en de dotaties hebben wel invloed op het resultaat maar niet op de liquide middelen. Dat de liquide middelen afgenomen zijn wordt veroorzaakt door de hoge uitgaven voor investeringen en de hogere vorderingen. In het kasstroomoverzicht wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van de liquide middelen.

Passiva

eigen vermogen

Het positieve resultaat van € 80.264 is toegevoegd aan het eigen vermogen. Bij de resultaatverdeling is € 74.661 aan de algemene publieke reserve toegevoegd. De algemene reserve bedraagt op 31 december 2019 € 1.432.542.

Naast de algemene reserve is er een private bestemmingsreserve en een privaat fonds.

De private bestemmingsreserve is ontstaan uit positieve exploitatieresultaten op het private deel van de exploitatie. Dit betreft de exploitatie van het bestuur. De baten bestaan uit rentebaten, de lasten zijn beperkt. In 2019 is een positief resultaat op de private exploitatie behaald van € 7.866. Dit bedrag is bij de resultaatverdeling aan de reserve toegevoegd.

De reserve bedraagt op 31 december 2019 € 840.583.

Het private bestemmingsfonds bestaat uit de saldi van de schoolfondsrekeningen.

Deze saldi zijn in 2019 met € 2.264 afgenomen. De omvang van het private fonds bedraagt op 31 december 2019 € 57.131.

voorzieningen

De vereniging heeft op 31 december 2019 twee voorzieningen, nl. een jubileumvoorziening en een voorziening groot onderhoud.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2019 zijn er geen onttrekkingen aan de voorziening geweest wegens uitbetaalde jubileumgratificaties. De omvang van de voorziening was hoger dan benodigd voor de dekking van toekomstige gratificaties. Er is daarom in 2019 € 3.553 vrijgevallen.

De voorziening bedraagt op 31 december 2019 € 80.381.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter dekking en egalisatie van de lasten van het groot onderhoud. In 2019 is er € 150.802 aan de voorziening toegevoegd. Aan de voorziening is € 17.610 onttrokken wegens uitgevoerde werkzaamheden. Dit betrof schilderwerk en het aanbrengen van een nieuwe dakbedekking. De voorziening groot onderhoud bedraagt op 31 december € 294.393.

kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn op 31 december 2019 met € 24.574 afgenomen naar € 530.219.

De kortlopende schulden bestaan voor 78% uit salaris gebonden schulden. Dit zijn de af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden respectievelijk eind januari en eind mei betaald. De salaris gebonden schulden bedragen in totaal € 414.232 en zijn € 46.758 hoger dan de salaris gebonden schulden op 31 december 2018.

De kortlopende schulden zijn, ondanks de hogere salarisschulden in totaal lager dan op 31 december 2018. Het bedrag aan openstaande crediteuren en de vooruitontvangen subsidies OCenW is € 75.070 lager dan in 2018.

Het moment van ontvangst van facturen verklaart het gedaalde openstaande crediteurensaldo. Dit verschilt per jaar. Op 31 december 2019 zijn er tevens minder vooruitontvangen subsidies OCW. In schooljaar 2018-2019 waren er meer subsidies voor studieverlof toegekend dan in schooljaar 2019-2020. De subsidies studieverlof 2018-2019 waren op 31 juli 2019 afgerond. In totaal is er € 32.796 minder aan vooruitontvangen subsidies OCW op 31 december 2019 dan op 31 december 2018.

Analyse resultaat

De begroting van 2019 liet een negatief resultaat zien van € 331.311. Het uiteindelijke resultaat is € 80.264 positief. Het resultaat is derhalve € 411.575 hoger dan begroot.

Het resultaat over 2019 wordt vertekend doordat een deel van de in 2019 extra ontvangen rijksbijdragen in februari 2020 zal worden ingezet voor de betaling van twee eenmalige uitkeringen. Het gaat hierbij om zo'n € 178.000 aan salarislasten. Als deze eenmalige uitkeringen in 2019 uitbetaald zouden zijn zou het resultaat € 234.000 hoger zijn dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door meevallers bij bijna alle andere posten.

In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begroting van 2019 en de verschillen tussen de realisatie van 2019 en 2018.

Analyse realisatie 2019 versus realisatie 2018 en realisatie 2019 versus begroting 2019

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2019 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2019 en gerealiseerde baten en lasten in het kalenderjaar 2018.

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Vershil	Realisatie 2018	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	5.971.131	5.630.678	340.453	5.537.479	433.652
Overige overheidsbijdragen	26.066	-	26.066	1.245	24.821
Overige baten	100.167	26.440	73.727	105.797	-5.630
Totaal baten	6.097.364	5.657.118	440.246	5.644.521	452.843
Lasten					
Personele lasten	4.822.815	4.962.200	-139.385	4.455.549	367.266
Afschrijvingen	134.512	110.686	23.826	118.518	15.994
Huisvestingslasten	514.526	509.890	4.636	427.156	87.370
Overige lasten	571.857	433.653	138.204	570.645	1.212
Totaal lasten	6.043.710	6.016.429	27.281	5.571.868	471.842
Saldo baten en lasten	53.654	-359.311	412.965	72.653	-18.999
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	26.610	28.000	-1.390	26.610	-
Totaal financiële baten en lasten	26.610	28.000	-1.390	26.610	-
Totaal resultaat	80.264	-331.311	411.575	99.263	-18.999

Toelichting op de staat van baten en lasten:

rijksbijdragen OCenW

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere en de overige subsidies van het ministerie van OCenW en de vergoeding van het samenwerkingsverband. De totale rijksbijdragen waren € 340.453 hoger dan begroot.

De reguliere rijksbijdragen waren € 130.417 hoger dan begroot door de verhoging van de normbedragen en de eenmalige subsidie van € 99,25 per leerling, welke in december is ontvangen. Deze laatste vergoeding is ontvangen op basis van het "Convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021". Dit convenant is op 1 november 2019 gesloten en was derhalve nog niet bekend bij het opstellen van de begroting. De baten waren daardoor niet begroot. Deze vergoeding zal in februari 2020 worden ingezet voor een eenmalige uitkering aan het personeel van € 875 per fte.

De normbedragen voor de reguliere rijksbijdragen zijn met ongeveer 3% gestegen. Een deel van deze verhoging zal in februari 2020 worden ingezet voor de eenmalige uitkering aan het personeel van 33% van het salaris van januari. De vergoeding voor de werkdrukverlaging is op 1 augustus 2019 met € 70 per leerling per schooljaar verhoogd. Dat was bij het opstellen van de begroting nog niet bekend. Tevens is er in 2019 groeibekostiging ontvangen over de periode januari tot en met juli 2019 welke niet begroot was.

De overige subsidies waren € 179.143 hoger dan begroot en bestaan uit de subsidie prestatiebox, de onderwijsachterstandsgelden en de subsidie inzake samenvoeging. De grondslag op basis waarvan onderwijsachterstandsgelden worden uitgekeerd, is met ingang van het schooljaar 2019-2020 veranderd. De subsidie wordt in plaats van de gewichtenregeling bepaald op basis van de achterstandsscores per school. Er is een overgangsregeling vastgesteld voor 3 jaar. Op basis van de overgangsregeling ontvangt de vereniging zo'n € 100.000 meer subsidiegelden per schooljaar. Voor de vijf maanden van 2019 gaat het derhalve om zo'n € 47.000. Vanaf schooljaar 2019-2020 ontvangt de vereniging ook zo'n € 165.000 meer aan subsidie inzake samenvoeging. Voor de vijf maanden van 2019 gaat het om zo'n € 70.000. Deze twee subsidiegelden zijn niet meegenomen in de begroting 2019.

De vergoeding van het samenwerkingsverband was € 31.133 hoger dan begroot. Eind 2019 zijn er extra gelden ontvangen van het samenwerkingsverband in verband met de overheveling van een deel van de reserves van het samenwerkingsverband en Manifesto 2019. Deze extra gelden waren niet begroot voor 2019.

De rijksbijdragen OCenW zijn hoger dan in 2018. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er vanaf schooljaar 2019-2020 meer gelden voor achterstandsgelden en samenvoeging worden ontvangen, de normbedragen in september 2019 zijn aangepast en er in 2019 een eenmalige uitkering is ontvangen.

overige overheidsbijdragen

Er was geen bedrag begroot voor overige overheidsbijdragen. De ontvangen bedragen in 2019 betreffen een subsidie voor een brede school en een bijdrage voor een speeltoestel.

overige baten

De overige baten waren € 73.727 hoger dan begroot en € 5.630 lager dan in 2018. Bij de begroting is met name rekening gehouden met de verhuurbaten. Deze begrote baten liggen in lijn met de gerealiseerde baten. De hogere baten worden veroorzaakt door de inkomsten uit ouderbijdragen. De ouderbijdragen worden nooit begroot, evenals de bijbehorende kosten. Daarnaast zijn er gelden ontvangen voor arrangementen via derden, een cultuursubsidie en een subsidie muziekimpuls. Voor deze twee laatste subsidies zijn in 2019 lagere bedragen verantwoord waardoor de overige baten lager zijn dan in 2018.

personele lasten

De personele lasten bestaan uit de loonkosten en de overige personele lasten. Deze waren in totaal € 139.385 lager dan begroot, met name door de lagere loonkosten ad € 75.696. De lagere loonkosten worden met name veroorzaakt doordat de extra inzet in de vervangingspool vergoed wordt door het vervangingsfonds. De hogere inzet in formatie betreft naast de benoeming van leerkrachten in de vervangingspool ook reguliere benoemingen.

In de begroting was uitgegaan van 66,64 fte formatieve inzet. De gemiddelde formatieve inzet in 2019 was 69,09 fte. Dit is de inzet exclusief de vervangingsbenoemingen voor o.a. zwangerschap maar inclusief de benoemingen ten laste van de vervangingspool.

In de begroting is rekening gehouden met 2,4 fte ten laste van de vervangingspool. In 2019 is er voor 3,2 fte ten laste van de vervangingspool geregistreerd. Voor de vervangingspool en de vervanging van zwangerschap worden vergoedingen van het UWV en vervangingsfonds ontvangen, welke hoger waren dan begroot.

De overige personele lasten waren € 63.689 lager dan begroot. Met name de kosten voor nascholing waren lager.

De personele lasten waren in totaal hoger dan de lasten in 2018. De formatieve inzet in 2018 was exclusief vervanging maar inclusief vervangingspool gemiddeld 62,33 fte. De totale formatieve inzet was daarmee in 2019 hoger dan in 2018.

De overige personele lasten waren in 2019 lager dan in 2018. Dit wordt veroorzaakt door de lagere uitgaven voor nascholing en de boete aan het vervangingsfonds welke in 2018 betaald is.

afschrijvingen

Er is in 2019 meer geïnvesteerd dan dat er begroot was waardoor de afschrijvingslasten hoger zijn dan de begroting en 2018. In de begroting is er rekening gehouden met investeringen in touchscreens, beamers en nieuwe methoden. In 2019 is er ook geïnvesteerd in een gebouwbeheerssysteem.

huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn slechts € 4.636 hoger dan begroot. Er zijn wel verschillen met de begroting bij de verschillende kostensoorten. Er is op basis van het nieuwe meerjaren-onderhoudsplan een hoger bedrag gedoteerd dan begroot, daarentegen zijn de uitgaven voor de huur en de energielasten lager.

De lasten waren € 87.370 hoger dan in 2018. Deze hogere lasten komen met name door de extra uitgaven voor huur en een hogere dotatie aan de voorziening onderhoud.

overige lasten (incl. leermiddelen)

De overige lasten bestaan uit administratie en beheerlasten, uit de lasten inventaris en apparatuur, uit de lasten leer- en hulpmiddelen en de overige lasten.

In totaal waren deze lasten € 138.204 hoger dan de begrote lasten. Dit wordt veroorzaakt door hogere uitgaven voor leermiddelen, ICT en de uitgaven ten laste van de ouderbijdragen. Net zoals bij de inkomsten worden de uitgaven ten laste van de ouderbijdragen niet begroot.

In totaal waren deze lasten € 1.212 lager dan in 2018. In vergelijking met 2018 is er wel een verschil tussen de verschillende uitgaven in deze categorie. Zo is in 2018 de nieuwe meerjarenonderhoudsplan opgesteld en zijn deze kosten niet gemaakt in 2019. Er zijn minder uitgaven in 2019 voor representatiekosten maar zijn er daarentegen in 2019 meer uitgaven voor drukwerk en bijzondere activiteiten.

financiële baten en lasten

De financiële baten zijn hoger begroot dan dat er gerealiseerd is in 2019. De realisatie 2019 is gelijk aan de realisatie in 2018.

Investerings en financieringsbeleid

Het beleid van de vereniging is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen. De liquide positie van de vereniging is goed te noemen. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2019 zijn dan ook met de eigen middelen gefinancierd.

In de meerjarenbalans is een prognose voor de ontwikkeling van de liquide middelen opgenomen. Hierbij is rekening gehouden met de voor de komende jaren geplande investeringen en de onttrekkingen uit de onderhoudsvoorziening. Hieruit blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren van voldoende omvang blijft om alle verplichtingen te voldoen en de investeringen te kunnen betalen. Er is derhalve geen reden externe financiering aan te trekken.

Treasuryverslag

In 2016 is een nieuw treasurystatuut opgesteld en vastgesteld dat voldoet aan de nieuwe regeling beleggen, belenen en derivaten van het ministerie. In 2017 is het statuut aangepast om het onderscheid tussen de publieke middelen en de private liquide middelen duidelijker te maken. In 2019 hebben geen wijzigingen in het statuut plaatsgevonden en is conform het statuut gehandeld.

De liquide middelen zijn ondergebracht op rekening-couranten en spaarrekeningen bij de Rabobank. Van de tijdelijk overtollige middelen is € 700.000 ondergebracht in een deposito, ook bij de Rabobank. De Rabobank voldoet aan de criteria zoals opgenomen in het statuut en de regeling. Er hebben in 2019 geen bijzondere treasury activiteiten plaatsgevonden.

CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de vereniging. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de vereniging.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik heeft derhalve betrekking op de voorgeschreven drie jaar.

Kengetallen

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022
Aantal leerlingen op 1 oktober	736	760	781	784	796
Personele bezetting in fte op 31 december					
Bestuur / Management	6,95	7,15	7,15	7,15	7,15
Personeel primair proces	51,48	53,12	53,12	53,12	53,12
Ondersteunend personeel	8,21	10,58	10,58	10,58	10,58
Totale personele bezetting	66,64	70,85	70,85	70,85	70,85

Overige kengetallen

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022
Aantal leerlingen / Totaal personeel	11,04	10,73	11,02	11,07	11,24
Aantal leerlingen / Onderwijzend personeel	14,30	14,31	14,70	14,76	14,98

Toelichting op de kengetallen:

Tot en met 2017 namen de leerlingaantallen af. Vanaf 2018 zijn de leerlingaantallen weer toegenomen en wordt er verwacht dat ook de komende jaren er nog sprake zal zijn van groei.

De inzet in de formatie niet toegenomen in de meerjarenbegroting aangezien het aantal groepen gelijk blijft. De aankomende jaren gaan nog medewerkers met pensioen. Gerelateerd aan de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt wordt bepaald of er leerkrachten of onderwijsassistenten worden benoemd.

Balans

Activa	Realisatie 31-12-2018	Realisatie 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021	Prognose 31-12-2022
Materiële vaste activa	613.310	794.931	681.036	562.036	439.036
Totaal vaste activa	613.310	794.931	681.036	562.036	439.036
Vorderingen	325.920	434.151	430.000	430.000	430.000
Liquide middelen	2.103.584	2.006.167	1.877.058	1.718.228	1.540.231
Totaal vlottende activa	2.429.504	2.440.318	2.307.058	2.148.228	1.970.231
Totaal activa	3.042.814	3.235.249	2.988.094	2.710.264	2.409.267

Passiva	Realisatie 31-12-2018	Realisatie 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021	Prognose 31-12-2022
Algemene reserve	1.357.881	1.432.542	1.217.328	856.373	523.378
Bestemmingsreserves	832.717	840.583	840.583	840.583	840.583
Overige reserves / fondsen	59.395	57.131	61.659	61.659	61.659
Eigen vermogen	2.249.993	2.330.256	2.119.570	1.758.615	1.425.620
Voorzieningen	238.028	374.774	338.524	421.649	453.647
Kortlopende schulden	554.793	530.219	530.000	530.000	530.000
Totaal passiva	3.042.814	3.235.249	2.988.094	2.710.264	2.409.267

Toelichting op de balans:

De omvang van de balans zal afnemen. Deze afname komt met name door de begrote resultaten. De financiële kengetallen blijven boven de signaleringswaarde van het ministerie.

De komende jaren zal er met name geïnvesteerd worden in ICT.

De waarde van de materiële vaste activa zal afnemen doordat de investeringen lager zijn dan de begrote afschrijvingslasten.

De hoogte van de vorderingen is lastig te voorspellen. De balans is een momentopname. De hoogte van de vorderingen op dat moment is sterk afhankelijk van wanneer de subsidies en andere vergoedingen worden ontvangen. De hoogste vordering, die op het ministerie, zal naar verwachting als het leerlingaantal toeneemt ook toenemen maar deze toename is verwaarloosbaar. Met betrekking tot de overige vorderingen en vooruitbetaalde posten kan er moeilijk een inschatting gemaakt worden wat de stand zal zijn op 31 december. De vordering op de gemeente welke in de balans van 2019 onder de vorderingen staat vermeld zal waarschijnlijk op 31 december 2020 niet meer op de balans staan maar dit is afhankelijk van wanneer deze bedragen worden en of er geen nieuwe vordering ontstaat. De vordering voor de komende jaren is door deze onzekerheden in de meerjarenbalans gelijkgesteld aan de vordering op 31 december 2019.

De wijziging van de omvang van de liquide middelen wordt bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. Met name het resultaat en de investeringen versus de afschrijvingen en de onttrekkingen uit de voorziening zullen van invloed zijn. Er wordt verwacht dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren zal afnemen. De omvang zal alle jaren voldoende zijn om aan alle verplichtingen te voldoen.

De begrote resultaten zijn verrekend met de algemene reserve. Er is geen resultaat verwerkt ten laste of ten gunste van de bestemmingsreserve en –fonds. Het resultaat op de private exploitatie wordt op nihil gesteld in de begroting. Er wordt verder vanuit gegaan dat alle gelden die worden ontvangen op de schoolfondsrekeningen ook worden besteed.

Bij de jubileumvoorziening zijn alle toekomstige jaren op hetzelfde niveau gehouden. De omvang wordt sterk beïnvloed door mutaties in het personeelsbestand en deze zijn op dit moment nog niet te voorspellen.

Bij de voorziening onderhoud is de begrote dotatie elk jaar toegevoegd. De onttrekkingen zijn gebaseerd op het MOP. Voor 2020 staat er veel onderhoud gepland volgens het MOP. Dit betreffen met name werkzaamheden voor schilderwerk, onderhoud van daken, onderhoud van vloeren en warmteopwekking. In de meerjarenbalans is er rekening mee gehouden dat alle werkzaamheden inzake het groot onderhoud in het geplande jaar worden uitgevoerd.

De hoogte van de kortlopende schulden is, net zoals de hoogte van de vorderingen, lastig te voorspellen. Deze hoogte is sterk afhankelijk van het moment waarop de facturen worden ontvangen.

De salarisgebonden schulden zullen gelijk blijven bij een gelijke formatieve inzet. In de toekomstbalans is uitgegaan van het niveau van 2019.

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022
Aantal leerlingen	736	760	781	784	796
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	5.537.479	5.971.131	5.744.269	5.951.445	6.057.405
Overige overheidsbijdragen	1.245	26.066	-	-	-
Overige baten	105.797	100.167	23.310	25.000	25.000
Totaal baten	5.644.521	6.097.364	5.767.579	5.976.445	6.082.405
Lasten					
Personeelslasten	4.455.549	4.822.815	4.929.300	5.252.000	5.324.000
Afschrijvingen	118.518	134.512	113.895	119.000	123.000
Huisvestingslasten	427.156	514.526	508.870	512.000	512.000
Overige lasten	570.645	571.857	450.200	454.500	456.500
Totaal lasten	5.571.868	6.043.710	6.002.265	6.337.500	6.415.500
Saldo baten en lasten	72.653	53.654	-234.686	-361.055	-333.095
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	26.610	26.610	24.000	100	100
Financiële lasten	-	-	-	-	-
Totaal financiële baten en lasten	26.610	26.610	24.000	100	100
Totaal resultaat	99.263	80.264	-210.686	-360.955	-332.995

Onderstaande toelichting op de meerjarenbegroting is een cijfermatige toelichting. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het algemeen deel van het bestuursverslag. De meerjarenbegroting 2020-2024 is vastgesteld na goedkeuring van het toezichthoudend bestuur.

Er is niet met meerdere scenario's gewerkt. De meest invloedrijke factor in de meerjarenbegroting is het leerlingenaantal. Bij een hoger dan verwacht leerlingenaantal ontstaat mogelijk ruimte voor hogere formatieve inzet.

Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet moet worden verlaagd of dat een deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

Toelichting op de staat van baten en lasten:

De rijksbijdragen zijn ondanks het toenemende leerlingaantal lager begroot dan de rijksbijdragen van 2019. In 2019 zijn diverse eenmalige subsidies ontvangen. Zo zijn in december op basis van het convenant extra middelen ontvangen en is er een groeitelling ontvangen. Met deze incidentele middelen is voor 2020 en verder geen rekening gehouden. Er is geen rekening gehouden met hogere normbedragen of nabetalings. Indien de normbedragen worden verhoogd, zal dit ter dekking zijn van hogere (salaris)lasten.

De overige baten zijn lager begroot dan de realisatie omdat er jaarlijks alleen voor de verhuurbaten wordt begroot. De ouderbijdragen wordt voor zowel de baten als de lasten niet begroot aangezien deze via de schoolfondsrekeningen worden verwerkt en ervan uit wordt gegaan dat het jaarlijkse resultaat op deze bankrekeningen nihil is.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. In de formatie is geen rekening gehouden met de cao-afspraken inzake de eenmalige uitkeringen in februari 2020 en de loonsverhoging van 4.5%. De personele lasten zullen door deze eenmalige uitkeringen in 2020 hoger zijn dan in 2019 ondanks de gelijkblijvende formatieve inzet.

De afschrijvingslasten zullen in 2020 lager zijn dan de in 2019 gerealiseerde afschrijvingslasten en in de jaren erna toenemen. In de komende jaren zal met name geïnvesteerd worden in ICT.

De overige lasten zijn lager begroot dan de gerealiseerde lasten 2019 omdat er voor leermiddelen en ICT lager begroot is. In de overige lasten 2019 zit de besteding van de ouderbijdragen welke nooit begroot worden.

Overige rapportages

Gebeurtenissen na balansdatum - COVID-19

De uitbraak van het coronavirus in februari 2020 raakt ook onze vereniging. Er is veel onzekerheid en de gevolgen kunnen nog niet volledig worden overzien hoewel inmiddels wel duidelijk is dat de scholen gedeeltelijk weer open kunnen. De ontwikkelingen volgen zich op dit moment in snel tempo op en het is nog niet duidelijk wanneer alle activiteiten weer in volle omvang kunnen plaatsvinden. De vereniging wordt met name gefinancierd vanuit rijksbijdragen. Dit betekent dat deze inkomsten niet teruglopen en de financiële consequenties relatief beperkt zijn. De gevolgen zijn vooral operationeel zichtbaar in het geven van onderwijs aan de kinderen. De vereniging beschikt over voldoende financiële buffers om de impact hiervan op te kunnen vangen.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De vereniging wil verantwoord financieel beleid voeren, waarmee de financiële middelen worden aangewend om een zo hoog mogelijke kwaliteit van het onderwijs te genereren, zonder dat financiële risico's in de organisatie ontstaan. De interne beheersing van de processen binnen de vereniging is primair een verantwoordelijkheid van het bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur bij het beheersen van de processen. De facturen worden na interne goedkeuring digitaal aangeboden ter betaling. De fiatting gebeurt door de directeur nadat de financieel administratieve medewerkster deze factuur heeft voorbereid. Betalingen boven de € 10.000 worden altijd door de directeur bestuurder geaccordeerd. De betalingen worden onder een service level agreement verricht door een extern administratiekantoor. Dit geldt ook voor de betaling van de salarissen. De wijzigingen in de benoemingen worden na interne goedkeuring digitaal doorgegeven door de financieel administratieve medewerkster. De boekhouding wordt verzorgd door hetzelfde externe administratiekantoor.

Het bestuur maakt gebruik van een allocatiemodel. Een aantal posten zoals de voorzieningen, lasten voor de BAPO, lasten voor ouderschapsverlof, vervangingslasten, energielasten en schoonmaaklasten worden ten laste van het bestuurskantoor verwerkt. Deze lasten worden betaald uit de subsidie PAB welke ten gunste van het bestuurskantoor wordt gebracht.

Het financiële planningsinstrumentarium bestaat uit een meerjarenbegroting en een meerjarenformatieplan. De meerjarenbegroting wordt in het najaar opgesteld en in de decembervergadering vastgesteld door het bestuur. Het bestuursformatieplan wordt in het voorjaar opgesteld en betreft de komende vier schooljaren. Via deze planningsinstrumenten worden de financiële risico's in beeld gebracht. Op basis hiervan kan worden besloten of aanpassing van het beleid noodzakelijk is.

Het controlinstrumentarium bestaat uit vier financiële tussenrapportages van het administratiekantoor. Deze worden ook met het administratiekantoor besproken. Op basis van deze rapportages kan worden bepaald of de uitgaven conform planning zijn en of bijsturing noodzakelijk is.

Risicomanagement en beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Het interne risicobeheersing- en controlesysteem bestaat voor het financiële deel uit de plannings- en controlinstrumenten zoals hiervoor weergegeven bij de planning- en controlcyclus.

Als belangrijkste risico's worden gezien:

- Voor de komende jaren wordt schaarste op de arbeidsmarkt verwacht. Het risico dat geen goede vervangers kunnen worden gevonden wordt hierdoor steeds groter. Bij natuurlijk verloop is het risico is dat dit niet kan worden opgevangen, doordat bijvoorbeeld voor bepaalde groepen moeilijker goede leerkrachten kunnen worden gevonden. Daarnaast geeft dit het risico dat leerkrachten makkelijker elders een benoeming kunnen krijgen waardoor er meer verloop is, dat ook moet worden opgevangen in kwantitatieve en kwalitatieve zin.
- Nieuwe bekostigingssystematiek. Er zijn plannen de bekostigingssystematiek verder te vereenvoudigen. Bij een relatief hoge gemiddelde gewogen leeftijd en een dalend leerlingenaantal kan dit negatieve gevolgen hebben. Er zal een waarschijnlijk wel overgangsregeling komen. De PO Raad heeft op basis van het leerlingaantal op 1 oktober 2018 een inschatting gemaakt van de gevolgen per bestuur. Volgens deze inschatting zal het effect voor de vereniging negatief zijn (€ 55.000) omdat de GGL van de vereniging hoger is dan de landelijke gemiddelde GGL. De nieuwe bekostigingssystematiek gaat indien goedgekeurd door de eerste en tweede kamer gelden in 2023. Als de vereniging dan ook een hogere GGL heeft dan het vastgestelde landelijk gemiddelde en hetzelfde aantal leerlingen zullen de gevolgen voor de school hoogstwaarschijnlijk negatief blijven.
- Voorziening onderhoud. In 2018 is discussie ontstaan over de manier waarop in het onderwijs de benodigde omvang en toevoeging aan de onderhoudsvoorziening wordt bepaald. Volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving kan de hoogte van de voorziening onderhoud worden alleen vastgesteld door voor iedere onderhouds-investering afzonderlijk een voorziening op te bouwen (componentenmethode), op zo'n wijze dat voor elke onderhoudscomponent een bedrag naar tijdsgelang wordt gereserveerd. Dit betekent dat als bijvoorbeeld het dak na 20 jaar moet worden vervangen en de kosten hiervoor € 200.000 bedragen, er voor het onderhoudscomponent 'dak' per jaar € 10.000 aan de voorziening moet worden toegevoegd. Na 10 jaar zou er dus voor het dak € 100.000 in de voorziening groot onderhoud moeten zitten. Dat kan echter leiden tot een veel hogere voorziening dan bij de toevoeging volgens de methode die nu veelal door schoolbesturen in het primair- en voortgezet onderwijs wordt toegepast. Deze methode is gericht op het egaliseren van de uitgaven. Hierbij worden de totale onderhoudsuitgaven van een schoolbestuur over een periode van bijvoorbeeld 20 jaar bij elkaar opgeteld en vervolgens geëgaliseerd, gelijkmatig verdeeld over dezelfde periode van 20 jaar.
De overgangsregeling welke gold voor de jaarrekening 2018 en 2019 is nu uitgebreid naar 2020. In de loop van 2020 wordt verwacht dat er meer duidelijkheid komt voor toekomstige jaren.

KENGETALLEN

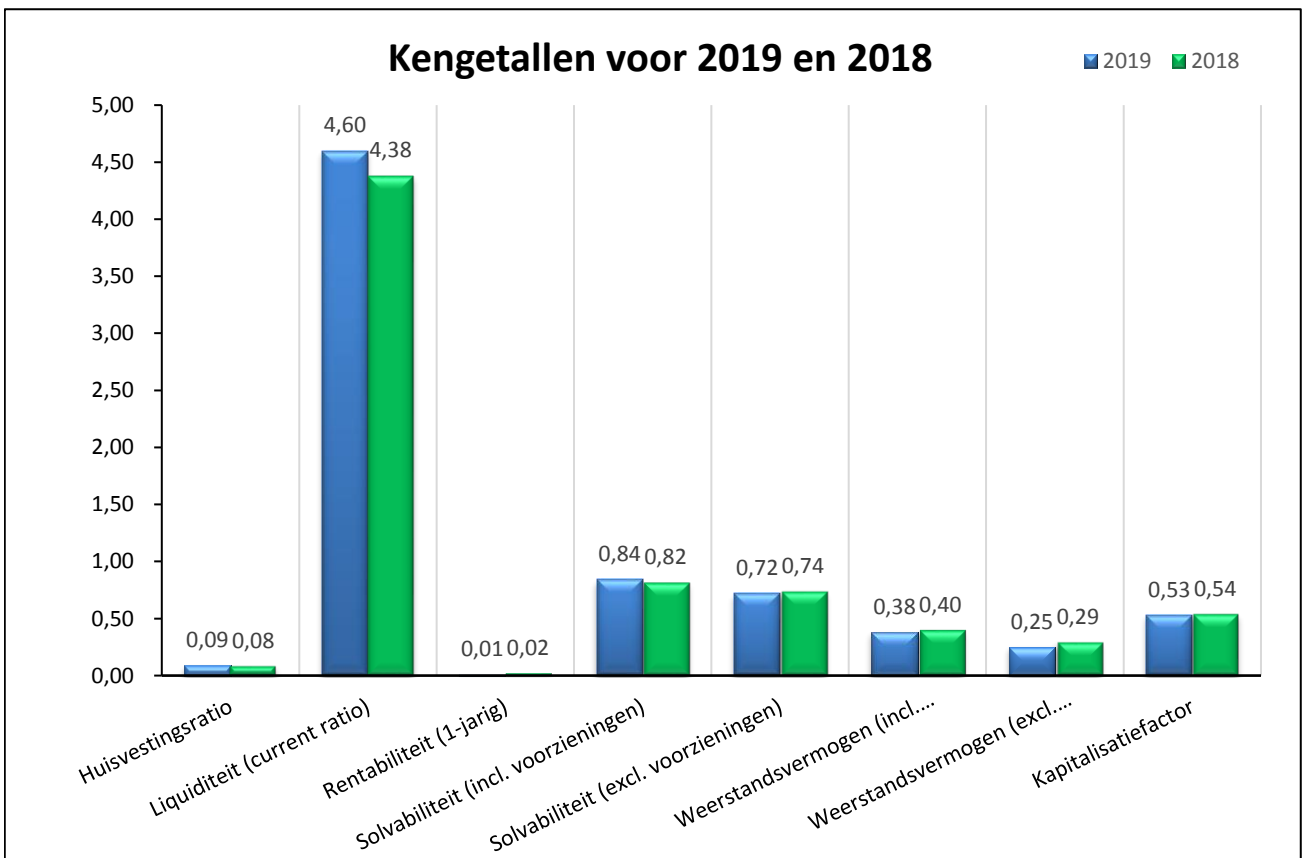
In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie.

Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2019	2018	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,09	0,08	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	4,60	4,38	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	0,01	0,02	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,84	0,82	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,72	0,74	geen
Weerstandsvermogen (incl. mva*)	0,38	0,40	kleiner dan 0,05
Weerstandsvermogen (excl. mva*)	0,25	0,29	geen
Kapitalisatiefactor	0,53	0,54	geen

* mva: materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.



Hierna vindt u de omschrijving en definitie per kengetal inclusief berekening.

Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

- **Definitie:** Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door som van de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	514.526		427.156	
- Afschrijvingen gebouwen en terreinen	10.632		290	
Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen		525.158		427.446
- Totale lasten	6.043.710		5.571.868	
- Financiële lasten	-		-	
Som totale lasten en financiële lasten		6.043.710		5.571.868
Kengetal:		0,09		0,08

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

De huisvestingsratio is voor 2019 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de huisvestingsratio gestegen.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie:** De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, kortlopende effecten, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Liquide middelen	2.006.167		2.103.584	
- Kortlopende effecten	-		-	
- Vorderingen	434.151		325.920	
- Voorraden	-		-	
Vlottende activa		2.440.318		2.429.504
Kortlopende schulden		530.219		554.793
Kengetal:		4,60		4,38

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 4,60 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit de posten benoemd in de toelichting op de balans onder 2.4 Kortlopende schulden.

De vereniging heeft op 31 december 2019 de beschikking over € 2.006.167 aan liquide middelen en daarnaast € 434.151 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 530.219.

De liquiditeit is voor 2019 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de liquiditeitspositie gestegen.

In bovenstaande berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

- **Definitie:** Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
Resultaat		80.264		99.263
- Totaal baten	6.097.364		5.644.521	
- Financiële baten	26.610		26.610	
Som totaal baten inclusief financiële baten		6.123.974		5.671.131
Kengetal 1-jarig:		0,01		0,02

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan -0,10.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat.

De vereniging heeft met de totale baten, te weten € 6.123.974, een resultaat behaald van € 80.264. Dit houdt in dat 0,01 deel van de baten wordt omgezet in het uiteindelijke resultaat, ofwel van elke euro die wordt ontvangen, wordt € 0,01 behouden en wordt € 0,99 besteed.

De rentabiliteit is voor 2019 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de rentabiliteitspositie gedaald.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie inclusief voorzieningen:** Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	2.330.256		2.249.993	
- Voorzieningen	374.774		238.028	
Som eigen vermogen en voorzieningen		2.705.030		2.488.021
Totaal vermogen		3.235.249		3.042.814
Kengetal:		0,84		0,82

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 84% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 16% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2019 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de solvabiliteitspositie gestegen.

- **Definitie exclusief voorzieningen:** Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		2.330.256		2.249.993
Totaal vermogen		3.235.249		3.042.814
Kengetal:		0,72		0,74

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van solvabiliteit.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorziene tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

- Definitie inclusief materiële vaste activa: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten)

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		2.330.256		2.249.993
- Totaal baten	6.097.364		5.644.521	
- Financiële baten	26.610		26.610	
Som totaal baten inclusief financiële baten		6.123.974		5.671.131
Kengetal:		0,38		0,40

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Het weerstandsvermogen is voor 2019 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is het weerstandsvermogen gedaald.

- Definitie exclusief materiële vaste activa: Het eigen vermogen minus de materiële vaste activa gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	2.330.256		2.249.993	
- Materiële vaste activa	794.931		613.310	
Verschil eigen vermogen en materiële vaste activa		1.535.325		1.636.683
- Totaal baten	6.097.364		5.644.521	
- Financiële baten	26.610		26.610	
Som totaal baten inclusief financiële baten		6.123.974		5.671.131
Kengetal:		0,25		0,29

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van het weerstandsvermogen.

Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie hoe rijk een schoolbestuur is; dit om te signaleren of onderwijsorganisaties misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

- **Definitie:** De activazijde van de balans minus de materiële vaste activa betreffende gebouwen en terreinen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Balans totaal	3.235.249		3.042.814	
- Materiële vaste activa gebouwen en terreinen	1		1	
<i>Verschil balans totaal en materiële vaste activa gebouwen en terreinen</i>		<u>3.235.248</u>		<u>3.042.813</u>
- Totaal baten	6.097.364		5.644.521	
- Financiële baten	26.610		26.610	
<i>Som totaal baten inclusief financiële baten</i>		<u>6.123.974</u>		<u>5.671.131</u>
Kengetal:		0,53		0,54

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

Algemeen

In 2019 heeft het algemeen bestuur gewerkt aan het effectueren van het bestuurs- en managementstatuut. Dit mede naar aanleiding van het inspectierapport. Daarmee is o.a. en interne scheiding aangebracht tussen uitvoerend- en toezichthoudend bestuur. Gezamenlijk vormt zich het algemeen bestuur. 2019 stond voor het algemeen bestuur in hoofdlijn in het teken van het implementeren van de taken en bevoegdheden. Het TB heeft in 2019 viermaal zelfstandig vergaderd en heeft daarnaast diverse vergaderingen van het dagelijks bestuur bijgewoond (en het algemeen bestuur) In deze vergaderingen zijn de volgend resultaten bereikt:

- interne verdeling van taken van het inmiddels driehoofdige TB (in hoofdlijn financieel, HR en onderwijskundig beleid);
- bespreking financieel verslag 2018;
- bespreking en goedkeuring begroting 2020 en meerjarenbegroting;
- voorbereidingen ten aanzien van werving boven schoolse directeur;
- voorbesprekingen ten aanzien van het bestuurs- en managementstatuut;
- naleving code goed bestuur*;
- bespreking jaarverslag 2018 met externe accountant Van Ree.

Er heeft formeel door het TB geen beoordeling van het dagelijks bestuur plaatsgevonden.

Voor de taken en bevoegdheden verwijst het TB naar het bestuurs- en managementstatuut.

Financieel

Het TB heeft het concept financieel verslag bestudeerd en komt tot de volgende opvattingen:

- Solvabiliteitsratio: deze is met 0,84 uitstekend. Het weerstandsvermogen van Fiers is daarmee eveneens uitstekend.
- Liquiditeitsratio: deze is met 4,60 uitstekend.
- Rentabiliteitsratio: deze is met 0,01 goed en passend in de sector.
- Huisvestingsratio: deze is met 0,09 redelijk, maar zit dicht tegen de signaleringswaarde van 0,10 aan. Dit betreft een aandachtspunt. Overige ratio's zitten (ruim) onder het de signaleringswaarde.

Kengetal	2019	2018	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,09	0,08	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	4,60	4,38	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	0,01	0,02	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,84	0,82	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,72	0,74	geen
Weerstandsvermogen (incl. mva*)	0,38	0,40	kleiner dan 0,05
Weerstandsvermogen (excl. mva*)	0,25	0,29	geen
Kapitalisatiefactor	0,53	0,54	geen

* mva: materiële vaste activa

Op basis van deze ratio's concludeert het TB dat Fiers zowel aan korte- als langlopende verplichtingen kan voldoen en is daarmee financieel zeer solide.

Aandachtspunten:

-huisvestingsratio komt in de buurt van de signaleringswaarde (SW), 2019: 0.9 (SW 0.10)
-balans groeit met circa 200/k. Dit zit in een stijging van materiële vaste activa (toename = 181/k) en vorderingen.

Positief in dit opzicht is dat de definitieve resultaten positief afwijken van de begroting. Dit geeft ook aan dat er gedurende het jaar sprake is van een goed signalerend en corrigerend vermogen wat het gehele leidinggevend kader valt toe te rekenen.

***Code goed bestuur**

Het TB heeft in het afgelopen jaar als vast onderdeel van haar taken het naleven van de wettelijke voorschriften, door middel van de Code Goed Bestuur (hierna: CGB). Daarbij is gekeken naar het naleven van de CGB en eventuele afwijkingen daarvan. Het TB concludeert dat er geen afwijkingen zijn geconstateerd waarbij sprake is van enig falen ten aanzien van de CGB. Het TB toetst de CGB op diverse wijzen. Het TB wordt elke bestuursvergadering uitgenodigd en of wordt de agenda ter informatie gedeeld. Daarmee is er volledig inzicht in de te behandelen onderwerpen. Actie- en besluitenlijst is inzichtelijk voor het TB. Het TB ontvangt alle weekberichten, bestemd voor bestuur en schooldirecteuren. Financieel inzicht wordt per kwartaal bij het algemeen bestuurs inzichtelijk gemaakt. Het TB heeft in het bestuurs- en financieel verslag 2019 geen bijzonderheden aangetroffen.

De opmerking die het TB maakt is dat er in het bestuursverslag op onderdelen kritischer mag worden gerapporteerd. In het bestuursverslag is in hoofdlijn hoofdzakelijk positief. Er zijn ongetwijfeld ook dossiers of situaties aan de orde geweest, waaruit lering is getrokken.

In 2018 is een externe accountant benoemd. Daarmee is er sprake van optimaal financieel beheer en worden financiële risico's beperkt door de extra controlemomenten.

Nevenfuncties bezoldigd algemeen directeur

- CVPOT, directeur primair onderwijs
- Dyade Dienstverlening onderwijs, adviseur.

Complexiteitspunten 2020

Het WNT maximum is voor 2020 door het TB vastgesteld op € 132.000,-- (klasse B)

Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen

Het TB heeft geen hiaten gevonden of anderszins signalen dat er geen sprake is van rechtmatige verwerking en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen

Nevenfuncties Toezichthoudend bestuur

Er wordt voldaan aan de code goed bestuur; een afwijking hierop betreft het vermelden van de nevenfuncties van het toezichthoudend bestuur.

Ondertekening namens het TB:

18-05-2020 te Coevorden,

P. Zwartscholten, voorzitter Toezichthoudend Bestuur Fiers

JAAARREKENING

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

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

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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 Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Terreinen	geen	nvt	nvt
Investerings in bestaande bouw	120	10%	1.000
Inventaris en apparatuur	120 of 180	10% of 6,7%	1.000
- meubilair	240	5%	100
- ICT	60	20%	500
- ICT digiborden	84	14,28%	500
- Audio-visuele apparatuur	60 of 96	20% of 12,5%	500
Leermiddelen	120	10%	500
Vervoersmiddelen *	60	20%	nvt

* De post vervoersmiddelen betreft 2 auto's.

Deze auto's zijn via privaatvermogen aangeschaft; de kosten vallen ook onder de publieke uitgaven.

Gebouwen

De gebouwen en terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Flottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s) en/of -fonds(en). Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Algemene reserve privaat	dekking van eventuele tekorten op de private exploitatie	door het bestuur, alleen verwerking van het resultaat van de private exploitatie	840.583

De bestemmingsfondsen zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door derden is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Fondsen (privaat)	dekking van eventuele tekorten op de private exploitatie (heeft alleen betrekking op de schoolrekeningen)	door het bestuur, alleen verwerking van het resultaat van de private exploitatie (heeft alleen betrekking op de schoolrekeningen)	57.131

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met een rekenrente welke voor eind 2019 wordt bepaald. De berekening is als volgt:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Voor 2019 wordt er gerekend met een rekenrente van -0,70%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,70% is.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2019 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Leasing

Operationele leasing

Bij de vereniging kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vereniging ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Kortlopende schulden

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

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Grondslagen Staat van Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/ zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Vereniging de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Vereniging heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de cao PO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2019 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2019 97,80%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. 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 afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij 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.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

En vergelijkende cijfers 2018. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa		794.931		613.310
	<i>Totaal vaste activa</i>		<i>794.931</i>		<i>613.310</i>
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen		434.151		325.920
1.2.4	Liquide middelen		2.006.167		2.103.584
	<i>Totaal vlottende activa</i>		<i>2.440.318</i>		<i>2.429.504</i>
	TOTAAL ACTIVA		<u>3.235.249</u>		<u>3.042.814</u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen		2.330.256		2.249.993
2.2	Voorzieningen		374.774		238.028
2.4	Kortlopende schulden		530.219		554.793
	TOTAAL PASSIVA		<u>3.235.249</u>		<u>3.042.814</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019
En vergelijkende cijfers 2018

	2019		Begroot 2019		2018	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	5.971.131		5.630.678		5.537.479	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	26.066		-		1.245	
3.5 Overige baten	100.167		26.440		105.797	
<i>Totaal baten</i>		6.097.364		5.657.118		5.644.521
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	4.822.815		4.962.200		4.455.549	
4.2 Afschrijvingen	134.512		110.686		118.518	
4.3 Huisvestingslasten	514.526		509.890		427.156	
4.4 Overige lasten	571.857		433.653		570.645	
<i>Totaal lasten</i>		6.043.710		6.016.429		5.571.868
<i>Saldo baten en lasten *</i>		53.654		-359.311		72.653
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	26.610		28.000		26.610	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		26.610		28.000		26.610
Totaal resultaat *		<u>80.264</u>		<u>-331.311</u>		<u>99.263</u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

KASSTROOMOVERZICHT 2019
En vergelijkende cijfers 2018

		2019		2018	
	Ref.	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening (saldo baten en lasten)			53.654		72.653
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	134.512		118.518	
- Mutaties voorzieningen	2.2	136.746		86.068	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat			271.258		204.586
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.1	-108.231		2.222	
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.18	-24.587		48.293	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			-132.818		50.515
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			192.094		327.754
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14		26.610		31.022
Betaalde interest	6.2.1/-2.4.18		-12		-17
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			218.716		358.793
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-343.505		-154.315	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.1.2	27.372		-	
Overige investeringen in financiële vaste activa	1.1.3	-		10.350	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-316.133		-143.965
Mutatie liquide middelen					
	1.2.4		-97.417		214.828
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2019		2018	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.103.584		1.888.756	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-97.417		214.828	
Stand liquide middelen per 31-12			2.006.167		2.103.584

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.1.2.5 Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2019					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1	1.449.247	743.813	69.366	2.262.426
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	1.040.022	568.804	40.290	1.649.116
Materiële vaste activa per 01-01-2019	1	409.225	175.009	29.076	613.310
Verloop gedurende 2019					
Investerings	-	148.342	54.250	140.913	343.505
Desinvesterings	-	2.853	3.153	21.366	27.372
Afschrijvingen	-	84.452	39.429	10.632	134.512
Afschrijvingen op desinvesterings	-	-	-	-	-
Mutatie gedurende 2019	-	61.036	11.668	108.916	181.620
Stand per 31-12-2019					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1	1.594.735	794.910	188.914	2.578.560
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	1.124.474	608.233	50.922	1.783.629
Materiële vaste activa per 31-12-2019	1	470.261	186.677	137.992	794.931

Een bedrag van € 14.347,08 betreft investeringen ten behoeve van kinderopvang en is met private middelen gefinancierd.
De afschrijvingen op deze investeringen worden t.l.v. de private middelen gebracht.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	240.303		238.443	
1.2.2.3	Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	15.209		-	
1.2.2.10	Overige vorderingen	123.102		49.291	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		<i>378.614</i>		<i>287.734</i>
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	28.927		11.576	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	26.610		26.610	
	<i>Overlopende activa</i>		<i>55.537</i>		<i>38.186</i>
	Totaal Vorderingen		<u>434.151</u>		<u>325.920</u>

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar .

1.2.2.10 Overige vorderingen		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1.2.2.10.1	Vervangingsfonds	747		23.264	
1.2.2.10.7	Overige vorderingen	122.355		26.027	
	Totaal Overige vorderingen		<u>123.102</u>		<u>49.291</u>

1.2.4 Liquide middelen		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	1.816		593	
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.304.351		1.402.991	
1.2.4.3	Deposito's	700.000		700.000	
	Totaal liquide middelen		<u>2.006.167</u>		<u>2.103.584</u>

2 Passiva

2.1	Eigen vermogen	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1	Eigen vermogen								
2.1.1.1	Algemene reserve	1.269.208	88.674	-	1.357.881	1.357.881	74.661	-	1.432.542
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	822.255	10.462	-	832.717	832.717	7.866	-	840.583
2.1.1.5	Bestemmingsfondsen (privaat)	59.268	127	-	59.395	59.395	-2.264	-	57.131
	Totaal Eigen vermogen	2.150.731	99.263	-	2.249.993	2.249.993	80.263	-	2.330.256

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaet	822.255	10.462	-	832.717	832.717	7.866	-	840.583
	Totaal bestemmingsreserves (privaet)	822.255	10.462	-	832.717	832.717	7.866	-	840.583

2.2	Voorzieningen	Stand per 01-01-2019	Dotatie 2019	Onttrek-king 2019	Vrijval 2019	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2019	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	76.828	10.000	-	6.447	-	80.381	8.512	21.920	49.948
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	161.200	150.802	17.610	-	-	294.393	118.979	175.414	-
	Totaal Voorzieningen	238.028	160.802	17.610	6.447	-	374.774	127.491	197.334	49.948

* bij netto contante waarde

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per 01-01-2019	Dotatie 2019	Onttrek-king 2019	Vrijval 2019	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2019	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	76.827	10.000	-	6.447	-	80.381	8.512	21.920	49.948
	Totaal personele voorzieningen	76.827	10.000	-	6.447	-	80.381	8.512	21.920	49.948

* bij netto contante waarde

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	61.747		104.021	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	193.823		181.033	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	64.377		51.791	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	42.221		43.201	
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		362.168		380.046
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	-		32.796	
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	310		400	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	156.032		134.650	
2.4.18	Te betalen interest	74		61	
2.4.19	Overige overlopende passiva	11.635		6.840	
	<i>Overlopende passiva</i>		168.051		174.747
	Totaal Kortlopende schulden		530.219		554.793

2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
2.4.9.1	Loonheffing	167.094		153.504	
2.4.9.3	Premies sociale verzekeringen	26.729		27.529	
	Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen		193.823		181.033

2.4.12	Overige kortlopende schulden	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
2.4.12.4	Netto salarissen	32.178		23.793	
2.4.12.8	Overige schulden	10.043		19.408	
	Totaal Overige kortlopende schulden		42.221		43.201

2.4.19	Overige overlopende passiva	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
2.4.19.1	Vooruitontvangen subsidies Gemeente	7.150		-	
2.4.19.2	Vooruitontvangen subsidies Overige	4.486		6.839	
	Totaal overige overlopende passiva		11.636		6.839

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

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	5.146.395		5.395.178		4.868.343	
	Totaal Rijksbijdrage		5.146.395		5.395.178		4.868.343
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	558.103		-		393.940	
	Totaal Rijksbijdragen		558.103		-		393.940
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		266.633		235.500		275.196
	Totaal Rijksbijdragen		5.971.131		5.630.678		5.537.479
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en - subsidies overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	26.066		-		1.245	
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		26.066		-		1.245
	Totaal overheidsbijdragen en - subsidies overige overheden		26.066		-		1.245
3.5	Overige baten	€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	23.125		25.590		13.400	
3.5.5	Ouderbijdragen	60.834		500		65.285	
3.5.10	Overige *1	16.208		350		27.112	
	Totaal overige baten		100.167		26.440		105.797
	<u>Overige *1</u>						
	8086 LGF via derden	7.559		-		6.750	
	8095 Overige pers.gebonden opbr.	48		-		39	
	8595 Overige vergoedingen	1.252		-		695	
	Engels (Canterbury)	-		-		2.500	
	Compenta	4.995		-		7.668	
	Impuls muziekonderwijs	2.354		350		9.460	
		16.207		350		27.112	

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	3.471.458		4.813.900		3.162.458	
4.1.1.2	Sociale lasten	538.308		-		462.919	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	125.072		-		139.442	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	185.627		-		155.105	
4.1.1.5	Pensioenpremies	541.631		-		423.616	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		4.862.096		4.813.900		4.343.540
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	3.553		10.000		17.797	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	6.690		15.300		8.623	
4.1.2.3	Overige *2	224.368		273.000		317.679	
	Totaal overige personele lasten		234.611		298.300		344.099
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	201.530		150.000		180.935	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	72.362		-		51.155	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		273.892		150.000		232.090
	Totaal personele lasten		4.822.815		4.962.200		4.455.549
	<u>Overige *2</u>						
	4012 Representatie personeel	200		3.000		-42	
	4015 Kosten BGZ en Arbo zorg	21.927		25.000		13.286	
	4016 (Na)scholing	74.269		130.000		135.250	
	4018 Begeleiding personeel	18.020		20.000		-	
	4019 Personeelsactiviteiten	1.328		-		712	
	4040 Uitbesteding derden	71.918		50.000		74.852	
	4045 Premiedifferentiatie	3.369		-		62.409	
	4089 Schoolbegeleiding	7.822		25.000		1.768	
	4095 Overige pers. Gerelateerde kst	25.514		20.000		29.445	
		224.367		273.000		317.679	

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 108 in 2019 (2018: 100). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2019	2018
Bestuur / Management	9	10
Personeel primair proces	80	76
Ondersteunend personeel	19	14
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>108</u>	<u>100</u>

4.2	Afschrijvingen	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	134.512		110.686		118.518	
	Totaal afschrijvingen		134.512		110.686		118.518

4.3	Huisvestingslasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	89.403		100.000		65.721	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	33.017		33.800		26.335	
4.3.4	Energie en water	63.717		72.000		64.478	
4.3.5	Schoonmaakkosten	136.558		135.000		129.793	
4.3.6	Belastingen en heffingen	8.457		9.090		7.818	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	150.802		122.000		122.000	
4.3.8	Overige	32.572		38.000		11.011	
	Totaal huisvestingslasten		514.526		509.890		427.156

4.4	Overige lasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	81.341		94.275		94.774	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	6.573		3.750		8.962	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	225.037		146.628		223.022	
4.4.5	Overige	258.906		189.000		243.887	
	Totaal overige lasten		571.857		433.653		570.645

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

		2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	11.980		12.000		11.010	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		636	
			11.980		12.000		11.646

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	146		-		109	
4.4.5.2	Representatiekosten	796		2.000		10.909	
4.4.5.3	Huishoudelijke kosten	7.248		7.550		7.432	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	18.861		-		292	
4.4.5.6	Contributies	17.352		21.500		9.649	
4.4.5.7	Abonnementen	4.726		4.150		5.281	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	3.554		4.200		1.093	
4.4.5.9	Verzekeringen	3.663		3.000		3.468	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	61.435		68.300		50.165	
4.4.5.12	Culturele vorming	35.279		30.000		35.245	
4.4.5.13	Overige overige lasten *3	105.845		48.300		120.244	
	Totaal overige lasten		258.905		189.000		243.887
	<u>Overige overige lasten *3</u>						
	4442 private uitgaven schoolrekeningen (Inkomsten staan op 8400 ouderbijdragen)	63.051		-		64.627	
	4495 Overige algemene kosten	4.371		-		17.968	
	4546 Public Relations	38.188		48.300		37.649	
	Diversen	235		-		-	
		105.845		48.300		120.244	
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten						
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	26.610		28.000		26.610	
	Totaal financiële baten		26.610		28.000		26.610
	Resultaat *		80.264		-331.311		99.263
	* - is negatief						

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2019	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		74.661
2.1.3	<u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.3.1	Algemene reserve privaat	7.866	
	Totaal bestemmingsreserves privaat		7.866
2.1.5	<u>Bestemmingsfondsen (privaat)</u>		
2.1.5.1	Fondsen	-2.264	
	Totaal bestemmingsfondsen (privaat)		-2.264
	Totaal resultaat		80.263

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

De uitbraak van het coronavirus in februari 2020 raakt ook Vereniging Fiers. Er is veel onzekerheid en de gevolgen kunnen nog niet volledig worden overzien hoewel inmiddels wel duidelijk is dat de scholen gedeeltelijk weer op kunnen. De ontwikkelingen volgen zich op dit moment in snel tempo op en het is nog niet duidelijk wanneer alle activiteiten weer in volle omvang kunnen plaatsvinden. Stichting xxx wordt met name gefinancierd vanuit rijksbijdragen. Dit betekent dat deze inkomsten niet teruglopen en de financiële consequenties relatief beperkt zijn. De gevolgen zijn vooral operationeel zichtbaar in het geven van onderwijs aan de kinderen. Vereniging Fiers beschikt over voldoende financiële buffers om de impact hiervan op te kunnen vangen.

VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2019	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname-percentage
Stichting Kindontwikkeling en Kinderopvang Coevorden	Stichting	Coevorden	4	0%
SWV PO Veld Vaart & Vecht	Vereniging	Hardenberg	4	0%

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

VERANTWOORDING SUBSIDIES

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

Omschrijving	Toewijzing		Prestatie afgerond?
	Kenmerk	Datum	
Zij-instroom	1027275	01-08-2019	Nee
Regeling lerarenbeurs voor scholing 2018	928690	01-09-2018	Ja

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art 13, lid 2 sub b en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

G2-A Aflopend per ultimo 2019

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van	Ontvangen t/m	Lasten t/m	Stand	Ontvangen in	Lasten in	Te verrekenen
	Kenmerk	de toewijzing	2018	2018	1-1-2019	2019	2019	ultimo 2019
		€	€	€	€	€	€	€
Totaal		-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van	Ontvangen t/m	Lasten t/m	Stand	Ontvangen in	Lasten in	Stand	Saldo nog te be-
	Kenmerk	de toewijzing	2018	2018	1-1-2019	2019	2019	ultimo 2019	steden ultimo 2019
		€	€	€	€	€	€	€	€
Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-

WNT-VERANTWOORDING 2019

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria te weten:

- (a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- (b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten, en
- (c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren.

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2019
Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	6
Bezoldigingsklasse	B
Bezoldigingsmaximum	€ 127.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2019.

WNT-VERANTWOORDING 2019

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

De volgende leidinggevende topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Topfunctionaris				
Aanhef	De heer	De heer	De heer	Mevrouw
Voorletters	H.	W.M.	E.	M.
Tussenvoegsel			van der	
Achternaam	Hordijk	Scholma	Weide	Mepschen
Functie(s)	Voorzitter dagelijks bestuur	lid dagelijks bestuur	lid dagelijks bestuur	lid dagelijks bestuur
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee	Nee	Nee	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Toelichting

Bij deze leidinggevende topfunctionarissen zijn er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

Topfunctionaris			
Aanhef	De heer	De heer	Mevrouw
Voorletters	P.	F.	R.
Tussenvoegsel			
Achternaam	Zwartscholten	Schutten	Frensen
Functie(s)	Voorzitter toezichthoudend bestuur	lid toezichthoudend bestuur	lid toezichthoudend bestuur
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee	Nee	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Toelichting

Bij deze leidinggevende topfunctionarissen zijn er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

WNT-VERANTWOORDING 2019**Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling**

De volgende leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Leidinggevende topfunctionaris	
Aanhef	De heer
Voorletters	P.
Tussenvoegsel	van
Achternaam	Kesteren

Functiegegevens in verslagjaar (2019)

Functie(s)	Algemeen directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,710
Dienstbetrekking	Ja
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Ja
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	92899 / Christelijke Vereniging voor Primair Onderwijs op Terschelling, te Hoorn Terschelling

Bezoldiging in verslagjaar (2019)

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	57.450
Beloningen betaalbaar op termijn	10.271
Subtotaal bezoldiging	67.721
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	67.721
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	90.170
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens in vorig verslagjaar (2018)

Functie(s)	Algemeen directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,710
Dienstbetrekking	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	57.142
Beloningen betaalbaar op termijn	9.161
Subtotaal bezoldiging	66.303
Bezoldiging	66.303
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	86.620

Toelichting

Bovenstaande leidinggevende topfunctionaris heeft geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2019 ontvangen.

Bij deze leidinggevende topfunctionaris is er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functieervulling

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van

Toezichthoudend topfunctionaris

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudend topfunctionarissen

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

De volgende niet uit balans blijken rechten worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m	Loop- tijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag- jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
			Mndn	€	€	€	€	€	€
1	Logopedisch Spectrum	1-3-2013	onbepaalde tijd	500	6.000	6.000	24.000	6.000	36.000
2	L.O.L. Kinderopvang	1-12-2016	onbepaalde tijd	218	2.610	2.610	10.440	2.610	15.660
3	Kindercentra Kids First	1-1-2018	onbepaalde tijd	400	4.800	4.800	19.200	4.800	28.800
4	Kinderwereld Wereldwijs	1-1-2019	onbepaalde tijd	650	7.800	7.800	31.200	7.800	46.800
5	Amfiera	1-1-2019	onbepaalde tijd	200	1.000	2.400	9.600	2.400	14.400

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijken verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m	Loop- tijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag- jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
			Mndn	€	€	€	€	€	€
1	Onderwijsstichting Arcade	1-3-2016	onbepaalde tijd	1.044	12.533	12.533	50.134	12.533	75.200
2	Prot. Evangelisatie Vereniging Geesbrug	1-8-2018	31-7-2020	12	705	8.460	-	-	4.230

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: FIERS
Rechtsvorm: Vereniging
Zetel: Coevorden
KvK nummer: 4057229

Adres: Van Pallandtlaan 7 - 9, 7742 WJ Coevorden
Telefoon: 0524 - 524455
E-mailadres: piet.vankesteren@fiers.nu
Internetsite: www.fiers.nu

Contactpersoon: P. van Kesteren
Telefoon: 0524 - 524455
E-mailadres: piet.vankesteren@fiers.nu

Bestuursnummer: 41052

BRIN-nummers:

03LC	De Fontein
04TY	Rehoboth
05KZ	De Kiel
05OD	De Wegwijzer
06ZY	De Schutse
07WO	De Slagkrooie
08CT	Willem Alexanderschool
10YA	Mijndert van Thynenschool
11LS	Paul Krugerschool
11WZ	Dr. Picardtschool

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Bestuurder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Reden niet ondertekend
H. Hordijk	Coevorden			
W.M. Scholma	Coevorden			
E. van der Weide	Coevorden			
G. Mepschen	Coevorden			
P. van Kesteren	Coevorden			

Toeziethouder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Reden niet ondertekend
P. Zwartscholten	Coevorden			
F. Schutten	Coevorden			
R. Frensen	Coevorden			

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat.

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.2.2.2 Ministerie van OCW

Overlopende post lumpsum	Bekostigings jaar	Beschikking (nummer en datum)	Bedrag beschikking €	Toegerekend t/m jaar 2019 €	Ontvangen t/m jaar 2019 €	Te vorderen 43.830 €
<u>Personeel</u>						
De Fontein	2019/2020	982096	339.458	141.441	117.283	24.158
De Wegwijzer	2019/2020	983062	294.052	122.522	101.595	20.927
De Schutse	2019/2020	983246	297.428	123.928	102.761	21.167
De Slagkrooie	2019/2020	983673	477.436	198.932	164.954	33.978
Willen Alexanderschool	2019/2020	983711	324.509	135.212	112.118	23.094
Mijndert van Thynenschool	2019/2020	984872	338.745	141.144	117.036	24.107
Paul Krugerschool	2019/2020	985011	630.451	262.688	217.821	44.867
Dr. Picardtschool	2019/2020	985178	552.670	230.279	190.947	39.332
			3.254.748	1.356.145	1.124.515	231.630
<u>PAB</u>						
De Fontein	2019/2020	969637	100.500	5.976	5.976	-
De Wegwijzer	2019/2020	970453	96.011	5.157	5.157	-
De Schutse	2019/2020	970615	87.482	3.602	3.602	-
De Slagkrooie	2019/2020	971153	116.211	8.841	8.841	-
Willen Alexanderschool	2019/2020	971282	98.255	5.567	5.567	-
Mijndert van Thynenschool	2019/2020	972571	101.847	6.222	6.222	-
Paul Krugerschool	2019/2020	972351	144.756	13.180	13.180	-
Dr. Picardtschool	2019/2020	973011	131.922	11.706	11.706	-
			876.985	60.251	60.251	-
<u>Prestatiebox</u>						
De Fontein	2019/2020	975901	14.342	5.976	6.511	535-
De Wegwijzer	2019/2020	976609	12.378	5.157	5.619	462-
De Schutse	2019/2020	976714	8.645	3.602	3.925	323-
De Slagkrooie	2019/2020	977396	21.219	8.841	9.633	792-
Willen Alexanderschool	2019/2020	977218	13.360	5.567	6.065	499-
Mijndert van Thynenschool	2019/2020	978930	14.932	6.222	6.779	557-
Paul Krugerschool	2019/2020	978439	31.632	13.180	14.361	1.181-
Dr. Picardtschool	2019/2020	978645	28.095	11.706	12.755	1.049-
			144.602	60.251	65.649	5.398-
<u>Bijzondere en aanv. Bekostiging</u>						
De Fontein	2019/2020	1020081	7.245	7.245	7.245	-
De Wegwijzer	2019/2020	1020720	6.253	6.253	6.253	-
De Schutse	2019/2020	1021805	4.367	4.367	4.367	-
De Slagkrooie	2019/2020	1022229	10.719	10.719	10.719	-
Willen Alexanderschool	2019/2020	1022176	6.749	6.749	6.749	-
Mijndert van Thynenschool	2019/2020	1022850	7.543	7.543	7.543	-
Paul Krugerschool	2019/2020	1022655	15.979	15.979	15.979	-
Dr. Picardtschool	2019/2020	1023240	14.193	14.193	14.193	-
			73.048	73.048	73.048	-
transporteren			4.349.383	1.549.695	1.323.464	226.231

<u>Overlopende post lumpsum</u>	<u>Bekostigings jaar</u>	<u>Beschikking (nummer en datum)</u>	<u>Bedrag beschikking</u>	<u>Toegerekend t/m jaar 2019</u>	<u>Ontvangen t/m jaar 2019</u>	<u>Te vorderen</u>
			€	€	€	€
transport			4.349.383	1.549.695	1.323.464	226.231
<u>Aanvullende bekostiging OAB</u>						
De Wegwijzer	2019/2020	989983	8.715	3.631	3.011	620
De Slagkrooie	2019/2020	990291	20.056	8.357	6.929	1.427
Willen Alexanderschool	2019/2020	990214	7.328	3.053	2.532	521
Mijndert van Thynenschool	2019/2020	990601	128.099	53.375	44.258	9.116
Paul Krugerschool	2019/2020	990824	32.749	13.646	11.315	2.331
Dr. Picardtschool	2019/2020	990766	2.948	1.229	1.173	56
			199.895	83.290	69.218	14.072
<u>Bijz. bekostiging achterst.scores</u>						
De Wegwijzer	2019/2020	1010680	293	122	122	-
Willen Alexanderschool	2019/2020	1011003	5.076	2.115	2.115	-
Mijndert van Thynenschool	2019/2020	1011172	1.472	613	613	-
Dr. Picardtschool	2019/2020	1011354	2.886	1.202	1.202	-
			9.726	4.053	4.053	-
<u>Samenvoeging scholen</u>						
De Wegwijzer	2019/2020	988594	164.499	68.541	68.541	-
De Slagkrooie	2019/2020	1000149	159.562	66.484	66.484	-
			324.061	135.025	135.025	-
Totaal OCW			4.883.064	1.772.062	1.531.759	240.303

SPECIFICATIE BALANSPOSTEN

2019

1.2.2.10.7 Overige vorderingen € 122.355

Te declareren ontslaguitkeringen	89.622
SKKC	21.725
Arcade afrekening 2019	2.064
Wereldwijs	7.800
Kinderwereld	645
Ergotherapie (dubbel betaald)	352
Diversen	147

Stand 31-12

122.355

1.2.4 Liquide middelen € 2.000.167

31-12-2018 31-12-2019

Kas:			
	CBS De Fontein	21	46
	CBS De Kiel	41	11
	CBS De Wegwijzer	12	435
	CBS De Schutse	49	34
	CBS De Slagkrooie	29	11
	CBS Willem Alexander	41	400
	CBS Mijndert van Thijnen	5	17
	CBS Paul Kruger	389	469
	CBS Dr. Picardt	4	393
	OR CBS Willem Alexander	2	0
		593	1.816

Bankrekeningen:

NL47RABO0312622740	VPCBO Coevorden betaal	459.025	336.140
NL94RABO0359207308	CBS De Fontein betaal	2.960	3.120
NL09RABO3592168592	CBS De Fontein spaar	6.659	6.603
NL12RABO0359253792	CBS De Kiel betaal	3.917	3.057
NL20RABO3592126296	CBS De Kiel spaar	1.039	1.039
NL64RABO0377201154	CBS De Wegwijzer betaal	4.082	1.654
NL60RABO3153527563	CBS De Wegwijzer	7.518	10.520
NL58RABO0377112410	CBS De Schutse betaal	1.451	1.262
NL78RABO3771109361	CBS De Schutse spaar	2.882	4.983
NL54RABO0349625107	CBS De Slagkrooie betaal	2.918	2.564
NL86RABO1472459962	CBS De Slagkrooie spaar	7.478	2.479
NL89RABO0358310342	CBS Willem Alexander betaal	1.317	769
NL82RABO3153527555	CBS Willem Alexander spaar	7.001	4.501
NL51RABO0312641486	CBS Mijndert van Thijnen betaal	1.068	1.696
NL04RABO3153527601	CBS Mijndert van Thijnen spaar	4	4
NL84RABO0312669119	CBS Paul Kruger betaal	3.232	4.085
NL29RABO3153527539	CBS Paul Kruger spaar	3.158	5.308
NL95RABO0312679203	CBS Dr. Picardt betaal	90	114
NL25RABO1511493666	CBS Dr. Picardt spaar	10.717	11.368
NL25RABO1262322782	VPCBO Coevorden spaar	876.476	903.086
NL40RABO3462100637	VPCBO Coevorden	200.000	200.000
NL90RABO3462100998	VPCBO Coevorden	300.000	300.000
NL95RABO3462101005	VPCBO Coevorden	200.000	200.000
		2.102.992	2.004.351

Saldo per 31-12

2.103.584 **2.006.167**

RESERVES EN VOORZIENINGEN PER KOSTENPLAATS

2.1 Reserves

2.1.1.1		Algemene reserve (publiek)	Mutaties 2019			
			Stand	Resultaat	Overige	Stand
			01-01-2019		mutaties	31-12-2019
		€	€	€	€	
01	De Fontein	-165.131	-63.578	-	-228.709	
02	Rehoboth	-92.655	-	-	-92.655	
03	De Kiel	-26.418	-73.003	-	-99.421	
04	De Wegwijzer	-165.908	-50.318	-	-216.226	
05	De Schutse	-80.734	-70.734	-	-151.468	
06	De Slagkrooije	49.691	-43.091	-	6.600	
07	Willem Alexanderschool	-23.526	-113.851	-	-137.378	
08	Mijndert van Thynenschool	7.436	-60.850	-	-53.414	
09	Paul Krugerschool	-192.908	-75.985	-	-268.893	
10	Dr. Picardschool	-293.744	-174.014	-	-467.758	
98	Bovenschools	2.341.778	800.086	-	3.141.864	
Totaal Algemene reserve		1.357.881	74.661	-	1.432.542	

Bestemmingsreserves

2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)

2.1.1.3.1		Algemene reserve privaat	Mutaties 2019			
			Stand	Resultaat		Stand
			01-01-2019		Overige mutaties	31-12-2019
			€	€	€	€
98	Bovenschools	832.717	7.866	-	840.583	
Totaal Algemene reserve (privaat)		832.717	7.866	-	840.583	

2.1.1.5 Bestemmingsfondsen (privaat)

2.1.1.5.1 Fondsen (privaat)		Mutaties 2019			
		Stand	Resultaat	Overige	Stand
		01-01-2019		mutaties	31-12-2019
		€	€	€	€
01	De Fontein	11.264	105	-	11.369
02	Rehoboth	2.703	-	-	2.703
03	De Kiel	5.502	-860	-	4.641
04	De Wegwijzer	9.958	573	-	10.531
05	De Schutse	6.690	1.912	-	8.602
06	De Slagkrooije	10.450	-5.353	-	5.096
07	Willem Alexanderschool	7.902	-3.049	-	4.853
08	Mijndert van Thynenschool	-2.793	628	-	-2.165
09	Paul Krugerschool	6.586	3.106	-	9.692
10	Dr. Picardtschool	1.134	675	-	1.810
Totaal Fondsen (privaat)		59.395	-2.264	-	57.131

2.2 Voorzieningen

2.2.1 Personeelsvoorzieningen

2.2.1.4 Jubileumvoorziening		Stand 01-01-2019 €	Mutaties 2019			Stand 31-12-2019 €
			Dotatie	Onttrekking	Vrijval	
			€	€	€	
	98 Bovenschools	76.827	10.000	-	6.447	80.381
Totaal Jubileumvoorziening		76.827	10.000	-	6.447	80.381

2.2.3 Voorzieningen groot onderhoud

2.2.3.1.1 Voorziening Gebouwen		Stand 01-01-2019 €	Mutaties 2019			Stand 31-12-2019 €
			Dotatie	Onttrekking	Vrijval	
			€	€	€	
	98	161.200	150.802	17.610	-	294.393
Totaal Voorziening Gebouwen		161.200	150.802	17.610	-	294.393

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kp De Fontein/01

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		402.814		382.975
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		-		1.245
3.5 Overige baten		6.051		6.685
<i>Totaal baten</i>		408.865		390.905
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		415.049		400.719
4.2 Afschrijvingen		11.984		9.946
4.3 Huisvestingslasten		20.749		21.941
4.4 Overige lasten		24.557		31.986
<i>Totaal lasten</i>		472.339		464.592
Totaal resultaat *		<u><u>-63.474</u></u>		<u><u>-73.687</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS

Kpl De Kiel/03

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		157.692		245.914
3.5 Overige baten		1.092		2.001
<i>Totaal baten</i>		158.784		247.915
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		204.431		245.126
4.2 Afschrijvingen		5.620		6.096
4.3 Huisvestingslasten		12.371		12.148
4.4 Overige lasten		10.226		13.409
<i>Totaal lasten</i>		232.648		276.779
Totaal resultaat *		<u><u>-73.864</u></u>		<u><u>-28.864</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kp De Wegwijzer/04

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		369.823		341.340
3.5 Overige baten		12.076		12.098
<i>Totaal baten</i>		381.899		353.438
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		372.533		343.936
4.2 Afschrijvingen		11.138		9.057
4.3 Huisvestingslasten		21.862		22.276
4.4 Overige lasten		26.111		31.211
<i>Totaal lasten</i>		431.644		406.480
Totaal resultaat *		-49.745		-53.042

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kpl De Schutse/05

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		333.042		321.369
3.5 Overige baten		3.940		7.251
<i>Totaal baten</i>		336.982		328.620
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		367.121		327.083
4.2 Afschrijvingen		4.857		5.387
4.3 Huisvestingslasten		17.191		17.784
4.4 Overige lasten		16.635		18.819
<i>Totaal lasten</i>		405.804		369.073
Totaal resultaat *		<u><u>-68.822</u></u>		<u><u>-40.453</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kpl De Slagkrooie/06

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		511.494		446.146
3.5 Overige baten		4.819		13.772
<i>Totaal baten</i>		516.313		459.918
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		485.873		406.380
4.2 Afschrijvingen		8.503		9.115
4.3 Huisvestingslasten		27.468		20.698
4.4 Overige lasten		42.914		24.406
<i>Totaal lasten</i>		564.758		460.599
Totaal resultaat *		<u>-48.445</u>		<u>-681</u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kp Willem Alexanderschool/07

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		377.949		392.336
3.5 Overige baten		2.160		4.331
<i>Totaal baten</i>		380.109		396.667
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		459.320		380.130
4.2 Afschrijvingen		15.543		13.791
4.3 Huisvestingslasten		1.352		1.206
4.4 Overige lasten		20.794		23.548
<i>Totaal lasten</i>		497.009		418.675
Totaal resultaat *		<u><u>-116.900</u></u>		<u><u>-22.008</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kp Mijndert van Thynenschool/08

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW	466.011		461.914	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2.217		-	
3.5 Overige baten	9.224		7.636	
<i>Totaal baten</i>		477.452		469.550
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten	496.168		508.070	
4.2 Afschrijvingen	17.532		15.823	
4.3 Huisvestingslasten	-		-	
4.4 Overige lasten	23.973		25.753	
<i>Totaal lasten</i>		537.673		549.646
Totaal resultaat *		-60.221		-80.096

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kp| Paul Krugerschool/09

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		738.107		613.470
3.5 Overige baten		20.406		16.676
<i>Totaal baten</i>		758.513		630.146
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		715.676		634.240
4.2 Afschrijvingen		21.338		18.328
4.3 Huisvestingslasten		32.336		32.711
4.4 Overige lasten		62.041		49.642
<i>Totaal lasten</i>		831.391		734.921
Totaal resultaat *		<u>-72.878</u>		<u>-104.775</u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kpl Dr. Picardtschool/10

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		658.762		639.801
3.5 Overige baten		13.204		17.868
<i>Totaal baten</i>		671.966		657.669
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		737.171		641.828
4.2 Afschrijvingen		17.931		17.865
4.3 Huisvestingslasten		32.018		31.128
4.4 Overige lasten		58.185		50.416
<i>Totaal lasten</i>		845.305		741.237
Totaal resultaat *		<u><u>-173.339</u></u>		<u><u>-83.568</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kpl Bredeschool SOM/75

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		18.850		-
<i>Totaal baten</i>		<i>18.850</i>		<i>-</i>
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		182		-
4.2 Afschrijvingen		-		-
4.3 Huisvestingslasten		-		-
4.4 Overige lasten		18.668		-
<i>Totaal lasten</i>		<i>18.850</i>		<i>-</i>
Totaal resultaat *		-		-

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kpl Bovenschools/98

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW		1.955.437		1.692.213
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		5.000		-
3.5 Overige baten		26.683		17.478
<i>Totaal baten</i>		<i>1.987.120</i>		<i>1.709.691</i>
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		569.291		568.035
4.2 Afschrijvingen		16.240		11.110
4.3 Huisvestingslasten		349.180		267.264
4.4 Overige lasten		257.661		295.115
<i>Totaal lasten</i>		<i>1.192.372</i>		<i>1.141.524</i>
Totaal resultaat *		794.748		568.167

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019 PER KOSTENPLAATS
Kp| Bestuur/99

	2019		2018	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.5 Overige baten		512		-
<i>Totaal baten</i>		512		-
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten		-		-
4.2 Afschrijvingen		3.826		2.000
4.3 Huisvestingslasten		-		-
4.4 Overige lasten		10.092		6.342
<i>Totaal lasten</i>		13.918		8.342
<i>Saldo baten en lasten *</i>		-13.406		-8.342
6 Financiële baten en lasten				
6.1 Financiële baten		26.610		26.610
6.2 Financiële lasten		-		-
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		26.610		26.610
Totaal resultaat *		<u>13.204</u>		<u>18.268</u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.