

Financieel beleid

Algemeen

De financiële positie van de vereniging is ook in 2018 verbeterd. Het resultaat over 2018 is € 106.000 positief in plaats van het begrote negatieve resultaat van € 16.000. Een verbetering van € 122.000. De baten zijn hoger dan begroot, o.a. door de verhoging van de vergoedingsbedragen, een vergoeding voor de waterschade in 2017 en hogere opbrengsten oud papier. Het saldo van de baten en lasten exclusief financiële baten en lasten is € 104.000 positief, terwijl negatief € 18.000 begroot was. Een positief verschil van € 122.000. Het resultaat op de financiële baten en lasten bedraagt € 2.000 en dit was ook begroot.

Kengetallen

De kengetallen solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit zijn gestegen. Het weerstandsvermogen en de huisvestingsratio zijn gelijk gebleven. Ook op langere termijn blijven de kengetallen goed. Een en ander wordt echter behoorlijk vertekend door het grote private vermogen.

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Solvabiliteit	0,90	0,91	0,90	0,91	0,91	0,92	0,92
Liquiditeit	7,53	8,57	7,71	7,95	8,77	9,74	10,73
Rentabiliteit	0,05	0,06	-0,01	0,01	0,03	0,04	0,04
Kapitalisatiefactor	0,83	0,84	0,88	0,85	0,87	0,91	0,95
Weerstandsvermogen	0,77	0,77	0,80	0,78	0,79	0,81	0,85
Huisvestingsratio	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06

Daarnaast zijn ook de volgende kengetallen opgenomen.

De baten en de lasten in percentage van de totale opbrengsten:

In % totale baten	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Rijksbijdrage	92	93	95	95	96	96	96
Overige overheidsbijdragen	0	1	0	0	0	0	0
Overige baten	8	6	5	4	4	4	4
	100	100	100	100	100	100	100
Personele lasten	77	78	83	82	80	79	79
Afschrijvingen	3	2	3	3	3	3	3
Huisvestingslasten	6	5	6	5	5	5	5
Overige instellingslasten	10	10	10	9	9	9	9
	95	94	101	99	97	96	96
Resultaat	5	6	-1	1	3	4	4

De inkomsten van de vereniging komen voornamelijk van de rijksoverheid. De overige overheidsbijdragen betreffen een vergoeding inzake de waterschade in 2017. Bij de overige baten zijn er o.a. hogere inkomsten oud papier. Deze worden altijd voorzichtig begroot in verband met de onzekerheid over de prijzen. De inkomsten daarvan zijn ook lager dan in 2017.

De personele lasten bedragen 78%, dat komt deels door hogere inkomsten. Het percentage loopt daarna op naar 82% in 2019 en neemt daarna weer af door de verminderde formatie.

De Vereniging beschikt over een groot privaat vermogen en ook de private exploitatie sluit jaarlijks met een positief resultaat. Een en ander vertekent het financiële beeld van de Vereniging. Daarom zijn hierna zijn de kengetallen opgenomen excl. het private vermogen.

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Solvabiliteit	0,85	0,86	0,85	0,86	0,87	0,87	0,88
Liquiditeit	5,30	5,96	5,31	5,15	5,77	6,56	7,36
Rentabiliteit	0,02	0,04	-0,02	0,00	0,02	0,03	0,03
Kapitalisatiefactor	0,64	0,63	0,65	0,62	0,63	0,66	0,69
Weerstandsvermogen	0,49	0,49	0,49	0,48	0,48	0,51	0,53
Huisvestingsratio	0,06	0,05	0,06	0,06	0,05	0,05	0,05

Ook dan is de financiële positie van de Vereniging goed te noemen en verbetert zelfs de komende jaren.

Hieronder staat een overzicht van de baten en lasten (excl. privaat) op de verschillende onderdelen in percentage van de opbrengsten.

In % totale baten	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Rijksbijdrage	97	96	97	98	98	98	98
Overige overheidsbijdragen	0	1	0	0	0	0	0
Overige baten	3	3	2	2	2	2	2
	100	100	100	100	100	100	100
Personele lasten	81	80	85	83	81	81	81
Afschrijvingen	2	2	2	2	3	3	3
Huisvestingslasten	6	5	6	5	5	5	5
Overige instellingslasten	9	9	9	9	9	8	8
	98	96	102	100	98	97	97
Resultaat	2	4	-2	0	2	3	3

Financiële positie op balansdatum

Hierna treft u de balans aan per 31 december 2018. De balans is een momentopname van de vermogensstructuur van een organisatie. Het overzicht betreft de financiële situatie op 31 december 2018 in vergelijking tot de situatie van een jaar daarvoor. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2018	31-12-2017	Passiva	31-12-2018	31-12-2017
Materiële vaste activa	322.423	340.148	Eigen vermogen	1.449.798	1.344.054
Financiële vast activa	8.583	9.583	Voorzieningen	95.790	91.459
Vorderingen	124.246	107.121	Kortlopende schulden	160.385	166.235
Liquide middelen	1.250.721	1.144.896			
Totaal activa	1.705.973	1.601.748	Totaal passiva	1.705.973	1.601.748

Toelichting op de balans:

Activa:

Materiële vaste activa

De waarde van de materiële vaste activa is in 2018 met € 18.000 gedaald (2017: € 8.000 gestegen). Tegenover € 28.000 (2017: € 52.000) aan investeringen stond € 46.000 (2017: € 44.000) aan afschrijvingen, waardoor er per saldo sprake is van een waardedaling. Er is met name geïnvesteerd in leermiddelen, ICT, onderwijskundige en huishoudelijke apparatuur. De boekwaarde is 29% (2017: 31%) van de aanschafwaarde.

Financiële vast activa

In 2006 is een renteloze lening verstrekt aan de Stichting Christelijke Peuterspeelzaal "Prinses Amalia". Vanaf augustus 2012 wordt afgelost. De aflossing is € 1.000 per jaar. In 2027 zal de lening afgelost zijn.

Vorderingen

De omvang van de vorderingen is in 2018 met € 17.000 toegenomen (2017: € 43.000 afgenomen). De hoogste vordering is de vordering op het ministerie in verband met het betaalritme van de rijksbijdrage personeel. De vordering loopt in de periode januari-juli terug naar € 0. Vanaf augustus neemt de vordering toe tot het nieuwe balanssaldo. De vordering is per 31 december 2018 € 94.000, incl. € 14.000 groeibekostiging (2017: € 82.000). De overige vorderingen en overlopende activa bedragen € 30.000 (2017: € 25.000). Hierin zit een vordering van € 12.000 transitievergoeding die in 2020 teruggevorderd kan worden. Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening wegens mogelijke oninbaarheid is gevormd.

Liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is in 2018 met € 105.000 (2017: € 157.000) toegenomen. Deze is vrijwel gelijk aan het positieve resultaat, maar wordt ook veroorzaakt door andere mutaties. Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

Passiva:

Eigen vermogen.

Het positieve resultaat van 2018 van € 106.000 (2017: € 88.000) is toegevoegd aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2018 € 1.450.000 (2017: € 1.344.000). Van het resultaat is in 2018 € 67.000 (2017: € 29.000) toegevoegd aan de algemene reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 885.000 (2017: € 818.000).

Naast de algemene reserve publiek zijn er de bestemmingsreserves nulmeting en de algemene reserve privaat.
Bestemmingsreserve nulmeting (publiek)

De reserve nulmeting is ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging. De op dat moment aanwezige vaste activa is tegen boekwaarde opgenomen in de financiële administratie. Hier is de reserve nulmeting tegenover gezet. De reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende materiële vaste activa en heeft daarmee een eindig karakter. In 2018 is € 3.000 (2017: € 3.000) aan de reserve onttrokken. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 6.000 (2017: € 9.000).

Algemene reserve (privaat)

Deze is ontstaan door de verkoop van de woning van de vereniging. Vanaf 2011 wordt de exploitatie van het oud papier, de verhuur van de peuterspeelzaal en de afschrijvingslasten daarvan en een deel van de renteopbrengsten apart geregistreerd als private exploitatie. In 2018 was het resultaat van de private exploitatie € 42.000 (2017: € 63.000). Dit is aan de private reserve toegevoegd. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 559.000 (2017: € 517.000).

Voorzieningen

De vereniging beschikt over twee voorzieningen, een jubileumvoorziening en een voorziening groot onderhoud.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van toekomstige ambtsjubileumgratificaties. In 2018 is € 3.000 (2017: € 10.000) gedoteerd aan, € 6.000 (2017: € 7.000) onttrokken aan en € 3.000 vrijgevallen van de voorziening. De voorziening bedraagt per 31 december 2018 € 21.000 (2017: € 27.000).

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter equalisatie van de kosten van het groot onderhoud. De toevoeging is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan. In 2018 is € 30.000 (2017: € 30.000) gedoteerd en € 19.000 (2017: € 0) onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. De voorziening bedraagt per 31 december 2018 € 75.000 (2017: € 64.000).

Kortlopende schulden

De hoogste kortlopende schulden zijn de salaris gebonden schulden zoals af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De omvang van de salaris gebonden schulden is € 120.000 (2017: € 120.000). De omvang van de overige kortlopende schulden is gedaald tot € 40.000 (2017: € 46.000).

Analyse resultaat

De begroting van 2018 liet een negatief resultaat zien van € 15.787. Uiteindelijk resulteert een positief resultaat boekjaar 2018 van € 105.744: een verschil van € 121.531 met de begroting. Het positief resultaat over het boekjaar 2017 bedroeg € 88.153. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2018 versus begroting 2018 en realisatie 2017

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2017:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	1.738.167	1.589.730	148.437	1.616.468	121.699
Overige overheidsbijdragen	24.232	0	24.232	0	24.232
Overige baten	112.085	78.293	33.792	132.618	-20.533
Totaal baten	1.874.484	1.668.023	206.461	1.749.086	125.398
Lasten					
Personele lasten	1.454.032	1.378.549	75.483	1.347.792	106.240
Afschrijvingen	45.623	46.761	-1.138	44.474	1.149
Huisvestingslasten	91.968	100.850	-8.882	103.206	-11.238
Overige instellingslasten	178.793	159.400	19.393	167.384	11.409
Totaal lasten	1.770.416	1.685.560	84.856	1.662.856	107.560
Saldo baten en lasten	104.068	-17.537	121.605	86.230	17.838
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	1.676	1.750	-74	1.923	-247
Financiële lasten	0	0	0	0	0
Totaal financiële baten en lasten	1.676	1.750	-74	1.923	-247
Nettoresultaat	105.744	-15.787	121.531	88.153	17.591

Toelichting op de staat van baten en lasten:

Rijksbijdragen OCenW

De reguliere personele bekostiging is in 2018 hoger dan begroot en dan in 2017. Dit komt door de verhoging van de vergoedingsbedragen in verband met de cao-verhogingen en een vergoeding van € 14.000 in verband met een groeitelling van 14 leerlingen over de periode april tot en met juli.

De vergoeding voor Personeels- en Arbeidsmarktbeleid is ook hoger dan begroot en dan in 2017. Ook hier zijn de vergoedingsbedragen verhoogd en is er een extra verhoging van € 155 per leerling vanaf 1 augustus 2018 voor de werkdrukvermindering.

De vergoedingsbedragen voor de prestatiebox zijn eveneens verhoogd. Daardoor is voor dit onderdeel ook meer ontvangen dan begroot dan in 2017.

De materiële vergoeding is gelijk aan de begroting en iets hoger dan in 2017.

De ontvangsten van het samenwerkingsverband zijn iets hoger dan begroot en hoger dan in 2017.

Overige overheidsbijdragen

De gemeentelijke bijdragen in 2018 betreft de vergoeding voor de waterschade. In 2017 zijn er geen subsidies van de gemeente ontvangen.

Overige baten

De overige baten bestaan voornamelijk uit de vergoeding voor oud papier (€ 41.000), LGF via derden (€ 18.000), ouderbijdragen (€ 22.000), verhuurinkomsten (€ 17.000) en donaties en giften (€ 7.000). De vergoeding voor oud papier is hoger dan begroot, maar lager dan in 2017. De overige vergoedingen zijn hoger dan begroot en dan in 2017.

Personele lasten

Voor het primair onderwijs is een akkoord bereikt over de cao. De salarissen zijn met ingang van september verhoogd. De generieke verhoging is 2,5% en vervolgens heeft er voor de leraren een inpassing plaatsgevonden in nieuwe salarisschalen. Daarnaast heeft iedereen in oktober een eenmalige uitkering van € 750 en de leraren daarbovenop een eenmalige uitkering van 42% van het salaris van september ontvangen. Een en ander naar rato van de betrekkingssomvang en de aanstellingsduur. En verder is de formatie iets toegenomen. De niet salaris gebonden lasten zijn hoger dan begroot en dan in 2017, voornamelijk door hogere kosten voor BGZ en Arbo zorg in verband met het ziekteverzuim.

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn iets lager dan begroot en iets hoger dan in 2017. De afschrijvingskosten voor met name ICT zijn lager dan begroot en dan in 2017. De afschrijvingskosten voor onderwijskundige apparatuur zijn hoger dan begroot en dan in 2017.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn lager dan begroot en dan in 2017, voornamelijk door lagere onderhoudskosten, energielasten en belastingen en heffingen.

Overige instellingslasten

De administratie- en beheerslasten zijn lager dan begroot, maar hoger dan in 2017. De lasten voor leermiddelen zijn hoger dan begroot en dan in 2017. De uitgaven voor verbruiksmaterialen zijn gestegen. De kosten voor ICT zijn wel hoger dan begroot, maar lager dan in 2017. De overige lasten zijn hoger dan begroot en iets hoger dan in 2017. Met name de kosten voor werving, buitenschoolse activiteiten, feesten en jubilea en contributies zijn hoger. De kosten voor eigen vervoermiddelen zijn lager.

Financiële baten en lasten

De financiële baten zijn iets lager dan begroot en iets hoger dan in 2017. Dit wordt veroorzaakt door de lage rentestand.

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 gezien de liquiditeitsratio van 8.6 (2017: 7.5) goed te noemen. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2018 zijn dan ook met de eigen middelen gefinancierd.

Treasuryverslag

In maart 2017 is het treasurystatuut aangepast aan de nieuwe regeling beleggen en belenen zoals die per 1-7-2016 van toepassing is. De vereniging heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. De tijdelijk overtollige middelen zijn risicomijdend weggezet op spaarrekeningen bij de Rabobank en de SNS-Regiobank.

Continuïteitsparagraaf

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

Er is geen sprake van majeure investeringen of van door decentralisatie van de huisvesting, zodat de cijfers voor komende 3 jaar zijn opgenomen.

De meerjarenbegroting vertoont elk jaar een overschot.

Kengetallen

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Aantal leerlingen 1 oktober	331	357	350	354	354	344	344
Personele bezetting in fte							
Bestuur / management	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11
Personeel primair proces	16,54	18,24	17,42	18,10	17,98	17,98	17,98
Ondersteunend personeel	3,02	3,22	2,86	2,89	2,86	2,86	2,86
Totaal personele bezetting	20,67	22,57	21,38	22,09	21,95	21,95	21,95

Toelichting op de kengetallen

Het aantal leerlingen is, na een afname in de laatste jaren, in 2018 weer toegenomen. Naar verwachting daalt het leerlingenaantal de komende jaren iets.

De formatie neemt in 2019 nog iets toe en daalt in 2020. Bij het opstellen van het bestuursformatieplan zal bekeken worden of de formatie (op termijn) aangepast moet worden.

Balans

	Realisatie 31-12-2017	Realisatie 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
Activa					
Gebouwen	144.118	137.243	130.368	123.493	116.618
Materiële vaste activa	196.030	185.180	326.227	275.799	220.727
Financiële vaste activa	9.583	8.583	7.583	6.583	5.583
Totaal vaste activa	349.731	331.006	464.178	405.875	342.928
Vorderingen	107.121	124.246	120.000	120.000	120.000
Liquide middelen	1.144.896	1.250.721	1.152.782	1.282.715	1.438.044
Totaal vlottende activa	1.252.017	1.374.967	1.272.782	1.402.715	1.558.044
Totaal activa	1.601.748	1.705.973	1.736.960	1.808.590	1.900.972
Passiva					
Algemene reserve	817.898	885.451	885.746	919.993	974.211
Bestemmingsreserve (publiek)	9.068	5.712	2.846	1.496	927
Bestemmingsreserve (privaat)	517.088	558.635	581.368	604.101	626.834
Totaal eigen vermogen	1.344.054	1.449.798	1.469.960	1.525.590	1.601.972
Voorzieningen	91.459	95.790	107.000	123.000	139.000
Kortlopende schulden	166.235	160.385	160.000	160.000	160.000
Totaal passiva	1.601.748	1.705.973	1.736.960	1.808.590	1.900.972

Toelichting op de balans

Voor de komende drie jaar zal naar verwachting € 196.000 geïnvesteerd worden en bedragen de afschrijvingslasten € 181.000. Hierdoor neemt de omvang van de materiële vaste activa (incl. gebouwen) toe. Op de lening wordt jaarlijks € 1.000 afgelost. De vorderingen zijn ongeveer op het niveau van 2018 gehouden. De liquide middelen, die als sluitpost zijn berekend, nemen in 2019 af o.a. door de investeringen en nemen daarna toe door de positieve resultaten en doordat de voorzieningen toenemen. In 2019 wordt een klein tekort verwacht op het publieke deel van de exploitatie. Daarna worden positieve resultaten verwacht. Op het private deel van de exploitatie worden positieve resultaten verwacht. Dit is terug te zien in de onderverdeling van het eigen vermogen. Aangezien het gebouw vrij nieuw is, zal er de komende jaren weinig groot onderhoud gepleegd behoeven te worden. De omvang van de onderhoudsvoorziening neemt daardoor toe. De kortlopende schulden zijn op ongeveer hetzelfde niveau van 2018 gehouden. Door dit alles neemt het balanstotaal toe.

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten						
Rijksbijdragen OCenW	1.616.468	1.738.167	1.589.730	1.796.443	1.854.100	1.884.425
Overige overheidsbijdragen	0	24.232	0	0	0	0
Overige baten	132.618	112.085	78.293	83.750	85.250	85.250
Totaal baten	1.749.086	1.874.484	1.668.023	1.880.193	1.939.350	1.969.675
Lasten						
Personele lasten	1.347.792	1.454.032	1.378.549	1.534.353	1.543.567	1.558.496
Afschrijvingen	44.474	45.623	46.761	51.328	67.303	61.947
Huisvestingslasten	103.206	91.968	100.850	101.350	99.850	99.850
Overige instellingslasten	167.384	178.793	159.400	174.000	174.000	174.000
Totaal lasten	1.662.856	1.770.416	1.685.560	1.861.031	1.884.720	1.894.293
Saldo baten en lasten	86.230	104.068	-17.537	19.162	54.630	75.382
Financiële baten	1.923	1.676	1.750	1.000	1.000	1.000
Financiële lasten	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële baten en lasten	1.923	1.676	1.750	1.000	1.000	1.000
Nettoresultaat	88.153	105.744	-15.787	20.162	55.630	76.382

Toelichting op de staat van baten en lasten

De rijksbijdragen stijgen door het hogere aantal leerlingen op 1 oktober 2018 en de verhoging van de vergoedingsbedragen als gevolg van de cao-verhogingen en de extra middelen voor werkdrukverlaging. Er zijn geen overige overheidsbijdragen van de gemeente begroot. De overige baten betreffen met name de inkomsten van het oud papier, de ouderbijdragen, overblijfgelden, contributies, donaties en giften en huur en medegebruik. De personele lasten nemen toe door de periodieken en de ruimere formatie. De hogere investeringen zorgen voor een stijging van de afschrijvingslasten. De huisvestingslasten zijn iets lager begroot ten opzichte van de begroting van 2018 door lagere energielasten. In 2019 zijn er extra uitgaven voor tuindonderhoud begroot. De overige instellingslasten zijn ten opzichte van de begroting iets verhoogd en zijn op vrijwel hetzelfde niveau als de realisatie van 2018. De financiële baten zijn verlaagd in verband met de lage rentestand.

Risicomanagement

Het interne risicobeheersing- en controlesysteem bestaat voor het financiële deel uit de plannings- en controlinstrumenten. De belangrijkste instrumenten zijn de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan voor wat betreft de planning en de rapportages van het administratiekantoor voor wat betreft de control. Daarnaast is er sprake van regelmatige evaluatie van de beleidsplannen en de realisatie daarvan. De bezoeken van de onderwijsinspectie spelen hierbij ook een rol.

Als belangrijkste risico's worden gezien:

- De Wet werk en zekerheid
Door deze wet kan het lastig worden om korttijdelijke vervangingen te realiseren door de verplichtingen die ontstaan nadat iemand een paar keer heeft ingevallen. Inmiddels heeft er een verruiming plaatsgevonden voor wat betreft de piekperiode gedurende de wintermaanden.
Het ziekteverzuim is stabiel gebleven en bedraagt evenals in 2017 6.34%.
- Het leerlingenaantal
Het leerlingenaantal was de laatste jaren gedaald, maar is in 2018 weer gestegen. Voor het komende jaar wordt nog een kleine een stijging verwacht en daarna een afname. Een en ander wordt nauwlettend gevolgd, zodat eventueel de formatie op termijn aangepast kan worden.
- De nieuwe bekostigingssystematiek
De bekostiging wordt t.z.t vereenvoudigd. Er is een tool beschikbaar waarop een indicatie van de effecten gegeven wordt op basis van de gegevens op de teldatum 1-10-2017. Dit zou leiden tot een gering hogere bekostiging van ca. € 10.000
- De nieuwe gewichtenregeling
De gewichten regeling is per 1-10-2018 herzien. Op basis van de nu beschikbare gegevens leidt dit niet tot een wijziging van de bekostiging vanaf het schooljaar 2019-2020.
- De onzekerheid betreffende de inkomsten oud papier
In de meerjarenbegroting zijn de bedragen voorzichtig begroot.

Hierna is in tabelvorm een voorlopige inschatting gemaakt van de bedragen die gemoeid zijn bij de financiële risico's en de kans dat dit zich voor gaat doen. Bij de belangrijkste financiële risico's is hiervoor al aangegeven hoe een en ander gemonitord wordt. Bij de jaarlijkse actualisatie van de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met de dan bekende gegevens en prognoses, zoals de leerlingenaantallen, de actuele vergoedingsbedragen, de formatieve verplichtingen e.d. Daarmee wordt een deel van de risico's in de reguliere meerjarenbegroting opgenomen.

	Afgedekt in MJB €	Bedrag €	Kans	Risico €
Wet Werk en Zekerheid				
Vaste benoeming 1 FTE		66.000		
Aantal jaren		<u>2</u>		
Extra kosten		<u>132.000</u>	25%	33.000
Indien van toepassing vanaf 2020 in MJB opnemen				
 Hogere ZW-premie/WGA premie				
1 % van loonsom		14.000		
Aantal jaren		<u>10</u>		
Extra kosten		<u>140.000</u>	25%	35.000
Indien van toepassing vanaf 2020 in MJB opnemen				
 Daling leerlingenaantal				
Variabel bedrag per leerling		6.000		
Aantal leerlingen		<u>10</u>		
Minder bekostiging		<u>60.000</u>	25%	15.000
Vanaf 2021 is rekening gehouden met een lager leerlingenaantal				
 Gewijzigde financiering				
Vereenvoudiging bekostiging		<u>0</u>	0%	0
Lagere vergoeding		<u>0</u>		
Verwachting is dat dit risico nihil is				
Voorlopige berekeningen laten stijging zien				
 Nieuwe gewichtenregeling		<u>0</u>	0%	0
Lagere vergoeding		<u>0</u>		
Verwachting is dat dit risico nihil is				
Voorlopige berekeningen geven aan dat er geen effect voor de vergoeding is.				
 Opbrengsten oud papier				
Lagere vergoeding	10.000			
In de meerjarenbegroting is uitgegaan van een lager bedrag				
 Totaal	10.000	332.000		83.000

De kans dat alle risico's zich tegelijkertijd voordoen, is gering. Gelet op de financiële positie van de Stichting, ook op termijn, zijn er voldoende financiële reserves om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt. Maar mocht het risico van € 83.000 zich daadwerkelijk voordoen in de periode tot eind 2022, dan nog is het weerstandsvermogen 0.81 per 31 december 2022.

Verslag toezichthoudend orgaan

In het algemene deel van het bestuursverslag is onder het hoofdstuk Governance aangegeven wat de bestuurlijke taken van het toezichthoudend bestuur zijn. In 2018 heeft het toezichthoudend bestuur gehandeld conform de afspraken. Zo zijn o.a. het jaarverslag en de meerjarenbegroting goedgekeurd en zijn personeelszaken, onderwijsopbrengsten, huisvestingszaken e.d. besproken.

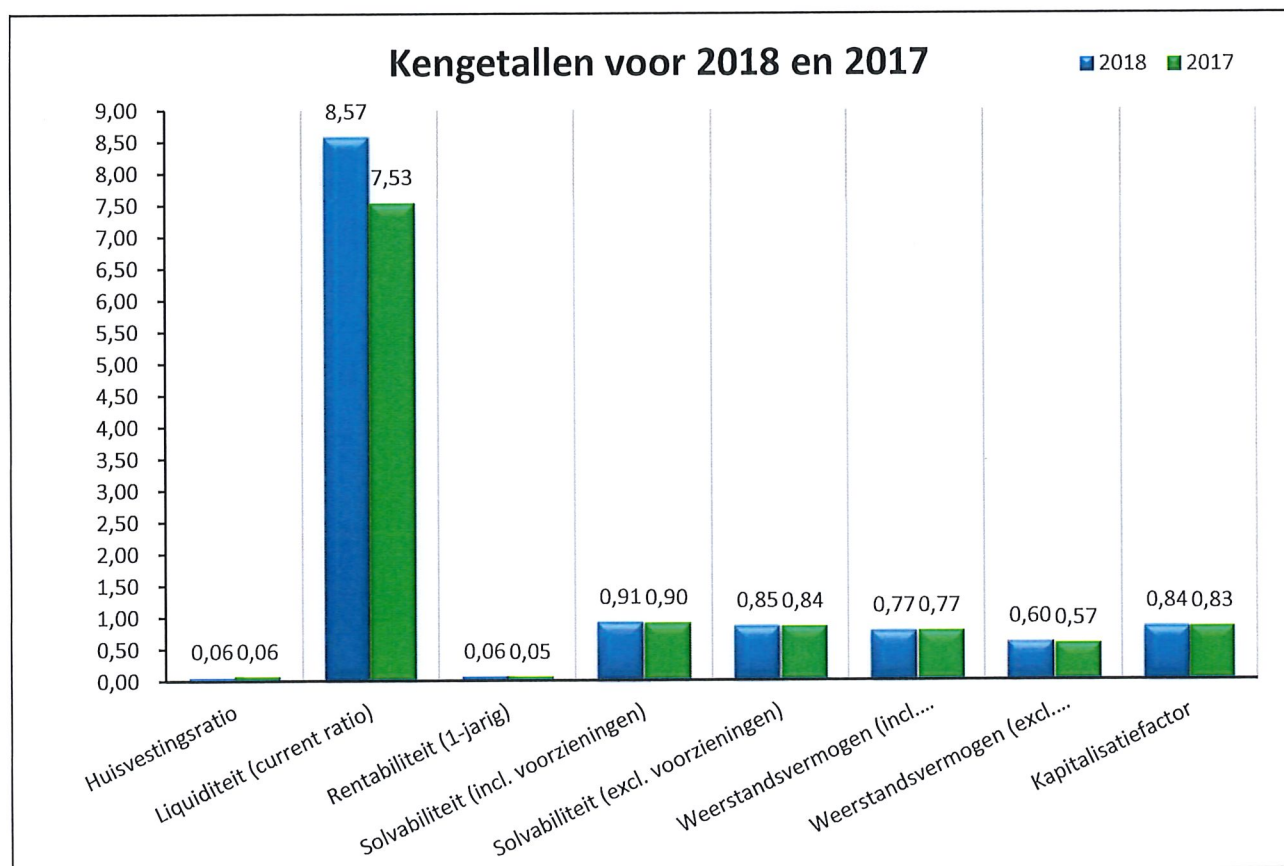
KENGETALLEN

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Deze kengetallen zijn vergeleken met de signaleringswaarde zoals de onderwijsinspectie deze hanteert. De inspectie heeft niet voor alle kengetallen een signaleringswaarde bepaald. Met behulp van de signaleringswaarde bepaalt de inspectie of er mogelijk sprake is van een financieel risico en of er aanleiding is om een nader onderzoek in te stellen.

Kengetal	2018	2017	Signaleringswaarde onderwijsinspectie mogelijk risico bij waarde:
Huisvestingsratio	0,06	0,06	hoger dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	8,57	7,53	lager dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	0,06	0,05	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,91	0,90	lager dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,85	0,84	geen
Weerstandsvormogen (incl. mva*)	0,77	0,77	kleiner dan 0,05
Weerstandsvormogen (excl. mva*)	0,60	0,57	geen
Kapitalisatiefactor	0,84	0,83	geen

* mva: materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.



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).

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	0,06	0,06

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

De huisvestingsratio is voor 2018 lager dan de signaleringswaarde van de inspectie. In vergelijking met 2017 is de huisvestingsratio gelijk gebleven.

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.

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	8,57	7,53

De liquiditeitsratio geeft aan dat 8,57 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 2018 de beschikking over € 1.250.721 aan liquide middelen en daarnaast € 124.246 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 € 160.385.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan 0,75.

De liquiditeit is voor 2018 hoger dan de signaleringswaarde van de inspectie. In vergelijking met 2017 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).

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal 1-jarig:	0,06	0,05

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

De vereniging heeft met de totale baten, te weten € 1.876.160, een resultaat behaald van € 105.744. Dit houdt in dat 0,06 deel van de baten wordt omgezet in het uiteindelijke resultaat, ofwel van elke euro die wordt ontvangen, wordt € 0,06 behouden en wordt € 0,94 besteed.

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

De rentabiliteit is voor 2018 hoger dan de signaleringswaarde van de inspectie. In vergelijking met 2017 is de rentabiliteitspositie gestegen.

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

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	0,91	0,90

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 91% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 9% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan 0,30.

De solvabiliteit is voor 2018 hoger dan de signaleringswaarde van de inspectie. In vergelijking met 2017 is de solvabiliteitspositie gestegen.

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

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	0,85	0,84

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van solvabiliteit.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen 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)

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	0,77	0,77

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 weerstandvermogen hebben of opbouwen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

Het weerstandvermogen is voor 2018 groter dan de signaleringswaarde van de inspectie. In vergelijking met 2017 is het weerstandvermogen gelijk gebleven.

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

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	0,60	0,57

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

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).

	31-12-2018	31-12-2017
Kengetal:	0,84	0,83

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

JAARREKENING

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 €
Gebouwen			
<i>Permanent</i>	360	3,3	n.v.t
<i>Semi-permanent</i>	240	5,0	n.v.t
<i>Noodlokalen</i>	120	10,0	n.v.t
Installaties			
<i>Verwarming</i>	180	6,7	500
<i>Alarm</i>	120	10,0	500
Kantoormeubilair en Inventaris			
<i>Bureau's</i>	240	5,0	500
<i>Stoelen</i>	120	10,0	500
<i>Kasten</i>	240	5,0	500
Huishoudelijke apparatuur			
<i>Schoonmaakapparatuur</i>	60	20,0	500
Schoolmeubilair en Inventaris			
<i>Docentensets</i>	240	5,0	500
<i>Leerlingensets</i>	180	6,7	500
<i>Schoolborden</i>	240	5,0	500
<i>Garderobe</i>	240	5,0	500
Onderwijskundige apparatuur en machines			
<i>Kopieerapparatuur</i>	60	20,0	500
<i>Audio/video installatie</i>	60	20,0	500
<i>Beamer</i>	60	20,0	500
<i>Projectiemiddelen</i>	60	20,0	500
ICT			
<i>Servers</i>	48	25,0	500
<i>Netwerk</i>	120	10,0	500
<i>Computers</i>	36	33,3	500
<i>Printers</i>	48	25,0	500
<i>Telefooncentrale</i>	120	10,0	500
Leermiddelen			
<i>Methodes</i>	96	12,5	n.v.t.
<i>Spel- en sportmateriaal</i>	96	12,5	500
Vervoersmiddelen	60	20,0	n.v.t.

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.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten leningen en obligaties die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen en obligaties gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de staat van baten en lasten.

Vlottende 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.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve nulmeting	dekking van de afschrijvingslasten van de materiële vaste activa uit de nulmeting	formele beperking, ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging	5.712
- Algemene reserve privaat	dekking van eigen investeringen schoolgebouw	door het bestuur, alleen rentetoevoeging tot besteding middelen	558.635

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 2018 wordt bepaald. De berekening is als volgt:

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

Voor 2018 wordt er gerekend met een rekenrente van -0,10%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,10% 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.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

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.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale 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.

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 2018 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2018 97,00%
- 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 2018

En vergelijkende cijfers 2017. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	322.423		340.148	
1.1.3	Financiële vaste activa	8.583		9.583	
	<i>Totaal vaste activa</i>		331.006		349.731
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	124.246		107.121	
1.2.4	Liquide middelen	1.250.721		1.144.896	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		1.374.967		1.252.017
	TOTAAL ACTIVA		1.705.973		1.601.748
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.449.798		1.344.054	
2.2	Voorzieningen	95.790		91.459	
2.4	Kortlopende schulden	160.385		166.235	
	TOTAAL PASSIVA		1.705.973		1.601.748

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018
En vergelijkende cijfers 2017

		2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen OCW	1.738.167		1.589.730		1.616.468	
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige	24.232		-		-	
3.5	Overige baten	112.085		78.293		132.618	
	<i>Totaal baten</i>		<i>1.874.484</i>		<i>1.668.023</i>		<i>1.749.086</i>
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	1.454.032		1.378.549		1.347.792	
4.2	Afschrijvingen	45.623		46.761		44.474	
4.3	Huisvestingslasten	91.968		100.850		103.206	
4.4	Overige lasten	178.793		159.400		167.384	
	<i>Totaal lasten</i>		<i>1.770.416</i>		<i>1.685.560</i>		<i>1.662.856</i>
	<i>Saldo baten en lasten *</i>		<i>104.068</i>		<i>-17.537</i>		<i>86.230</i>
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	1.676		1.750		1.923	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<i>1.676</i>		<i>1.750</i>		<i>1.923</i>
	Totaal resultaat *		105.744		-15.787		88.153

*(- 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 2018

En vergelijkende cijfers 2017

Ref.	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		104.068		86.230
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>				
- Afschrijvingen	4.2	45.623		44.474
- Mutaties voorzieningen	2.2	4.331		33.171
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		49.954		77.645
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>				
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.14	-17.129		43.467
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.18	-5.850		-1.193
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		-22.979		42.274
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		131.043		206.149
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14	1.680		1.923
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		132.723		208.072
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-27.898		-52.272
Overige investeringen in financiële vaste activa	1.1.3	1.000		1.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-26.898		-51.272
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Kasstroom uit overige balansmutaties				
Mutatie liquide middelen	1.2.4	105.825		156.800
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
	2018		2017	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		1.144.896		988.096
Mutatie boekjaar liquide middelen		105.825		156.800
Stand liquide middelen per 31-12		1.250.721		1.144.896

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.2 Materiële vaste activa

1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
---------------------	---	---	-------------------------------------

	€	€	€	€
Stand per 01-01-2018				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	172.824	652.161	265.954	1.090.939
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	28.706	499.289	222.796	750.791
Materiële vaste activa per 01-01-2018	144.118	152.872	43.158	340.148
Verloop gedurende 2018				
Investeringen	-	11.637	16.262	27.898
Afschrijvingen	6.875	26.000	12.748	45.623
Mutatie gedurende 2018	6.875-	14.363-	3.514	17.725-
Stand per 31-12-2018				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	172.824	663.798	282.216	1.118.838
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	35.582	525.289	235.544	796.415
Materiële vaste activa per 31-12-2018	137.243	138.508	46.672	322.423

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek- waarde 1-1-2018	Investe- ringen 2018	Desinves- teringen 2018	Waarde- verandering 2018	Resultaat 2018	Boek- waarde 31-12-2018
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Overige vorderingen	9.583	-1.000	-	-	-	8.583
	Totaal Financiële vaste activa	9.583	-1.000	-	-	-	8.583

1.1.3.8	Overige vorderingen	Boek- waarde 1-1-2018	Investe- ringen 2018	Desinves- teringen 2018	Waarde- verandering 2018	Resultaat 2018	Boek- waarde 31-12-2018
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8.1	Leningen u/g (PSZ Amalia)	9.583	-1.000	-	-	-	8.583
	Totaal Overige vorderingen	9.583	-1.000	-	-	-	8.583

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2018	31-12-2017
		€	€
1.2.2.2	OCW	93.865	82.240
1.2.2.10	Overige vorderingen	20.083	17.464
	<i>Subtotaal vorderingen</i>	<i>113.948</i>	<i>99.704</i>
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	8.622	5.737
1.2.2.14	Te ontvangen interest	1.676	1.680
	<i>Overlopende activa</i>	<i>10.298</i>	<i>7.417</i>
	Totaal Vorderingen	124.246	107.121

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

1.2.2.10	Overige vorderingen	31-12-2018	31-12-2017
		€	€
1.2.2.10.1	Vervangingsfonds	1.034	1.793
1.2.2.10.7	Overige vorderingen	19.049	15.672
	Totaal Overige vorderingen	20.083	17.465

1.2.2.10.7 Overige vorderingen
Bedrag 2018 is inclusief € 11.691 inzake de verwachte vergoeding van UWV voor de uitbetaalde transitievergoeding bij beëindiging van het dienstverband wegens arbeidsongeschiktheid.

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2018	31-12-2017
		€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	43	43
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.250.678	1.144.853
	Totaal liquide middelen	1.250.721	1.144.896

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 01-01- 2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12- 2018
	€	€	€	€
2.1.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	817.898	67.553	-	885.451
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	9.068	-3.355	-	5.712
2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	517.088	41.546	-	558.635
Totaal Eigen vermogen	1.344.054	105.744	-	1.449.798

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

	Stand per 01-01- 2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12- 2018
	€	€	€	€
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	9.068	-3.355	-	5.712
Totaal bestemmingsreserves publiek	9.068	-3.355	-	5.712

2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)

	Stand per 01-01- 2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12- 2018
	€	€	€	€
2.1.1.3.1 Algemene reserve privaat	517.088	41.546	-	558.635
Totaal bestemmingsreserves privaat	517.088	41.546	-	558.635
<i>* Uitsplitsing algemene reserve privaat</i>				
Algemene reserve privaat	416.517	45.837	-	462.354
Algemene reserve privaat (tbv verbouwing)	100.571	-4.290	-	96.281
	517.088	41.546	-	558.635

2.2 Voorzieningen

	Stand per 01-01- 2018	Dotatie 2018	Onttrek- king 2018	Vrijval 2018	Rente mutatie*	Stand per 31-12- 2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personele voorzieningen	27.548	3.000	6.193	3.376	-	20.978	5.634	4.898	10.446
2.2.3 Voorzieningen voor groot	63.911	30.000	19.100	-	-	74.812	16.250	58.562	-
Totaal Voorzieningen	91.459	33.000	25.293	3.376	-	95.790	21.884	63.460	10.446

* bij netto contante waarde

2.2.1 Personele voorzieningen

	Stand per 01-01- 2018	Dotatie 2018	Onttrek- king 2018	Vrijval 2018	Rente mutatie*	Stand per 31-12- 2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4 Jubileumuitkeringen	27.548	3.000	6.193	3.376	-	20.978	5.634	4.898	10.446
Totaal personele voorzieningen	27.548	3.000	6.193	3.376	-	20.978	5.634	4.898	10.446

* bij netto contante waarde

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	25.117		3.617	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	57.417		60.442	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	16.885		15.614	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	2.124		3.607	
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>		<i>101.543</i>		<i>83.280</i>
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	15		-	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	45.607		43.796	
2.4.19	Overige overlopende passiva	13.220		39.158	
	<i>Overlopende passiva</i>		<i>58.842</i>		<i>82.954</i>
	Totaal Kortlopende schulden		<u>160.385</u>		<u>166.234</u>

2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
2.4.9.1	Loonheffing	50.898		56.925	
2.4.9.3	Premies sociale verzekeringen	6.519		3.517	
	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen		<u>57.417</u>		<u>60.442</u>

2.4.12	Overige kortlopende schulden	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
2.4.12.4	Netto salarissen	-		1.669	
2.4.12.8	Overige schulden	2.124		1.938	
	Totaal overige kortlopende schulden		<u>2.124</u>		<u>3.607</u>

2.4.19	Overige overlopende passiva	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
2.4.19.2	Vooruitontvangen subsidies Overige	-		24.232	
2.4.19.6	Overige overlopende passiva	13.220		14.926	
	Totaal overige overlopende passiva		<u>13.220</u>		<u>39.158</u>

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

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	1.636.516		1.493.263		1.541.630	
	Totaal Rijksbijdrage		1.636.516		1.493.263		1.541.630
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	60.593		56.827		51.215	
	Totaal Rijksbijdragen		60.593		56.827		51.215
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		41.059		39.640		23.624
	Totaal Rijksbijdragen		1.738.168		1.589.730		1.616.469

3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	24.232		-		-	
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		24.232		-		-
	Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		24.232		-		-

3.5	Overige baten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	16.659		14.393		16.470	
3.5.5	Ouderbijdragen	21.917		20.000		21.004	
3.5.10	Overige 1	73.508		43.900		95.144	
	Totaal overige baten		112.084		78.293		132.618

Overige 1

8045 Premiedifferentiatie	-	1.500	4.341
8086 LGF via derden	18.234	10.000	17.471
8095 Ov. Personeelsgeb. opbrengsten	3.144	-	140
8420 Donaties en giften	7.107	1.000	1.780
8595 Overige vergoedingen:			
Opbrengst advertenties	960	1.000	1.080
Oud papier	40.699	30.000	69.766
Overigen	3.365	400	568
	73.508	43.900	95.144

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	1.095.684		1.372.299		1.043.171	
4.1.1.2	Sociale lasten	144.887		-		141.725	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	46.577		-		34.327	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	45.543		-		37.305	
4.1.1.5	Pensioenpremies	141.890		-		136.670	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.474.581		1.372.299		1.393.198
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	-376		3.000		10.587	
4.1.2.3	Overige 2	42.147		24.750		21.163	
	Totaal overige personele lasten		41.771		27.750		31.750
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	42.659		20.000		44.790	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	19.661		1.500		32.364	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		62.320		21.500		77.154
	Totaal personele lasten		1.454.032		1.378.549		1.347.794
	<u>Overige 2</u>						
	4015 Kosten BGZ en Arbo zorg	16.642		1.750		3.597	
	4016 (Na)scholing	8.326		10.000		6.089	
	4019 Personeelactiviteiten	1.022		-		-	
	4045 Premiedifferentiatie	4.476		-		-	
	4089 Schoolbegeleiding	11.682		13.000		11.412	
	4028 Overige kosten PAB	-		-		45	
	diversen	-		-		20	
		42.147		24.750		21.163	

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 34 in 2018 (2017: 32). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2018	2017
Bestuur / Management	1	1
Personeel primair proces	28	26
Ondersteunend personeel	5	5
Totaal gemiddeld aantal werknemers	34	32

4.2	Afschrijvingen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa		45.623		46.761		44.474
	Totaal afschrijvingen		45.623		46.761		44.474

4.3	Huisvestingslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)		5.068		10.100		12.555
4.3.4	Energie en water		17.934		20.750		20.722
4.3.5	Schoonmaakkosten		30.464		30.500		30.203
4.3.6	Belastingen en heffingen		4.273		7.000		7.493
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening		30.000		30.000		30.000
4.3.8	Overige		4.229		2.500		2.233
	Totaal huisvestingslasten		91.968		100.850		103.206

4.4	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten		38.582		41.500		34.735
4.4.2	Inventaris en apparatuur		8.472		4.250		5.699
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen		69.852		58.000		65.951
4.4.5	Overige		61.887		55.650		60.998
	Totaal overige lasten		178.793		159.400		167.383

Seperate specificatie kosten instellingsaccountant

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

	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	2.675		2.800		2.541
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-
		2.675		2.800		2.541

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidige en/of vorig boekjaar.

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 accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	2.943		300		190	
4.4.5.2	Representatiekosten	3.694		3.000		3.766	
4.4.5.3	Huishoudelijke kosten	4.001		4.350		5.350	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	20.109		15.000		17.858	
4.4.5.5	Schoolkrant	773		850		846	
4.4.5.6	Contributies	6.473		4.000		4.045	
4.4.5.7	Abonnementen	1.068		1.750		2.111	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	-		300		-	
4.4.5.9	Verzekeringen	2.793		3.400		3.027	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	13.383		16.600		18.924	
4.4.5.11	Toetsen en testen	2.225		1.500		1.572	
4.4.5.12	Culturele vorming	561		600		281	
4.4.5.13	Overige overige lasten 3	3.865		4.000		3.029	
	Totaal overige lasten		61.887		55.650		60.998
	<u>Overige overige lasten 3</u>						
	4438 Overblijfgelden	3.055		2.500		2.765	
	Diversen	810		1.500		264	
		<u>3.865</u>		<u>4.000</u>		<u>3.029</u>	
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten						
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.676		1.750		1.923	
	Totaal financiële baten		1.676		1.750		1.923
	Nettoresultaat *		105.744		-15.787		88.153

*- is negatief

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2018	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		67.553
2.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.2.10	Reserve nulmeting	-3.355	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		-3.355
2.1.3	<u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.3.1	Algemene reserve privaat	41.546	
	Totaal bestemmingsreserves privaat		41.546
	Totaal resultaat		105.744

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

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

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname-percentage
Stichting Christelijke Peuterspeelzaal "Prinses Amalia"	Stichting	Ouddorp	4	0%
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs GO	Vereniging	Middelharnis	4	0%

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

Stichting Christelijke Peuterspeelzaal "Prinses Amalia"

De verbondenheid betreft een lening inzake startkapitaal voor de stichting.

Aangezien dit alleen een verstrekking van startkapitaal betreft, vindt geen consolidatie plaats.

VERANTWOORDING SUBSIDIES

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies die toegelicht dienen te worden.

WNT-VERANTWOORDING 2018

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:	2018
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 111.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2018.

WNT-VERANTWOORDING 2018

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	De heer
Voorletters	N.E.	J.	L.	H.G.
Tussenvoegsel	van der		de	
Achternaam	Bok	Mierop	Jong	Slingerland
Functie(s)	voorzitter	vice-voorzitter	secetaris	penningmeester
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)	nvt	nvt	nvt	nvt

Toelichting

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

Topfunctionaris			
Aanhef	De heer	De heer	De heer
Voorletters	K.J.	J.	P.J.
Tussenvoegsel		van der	
Achternaam	Grootenboer	Klooster	Tanis
Functie(s)	lid bestuur	lid bestuur	lid 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)	nvt	nvt	nvt

Toelichting

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

WNT-VERANTWOORDING 2018

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	
Dienstbetrekking	Ja
Aanhef	De heer
Voorletters	A.
Tussenvoegsel	
Achternaam	Ruit

Functievervulling in verslagjaar (2018)

Functie(s)	schooldirecteur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	nvt

Bezoldiging in verslagjaar (2018)

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	89.600
Beloningen betaalbaar op termijn	13.007
Subtotaal bezoldiging	102.607
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging	102.607
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	111.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt

Gegevens in vorig verslagjaar (2017)

Dienstbetrekking	Ja
Functie(s)	schooldirecteur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	88.283
Beloningen betaalbaar op termijn	13.123
Totale bezoldiging	101.406
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	107.000

Toelichting

Bovenstaande leidinggevende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

Bij deze leidinggevende topfunctionaris(sen) 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 functievervulling

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

Toezichhoudend topfunctionaris

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudend 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 blijvende rechten worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mdn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag > 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	Huurvergoeding Peuterspeelzaal Amalia	1-5-2011	30-4-2021	120	1.228	14.734	13.085	17.447	-	30.532

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijvende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mdn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag > 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	BNP Paribas	1-12-2016	30-11-2022	72	944	11.324	11.324	33.972	-	45.296

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Ouddorp,

Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel op Gereformeerde Grondslag

Samenstelling bestuur

De heer N.E. van der Bok
Voorzitter

De heer L. de Jong
Secretaris

De heer H.G. Slingerland
Penningmeester

De heer J. Mierop
Vice-voorzitter

Overige bestuursleden

De heer K.J. Grootenboer

De heer J. van der Klooster

De heer P.J. Tanis

Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel op Gereformeerde Grondslag
Statutaire adres Margrietweg 6, 3253 BM OUDDORP
Adres feitelijke activiteiten Margrietweg 6, 3253 BM OUDDORP

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

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

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel op

Adres: Margrietweg 6, 3253BM Ouddorp

Telefoon: 0187 - 682306

E-mailadres: b.ruit@smbdkonbeatrix.nl

Internetsite: www.smbdkoninginbeatrix.nl

Bestuursnummer: 75064

Contactpersoon: H.G. Slingerland

Telefoon: 0187 - 683168 (pr)

E-mailadres: hgslingerland@kliksafe.nl

BRIN-nummers: 06XJ School met de Bijbel "Koningin Beatrix"

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

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 2018 €	Ontvangen t/m jaar 2018 €	Te vorderen 31-12-2018 €
Personeel	2018/2019	893784	1.154.913	481.214	399.023	82.191
PAB	2018/2019	904569	237.662	99.026	99.026	-
Prestatiebox	2018/2019	892708	63.426	26.428	28.796	-2.368
Materiële instandhouding	2018	877003	238.379	238.379	238.379	-
Totaal OCW			<u>1.694.381</u>	<u>845.047</u>	<u>765.223</u>	<u>79.823</u>

SPECIFICATIE BALANSPOSTEN

ACTIVA

2018

Aandeel nieuwbouw 2011 € 96.281

In 2011 is de nieuwbouw van de school gereed gekomen.

Het bestuur heeft gemeend een extra investering in dit gebouw te doen, zodat de peuterspeelzaal ook inpandig is.

Tevens zijn er voor rekening van het bestuur wat extra investeringen gedaan.

Het aandeel van het bestuur bedraagt:

		122.500
Bij:	Berging nieuwbouw voor rekening bestuur	<u>6.207</u>
		128.707
Af:	Afschrijving t/m 2017	28.136
	Afschrijving 2018	<u>4.290</u>
		<u>32.426</u>

Boekwaarde per 31 december 96.281

Zonnepanelen 2017 € 34.557

In 2017 heeft het bestuur een investering gedaan in zonnepanelen.

De investering wordt gedekt door de inkomsten vanuit het oud papier.

		36.536
Af:	Afschrijving t/m 2017	152
	Afschrijving 2018	<u>1.827</u>
		<u>1.979</u>

Boekwaarde per 31 december 34.557

130.838

1.1.3. Financiële vaste activa

1.1.3.8.1 Leningen u/g € 8.583

Dit betreft een lening aangaan met:

Stichting Christelijke Peuterspeelzaal "Prinses Amalia"

De lening heeft een tijdsduur van 20 jaar;

eindigend op 30 augustus 2026.

Rentepercentage: 0%

Het aflossingsbedrag bedraagt € 83,33 per maand;

voor het eerst op 30 augustus 2011.

In onderling overleg is besloten om deze aflossingsverplicht

met 1 jaar uit te stellen en in te laten gaan op 01 augustus 2012

		15.000
Af:	Afschrijving t/m 2017	5.417
	Afschrijving 2018	<u>1.000</u>
		<u>6.417</u>

Stand per 31 december 8.583

1.2.4 Liquide middelen € 1.250.721

	2017	2018
Kas, school	43	43
Rabobank, rekening-courant nr. 35.12.04.164	261.129	366.980
Rabobank, rekening-courant nr. 13.62.43.703 inzake zendingsgelden	4.694	4.420
Rabobank, rekening-courant nr. 13.62.43.681 inzake kinderadoptie	7.309	5.911
Rabobank, betaalrekening nr. 35.12.06.418 inzake schoolkamp	2.923	2.889
Rabobank, rekeningvermogen sparen nr. 35.12.161.235	500.243	500.950
SNS Regiobank, rekening 97.80.86.538 Sparen op Maat	368.554	369.528
Totaal liquide middelen	<u>1.144.895</u>	<u>1.250.721</u>

De rekeningen inzake zending-, adoptie- en schoolkampgelden zijn niet vrij opeisbaar voor het schoolbestuur.
Deze rekeningen hebben een specifieke bestemming.

PASSIVA

2018

2.4.19.4 Overlopende passiva

Nog te betalen posten € 13.220

	Stand per 1 januari	Ontvangsten	Uitgaven	Stand per 31 december
Zendingsgelden	4.694	2.990	3.264	4.420
Kinderadoptie	7.309	3.133	4.531	5.911
Kampgelden	2.923	2.639	2.673	2.889
Totaal	<u>14.926</u>	<u>8.762</u>	<u>10.467</u>	<u>13.220</u>

Deze nog te betalen posten hebben betrekking op 3 specifieke bankrekeningen. Alle mutaties op deze rekeningen lopen via deze tussenrekeningen, dus niet via de exploitatie van de school.
Deze rekeningen hebben een specifieke bestemming en zijn dus niet vrij opeisbaar voor het schoolbestuur.

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018 PER KOSTENPLAATS

Kpl 06XJ/School met de Bijbel "Koningin Beatrix"

		2018		2017	
		€	€	€	€
3	Baten				
3.1	Rijksbijdragen OCW	1.738.167		1.616.468	
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	24.232		-	
3.5	Overige baten	56.760		53.381	
	<i>Totaal baten</i>		1.819.159		1.669.849
4	Lasten				
4.1	Personeelslasten	1.454.032		1.347.792	
4.2	Afschrijvingen	39.506		40.031	
4.3	Huisvestingslasten	91.589		103.077	
4.4	Overige lasten	170.565		154.722	
	<i>Totaal lasten</i>		1.755.692		1.645.622
	<i>Saldo baten en lasten *</i>		63.467		24.227
6	Financiële baten en lasten				
6.1	Financiële baten	730		1.227	
6.2	Financiële lasten	-		-	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		730		1.227
	Totaal resultaat *		64.197		25.454

*(- 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 2018 PER KOSTENPLAATS

Kpl /Bestuur

		2018		2017	
		€	€	€	€
3	Baten				
3.5	Overige baten		55.325		79.238
	<i>Totaal baten</i>		55.325		79.238
4	Lasten				
4.2	Afschrijvingen		6.117		4.442
4.3	Huisvestingslasten		379		129
4.4	Overige lasten		8.228		12.663
	<i>Totaal lasten</i>		14.724		17.234
	<i>Saldo baten en lasten *</i>		40.601		62.004
6	Financiële baten en lasten				
6.1	Financiële baten		946		696
6.2	Financiële lasten		-		-
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		946		696
	Totaal resultaat *		41.547		62.700

*(- 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.