
JAARVERSLAGGEVING **2019**

Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio
Barneveld'

te BARNEVELD

Barneveld, 30 juni 2020

INHOUDSOPGAVE

BESTUURSVERSLAG	4
JAARREKENING	
BALANS PER 31 DECEMBER 2019	29
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	29
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019	30
BESTEMMING VAN HET RESULTAAT	30
KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019	31
GRONDSLAGEN	32
TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS	35
TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	38
OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN	41
WNT	42
OVERIGE GEGEVENS	
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	45
CONTROLEVERKLARING	46
BIJLAGEN	
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN DE DS. J. FRAANJESCHOOL DE VESTING	52
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN DE DS. J. FRAANJESCHOOL DE BURCHT	53
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN DE SCHOOLFONDS DS. J. FRAANJESCHOOL DE VESTING	54
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN DE SCHOOLFONDS DS. J. FRAANJESCHOOL DE BURCHT	55

ONDERTEKENING

Naam

Handtekening

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Jaarverslag 2019



Ds. J. Fraanjeschool
voor basisonderwijs

Ds. J. Fraanjeschool
De Burcht

Ds. J. Fraanjeschool
De Vesting

Barneveld



Scholen

Ds. J. Fraanjeschool De Vesting
Directeur-bestuurder: G. Nieuwenhuis
E gnieuwenhuis@fraanjeschool.nl
Postbus 176, 3770 AD Barneveld
Churchillstraat 68, 3772 KV Barneveld
T 0342-400707
E devesting@fraanjeschool.nl

Ds. J. Fraanjeschool De Burcht
Directeur-bestuurder: J. de Jager
E jdejager@fraanjeschool.nl
Postbus 176, 3770 AD Barneveld
Saparua 48, 3772 ET Barneveld
T 0342-422045
E deburcht@fraanjeschool.nl

Toeziethoudend bestuur

Naam: Kerkelijk Lichaam Scholen Ger. Gem. regio Barneveld
Bestuursnummer: 41884
Voorzitter: E van Dijk
Secretaris: E. Pladdet
bestuur@fraanjeschool.nl
Postbus 176,
3770 AD Barneveld

Website

www.fraanjeschool.nl

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	5
1. Verslag van de toezichthouder	7
1.1. Jaarrekening.....	7
1.2. Kernactiviteiten en beleid	7
1.3. Juridische structuur	7
1.4. Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht)	7
1.5. Bestuurssamenstelling	8
1.6. Werkgeverschap en evaluatie	9
1.7. Verantwoording uitvoering taken	9
2. Algemeen	9
2.1. Inleiding.....	9
2.2. Doelstelling van de organisatie (Missie en visie).....	10
2.3. Het beleid van de instelling aangaande de bezoldiging van haar bestuurders en toezichthouders en de wijze waarop dit beleid in het verslagjaar in de praktijk is gebracht	11
2.4. (Gemeenschappelijke) medezeggenschap	11
3. Identiteit	11
3.1. Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid	11
3.2. Maatschappelijke ontwikkelingen.....	11
4. Onderwijs	11
4.1. Onderwijsprestaties.....	11
4.2. Onderwijsontwikkelingen welke zijn gerealiseerd en onderwijs programmatische zaken.....	11
4.3. Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg	12
4.4. Werkzaamheden op het gebied van onderzoek	12
4.5. Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek.....	12
5. Personeel	12
5.1. Organisatiestructuur en personele bezetting	12
5.2. Strategisch personeelsbeleid	13
5.3. Zaken met een behoorlijke personele betekenis en personele ontwikkeling	13
5.4. Het gevoerde beleid inzake van de beheersing van uitkeringen na ontslag.....	14
6. Huisvesting en ICT	14
6.1. Ontwikkelingen in huisvesting	14
6.2. Ontwikkelingen ICT.....	14
7. Communicatie en relaties	14
7.1. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen (waaronder samenwerkingsverbanden)	14
7.2. Afhandeling van klachten	15
7.3. Beschrijving van de inrichting van de dialoog met interne en externe actoren (horizontale verantwoordiging)	15
7.4. Internationalisering	15
8. Financieel	16
8.1. Analyse van het netto resultaat.....	16
8.2. Allocatie middelen	18
8.3. Financiële positie.....	19
8.4. Treasury verslag	20

9.	Continuïteitsparagraaf	20
9.1.	Toekomstige externe ontwikkelingen	20
9.2.	Toekomstige interne ontwikkelingen	20
9.3.	FTE	21
9.4.	Staat van baten en lasten	22
9.5.	Balans	23
10.	Financiële positie	23
10.1.	Kengetallen	23
10.2.	Interne risicobeheersings- en controlesystemen	24
10.3.	Belangrijkste risico's en onzekerheden	24
10.4.	Beheersing van de risico's	25
11.	Verantwoording besteding middelen	26
11.1.	Verantwoording middelen prestatiebox	26
11.2.	Verantwoording middelen passend onderwijs	26
11.3.	Verantwoording besteding werkdrukmiddelen	26

1. Verslag van de toezichthouder

1.1. Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2019 van het Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' is opgesteld door de Vereniging van Gereformeerd Schoolonderwijs.

Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Van Ree accountants.

1.2. Kernactiviteiten en beleid

Onder het bevoegd gezag van het Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld', met bevoegd gezag nummer 41884, vallen de onderstaande scholen voor basisonderwijs:

	Brinnummer
Ds. J. Fraanjeschool De Vesting	04LD
Ds. J. Fraanjeschool De Burcht	30TF

De leerlingen van bovengenoemde scholen komen uit Barneveld en naaste omgeving.
De kernactiviteiten zijn omschreven in de Missie en Visie.

1.3. Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een Kerkelijk Lichaam.

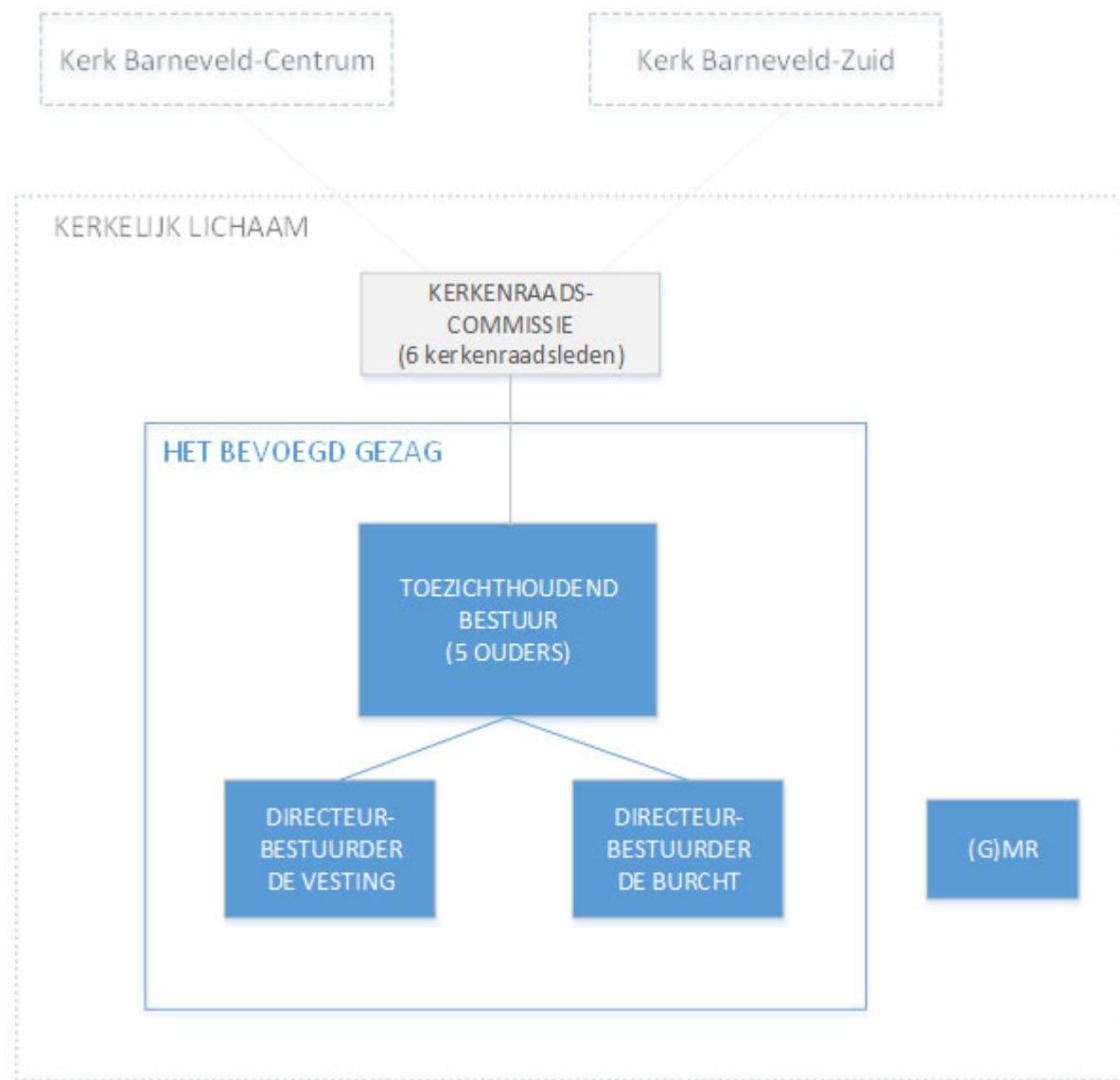
Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' is op 13 mei 2009 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Zwolle onder dossiernummer 08200181.

1.4. Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht)

In 2018 is de nieuwe bestuursstructuur geïmplementeerd. Deze is in 2019 nog verder vormgegeven. De leden van het bestuur hebben een toezichthoudende taak. De directeur-bestuurders stellen het beleid vast (behalve op het gebied van de identiteit). De toezichthouders en de directeur-bestuurders vormen samen het bevoegd gezag.

Het schoolbestuur, dat bestaat uit vijf ouders, is een toezichthoudend bestuur. Dat betekent dat het besturen van de scholen (uitgezonderd het onderdeel identiteit) volledig is gemandateerd naar de twee directeur-bestuurders, de heren Nieuwenhuis (De Vesting) en De Jager (De Burcht). Het bestuur houdt toezicht op de directeur-bestuurders en heeft daarnaast nog een aantal taken die horen bij een toezichthoudend bestuur. Om een duidelijke rolscheiding en structuur aan te brengen is een kerkenraadscommissie ingesteld die o.a. betrokken is bij de toelating van leerlingen en benoemingen van personeel (de zogenaamde poortfunctie) en goedkeuring dient te geven aan identiteit gerelateerde beleidskaders.

Het toezichthoudend bestuur geeft achteraf verantwoording aan de kerkenraadscommissie.



Onze scholen hebben de Code Goed Bestuur aanvaard zoals die door de PO-Raad is opgesteld. In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basis principes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Wij gaan steeds uit van de vigerende code. We passen toe en leggen uit waar we afwijken.

1.5. Bestuurssamenstelling

Het toezichthoudend bestuur is ultimo 2019 als volgt samengesteld:
Nevenfuncties

Voorzitter:	E. van Dijk	Directeur-eigenaar Lagarde groep
Secretaris:	E. Pladdet	Adviseur/mede-eigenaar bij Green Engineers te Lunteren
Penningmeester:	A. van Duijvenbode	controller bij Brons Voorthuizen BV
Overige bestuursleden:	E. van Asselt	Accountant en ondernemer van Vacura Accountants & Adviseurs
	P. Kooistra	Accountant/mede-eigenaar bij Van Lienden & Kooistra
		Bestuurslid RegioOndernemers Barneveld
		Bestuurslid Stichting Ruchama

1.6. Werkgeverschap en evaluatie

Het toezichthoudend bestuur is werkgever en adviseur van de directeur-bestuurders. Het toezichthoudend bestuur ziet toe op het realiseren van de doelstelling en ziet toe op de beleidsvoering van de directeur-bestuurders. Alle afspraken over de wederzijdse rollen en bevoegdheden zijn vastgesteld in het document Bestuursstructuur / reglement van de Ds. J. Fraanjeschool

In 2019 is inhoud gegeven aan het werkgeverschap voor de directeur-bestuurders door regelmatig met hen korte gesprekken te hebben. Eén keer per jaar vindt een functioneringsgesprek plaats met de directeur-bestuurders, waarbij o.a. het functioneren van de directeur-bestuurder wordt geëvalueerd, maar waar o.a. ook gekeken wordt naar de al dan niet behaalde doelstellingen.

Aan het einde van elke bestuursvergadering is een evaluatiemoment ingebouwd m.b.t het eigen functioneren van het toezichthoudend bestuur. Evaluatievragen zijn o.a. of de nieuwe rol van toezichthouder tijdens de vergadering op de juiste wijze wordt ingevuld, worden de juiste toezichthoudende vragen gesteld, etc. Daarnaast zijn er contacten met een aantal besturen in de regio met wie we een lerend netwerk vormen en waar vier keer per jaar een avond wordt belegd rondom een thema. Thema's rondom toezichthoudend besturen komen op deze avonden regelmatig aan de orde.

1.7. Verantwoording uitvoering taken

Het toezichthoudend bestuur heeft in 2019 zes keer regulier vergaderd. Vijf keer werd vergaderd met de twee directeur-bestuurders en één maal zonder de directeur-bestuurders. Het toezichthoudend bestuur heeft daarnaast twee maal vergaderd met de GMR en twee maal met de kerkenraadscommissie

De toezichthouder gebruikt vergaderingen, overleggen en schoolbezoeken om haar taken en verantwoordelijkheden in te vullen en voornamelijk toe te zien op de bestuurlijke activiteiten van de directie en de resultaten daarvan. Met het geheel van benoemde activiteiten houdt het toezichthoudend orgaan ook toezicht op de naleving van de wettelijke voorschriften.

In 2019 zijn o.a. de volgende toezichthoudende taken uitgevoerd:

- Goedkeuring van het jaarverslag (inclusief jaarrekening) 2018. De toezichthouder heeft daarmee aangegeven dat de financiële middelen rechtmatig zijn verwerkt en dat ze rechtmatig en doelmatig zijn besteed.
- Er was geen aanleiding of reden om naar een andere accountant om te zien, derhalve is voor 2019 opnieuw Van Ree accountants opdracht gegeven het jaarverslag te controleren.
- De Directeur-bestuurders van advies voorzien op verschillende terreinen (b.v. invullen van de nieuwe bestuursstructuur, investeringen in schoolniewbouw, opstellen van de meerjarenbegroting).
- Bijwonen van verschillende bijeenkomsten teneinde op de hoogte te komen en te blijven van ontwikkelingen die van belang zijn voor de scholen.
- Vertegenwoordiging van de scholen bij verschillende gelegenheden, zowel intern als extern.
- Goedkeuring van de meerjarenbegroting van 2020 t/m 2024.
- Aanhoren en (toezichthoudend) bevragen van de rapportages (conform de Planning & Control Cyclus) van de beide directeur-bestuurders.

Ook in 2019 is afgezien van een vergoeding voor de leden van het toezichthoudend bestuur.

Het toezichthoudend bestuur heeft in 2019 geen noodzaak gezien om op basis van de rapportages en de overlegmomenten aanvullende doelen te stellen, bestaande doelen aan te scherpen of de algemeen directeur aan te spreken op het niet halen van doelen of het niet halen van de gewenste resultaten.

2. Algemeen

2.1. Inleiding

In dit jaarverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van het Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' in het jaar 2019.

Financieel gezien was het een jaar met ups en downs. Door een onzekere situatie op De Burcht met lopende verplichtingen en de nieuwbouw op De Vesting, was het moeilijk een goede prognose te maken van de kostenontwikkeling. Door het ontstaan van vacatures, die niet opgevuld konden worden, ontstond een positief resultaat op De Vesting, terwijl het resultaat op De Burcht er negatief werd door een grote post van verplichtingen voor een eerder ontslagen personeelslid en het opnemen voor een voorziening voor groot dakonderhoud. Daarnaast was er sprake van re-integrerende personeelsleden, waarvan de re-integratie extra kosten met zich meebracht.

De prognoses voor de leerling groei zijn positief: beide scholen groeien op termijn.

2.2. Doelstelling van de organisatie (Missie en visie)

Missie

De ds. J. Fraanjeschool heeft als doel het onderwijzen en vormen van alle kinderen in de leeftijd van 4 tot 12 of 13 jaar van wie de ouders/verzorgers lid zijn van de kerkelijke gemeenten Gereformeerde Gemeente Barneveld Centrum en de Gereformeerde Gemeente Barneveld Zuid en van kinderen van wie de ouders lid zijn van andere kerkelijke gemeenten en die op basis van ons toelatingsbeleid zijn toegelaten.

De identiteit van onze school ligt verankerd in de Bijbel. In Spreuken 22:6 wordt ons de opdracht gegeven: 'Leer den jongen de eerste beginselen naar den eis zijns wegs; als hij ook oud zal geworden zijn, zal hij daarvan niet afwijken.' Onze kinderen zijn schepselen Gods. Ze leven in eeuwigheidsperspectief. Door de zonde beantwoorden we niet meer aan Gods doel. We hebben bekering en geloof in Christus nodig om langs die weg weer in beginsel tot Gods eer en tot heil van onze naaste te leven.

Een belangrijke kernwaarde voor de school is de goede samenwerking tussen kerk, gezin en school om de kinderen voor hun plaats als christen in de samenleving te vormen en toe te rusten en hen voor te bereiden op hun vervolgonderwijs en de maatschappij.

Visie

Vanuit de grondslag, zoals verwoord in de statuten, vanuit de missie streven wij de volgende doelen na in ons onderwijs:

- Godsdienstige vorming. In aansluiting op wat de kinderen thuis en in de kerk horen, leren we onze kinderen wat de Bijbel ons leert en wat wij daarover belijden in onze drie belijdenisgeschriften. Deze vorming vindt allereerst gericht plaats in de Bijbellessen (vertelling, Bijbellezen, teksten leren, psalmverzen aanleren). Daarnaast leren we de leerlingen hoe we de lesstof en ontwikkelingen moeten duiden in het licht van de Bijbel en wat dat betekent voor ons dagelijks leven. Dit doen we aan de hand van de lesstof in alle vakken en van gebeurtenissen op school of in de samenleving.
- Kennis verwerven. We leren onze kinderen wat ze nodig hebben om een juiste overstap naar het vervolgonderwijs te kunnen maken. Daarvoor dient kennis te worden overgedragen. Die kennis wordt bepaald door onze missie, van waaruit we door middel van onze beschreven doelen onze eigen identiteit willen vormgeven. Daarnaast zijn de kerndoelen bepalend, zoals de overheid die voor het basisonderwijs heeft opgesteld.
- Maatschappelijke vorming. Door de juiste mate en inhoud van de kennisoverdracht en vorming worden de kinderen ook voorbereid om hun plaats in deze maatschappij goed te kunnen innemen.
- Zorg voor alle leerlingen. Het onderwijs wordt zoveel als mogelijk afgestemd op de behoeften van de kinderen. Daarbij wordt maximaal rekening gehouden met de verschillen tussen de kinderen. Waar nodig en mogelijk wordt extra zorg ingezet.
- Ondersteuning van de opvoeding. De primaire taak van de opvoeding ligt in het gezin. De school ondersteunt die opvoeding waar dat nodig is of leidt de opvoeders naar gewenste hulp bij de opvoeding. De primaire taak van de school ligt bij het onderwijzen en vormen, waarbij van de ouders verwacht wordt dat ze daarin de school ondersteunen.

Voorwaarde om deze doelstellingen te kunnen waarmaken is dat het onderwijs plaatsvindt in een veilig pedagogisch klimaat met goed voor hun taak toegeruste leerkrachten, die van harte achter de identiteit van de school staan. Dit kan alleen als de Heere ons daartoe de krachten verleent en ons werk op school voor de kinderen zegent.

2.3. Het beleid van de instelling aangaande de bezoldiging van haar bestuurders en toezichthouders en de wijze waarop dit beleid in het verslagjaar in de praktijk is gebracht

De bestuursleden zijn vrijwilligers. Zij krijgen geen vergoeding voor hun werk. De directeur-bestuurders staan op de loonlijst en hun salaris is conform cao.

2.4. (Gemeenschappelijke) medezeggenschap

Het bestuur wil de medezeggenschap inrichten vanuit een Bijbels gefundeerde visie op gezag, en met inachtneming van de wet en de richtlijnen die door de wettige overheid zijn vastgesteld. Als onopgeefbaar uitgangspunt geldt dat God alle gezag heeft, en dat Hij in Zijn goedheid mensen bekleed met gezag. Zij die met gezag bekleed zijn kunnen ook anderen gezag toekennen, maar hebben allen uiteindelijk verantwoording ten opzichte van God als hoogste Gezagsdrager af te leggen voor de wijze waarop zij met dit geschonken gezag omgaan. Tussen het bevoegd gezag en de personeelsleden bestaat een contractuele gezagsrelatie, die begrensd wordt door de wetten en regels die door de overheid zijn vastgesteld. Deze begrenzing verandert niet wezenlijk als de MR in collectieve zin optreedt. Tussen bevoegd gezag en ouders bestaat geen gezagsrelatie. De eindverantwoordelijkheid voor de besluitvorming, met inachtneming van de wetten en regels voor de inbreng van de MR, blijft bij het bevoegd gezag van de school. Om die reden zijn op verzoek van de MR de instemmingsrechten omgezet in adviesbevoegdheden.

De directeur-bestuurders overleggen regelmatig met de (G)MR. De toezichthouders hebben twee maal per jaar een overleg.

3. Identiteit

3.1. Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid

Onze scholen hebben een gesloten toelatingsbeleid wat inhoudt dat ouders of verzorgers de grondslag van de school dienen te onderschrijven en dat bij afwijking er gesprekken met ouders gevoerd worden om na te gaan of zij de grondslag nog onderschrijven.

Beide scholen zijn toegankelijk voor gehandicapten.

3.2. Maatschappelijke ontwikkelingen

Onze scholen kennen een gesloten benoemings- en toelatingsbeleid. De maatschappelijke en politieke discussies op het gebied van artikel 23 van de grondwet (vrijheid van onderwijs), het thema seksuele diversiteit, het schrappen van de zogenaamde enkele-feit constructie, de acceptatieplicht van leerlingen en mogelijk andere eisen op het gebied van burgerschap en genderideologie kunnen voor onze scholen ingrijpende gevolgen krijgen als de resultante van die discussies strijdt met de grondslag van onze school. Samen met onze besturenorganisatie volgen wij de ontwikkelingen. Datzelfde geldt ook voor een groter wordende rol van de (G)MR, die op dit moment adviesrecht heeft.

4. Onderwijs

4.1. Onderwijsprestaties

De eindtoets is op beide scholen in 2019 voldoende. De uitslag wordt elke jaar geëvalueerd waarbij bepaald wordt waar de zwakke plekken zitten en hoe verbetering mogelijk is. De gewenste verbeteringen zijn opgenomen in het schoolplan voor de komende 4 jaar.

4.2. Onderwijsontwikkelingen welke zijn gerealiseerd en onderwijs

programmatische zaken.

De school hanteert het leerstofjaarklassensysteem vanwege het belang van de leerkracht als identificatiefiguur. Binnen deze context wordt de zorg voor leerlingen met extra zorgbehoefte uitgebreid door de realisatie van plusklassen in het kader van meer- en hoogbegaafdheid en leerlijnen voor leerlingen die niet mee kunnen met het reguliere klassenprogramma.

Op beide scholen wordt aan de hand van Professionele Leergemeenschappen of projectgroepen het onderwijs op een hoger plan gebracht.

4.3. Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg

Vierjaarlijks vindt er een externe audit plaats door auditoren van het samenwerkingsverband waartoe onze scholen behoren. In 2019 zijn geen van beide scholen bezocht.

De interne kwaliteitszorg is cyclisch opgebouwd. Op elke school worden alle domeinen minstens eenmaal per vier jaar geaudit. De resultaten worden teruggekoppeld naar de proceseigenaren (de directeuren) die vervolgens in het MT bepalen welke maatregelen er nodig zijn op basis van de audit. De auditoren worden regelmatig geschoold binnen het samenwerkingsverband.

4.4. Werkzaamheden op het gebied van onderzoek

Vanuit de samenwerking met reformatorische scholen uit de omgeving onder de naam Vebakowosz is er een relatie met het onderzoekscentrum van Hogeschool Driestar educatief te Gouda. Personeelsleden worden ingezet om mee te werken aan onderzoeken en de scholen stellen zich beschikbaar om onderzoek te laten uitvoeren binnen de school. Daarnaast wordt incidenteel meegedaan met onderzoeken van Cito of universiteiten.

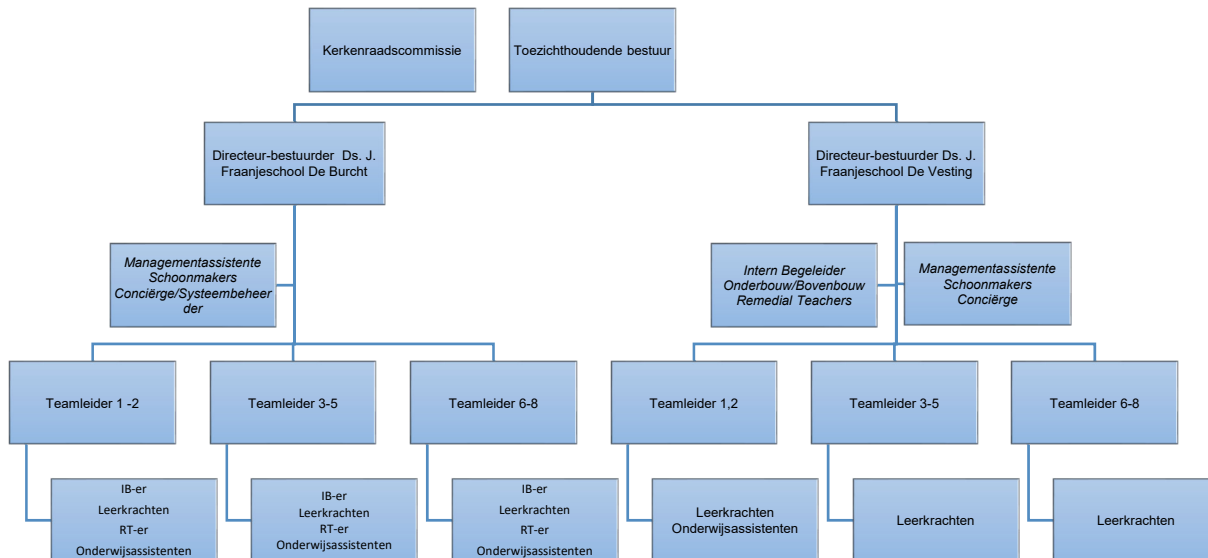
4.5. Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

We stimuleren leraren gebruik te maken van de lerarenbeurs om onderzoek te doen naar het functioneren van de leraar en van ons onderwijs om voortdurend aan verbetering te werken. Daarnaast vinden er onderzoeken plaats door externen, die op onze school afstuderen. We zien dat er meer en meer onderzoeksmatig gewerkt wordt.

5. Personeel

5.1. Organisatiestructuur en personele bezetting

In 2019 hebben er zich qua organisatiestructuur geen wijzigingen voorgedaan in het management. De gemandateerde directeur-bestuurders zijn in die functie gestart in de nieuwe structuur. Het jaar 2019 is gebruikt om de onderliggende documenten verder af te stemmen. Op beide scholen zijn teamleiders, die als lijnfunctionarissen verantwoordelijk zijn voor een deel van het personeel.



Qua personele bezetting is er in 2019 sprake geweest van natuurlijk verloop, herbezetting van opengevallen plaatsen en uitbreiding van het aantal FTE's vanwege de toename van het aantal leerlingen en inzet van meer (ondersteunend) personeel. Door de krapte op de arbeidsmarkt wordt het moeilijker opengevallen plaatsen weer in te vullen. Op De Vesting is een vacature van leerkracht en die van teamleider niet vervuld.

5.2. Strategisch personeelsbeleid

Een eigen prognose op basis van de doopcijfers van de kerkelijke gemeenten waartoe ouders van onze kinderen behoren, laat een behoorlijke groei zien van het aantal leerlingen in de komende jaren. Deze aanhoudende groei en ruimere bekostiging zullen leiden tot een verder uitbreiden van het personeelsbestand in de komende jaren. In de meerjarenbegroting is daar rekening mee gehouden. In 2019 is er een gezamenlijk initiatief gestart in het voedingsgebied van onze scholen tot de oprichting van nieuwe (reformatorische) scholen of dislocaties van andere reformatorische scholen. De verwachting is dat het verlies van leerlingen wordt gecompenseerd door de leerlingengroei vanuit de nieuwe wijken van Barneveld.

Wat betreft de invulling wordt ingezet op vakbekwame leerkrachten. Daarnaast wordt gekeken naar de zwaarte van de groepen bij de inzet van personeel. Onderwijsassistenten worden ingeroosterd in de groepen om zodoende recht te doen aan de zorgzwaarte van de groep om zo recht te doen aan de ontlasting van de werkdruk van de collega's. Zij dragen bij aan de realisatie van Passend onderwijs.

Onze scholen zijn aspirant-opleidingscholen. We willen binnen twee jaar erkende opleidingschool worden, binnen het geheel van de opleidingsregio Vebakowosz. Aankomende leerkrachten krijgen zo gelegenheid om zich te ontwikkelen tot vakbekwame mensen.

5.3. Zaken met een behoorlijke personele betekenis en personele ontwikkeling

Vanwege de groei van het leerlingenaantal en de positieve financiële resultaten van de afgelopen jaren is er in 2019 geïnvesteerd in extra personeel. Enerzijds omdat er meer groepen zijn en dus meer leerkrachten nodig waren en anderzijds ook om de werkdruk te verlichten, waarbij de werkdrukgeelden ingezet zijn. Op De Burcht is het personeelsbestand uitgebreid met extra onderwijsassistenten, terwijl op De Vesting enkele vacatures niet vervuld konden worden.

5.4. Het gevoerde beleid inzake van de beheersing van uitkeringen na ontslag

Bij ontslag wordt per geval geoordeeld of er zaken geregeld moeten worden met betrekking tot betaling van uitkeringen na ontslag. In ieder geval wordt bij een gedwongen ontslag of bij een ontslag met een verwachte behoorlijke impact gewerkt met een vaststellingsovereenkomst waarin alle afspraken tussen (ex)werknemer en werkgever zijn vastgelegd en juridisch zijn gecheckt. Indien nodig wordt een voorziening getroffen vanwege te verwachten vergoedingen voor ww- en bovenwettelijke uitkeringen. Het beleid is erop gericht dat werknemers die ontslagen worden, recht op WW- en bovenwettelijke uitkering hebben en dat de scholen voldoen aan de criteria van de organisatie waar de ingehouden uitkeringen kunnen worden geclaimd. Onze scholen zijn aangesloten bij BWGS en dragen jaarlijks hun premie af aan die organisatie.

6. Huisvesting en ICT

6.1. Ontwikkelingen in huisvesting

Op beide scholen zijn er ingrijpende ontwikkelingen als het gaat om huisvesting. Op De Burcht heeft er dakinspectie plaatsgevonden, waaruit naar boven kwam dat een grote renovatie van de daken nodig is. Daarvoor is in de jaarrekening van 2018 € 65.000,-- euro als extra voorziening opgenomen. Onderzocht wordt of de renovatie van het dak gecombineerd kan worden met energiebesparende ingrepen en een verduurzaming van het dak. Dit proces loopt door in 2020.

Op De Vesting heeft in 2019 de bouw en oplevering van een nieuw schoolgebouw plaatsgevonden. De verhuizing heeft eind 2019 plaatsgevonden. De nieuwbouw heeft forse financiële consequenties. Het meerjarenonderhoud voor het oude gebouw is op een laag pitje gezet, zodat er in 2019 geen dotatie meer plaats heeft gevonden. Daarnaast vraagt de Gemeente Barneveld een eigen bijdrage voor het nieuw te bouwen schoolgebouw van € 378.000,--. Een deel van dit bedrag wordt door subsidies vergoed of wordt door energiebesparingen in de komende jaren terugverdiend. Om dit bedrag te verkleinen is er aan fondswerving gedaan onder ouders en bedrijven en is het schoolplein in zijn geheel gerealiseerd met vrijwilligers.

6.2. Ontwikkelingen ICT

Mede gestimuleerd door de nieuwbouw op De Vesting, is op beide scholen gekeken naar de staat van de ICT en de onderwijsontwikkelingen die op dit moment plaatsvinden. Wat de onderwijsontwikkelingen betreft zien we een verschuiving van het verwerken van de leerstof in werkboeken naar het gebruik van de computer in dit verwerkingsproces. Daarnaast is er een verschuiving in de gebruikte devices van vaste computers naar chromebooks en van buiten naar binnen de klas.

Op De Vesting is met de nieuwbouw fors geïnvesteerd in nieuwe digiborden en vaste computers in de klassen en kantoren.

7. Communicatie en relaties

7.1. Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen (waaronder samenwerkingsverbanden)

Onze scholen zijn actief betrokken bij het samenwerkingsverband Passend Onderwijs (Berséba). De gezamenlijk ontwikkelde beleidlijnen worden binnen de scholen uitgevoerd. Medewerkers zijn ook actief in netwerken, werkgroepen en als externe auditor. Onze scholen werken ook samen met een aantal scholen uit de regio onder de naam Vebakowosz. De samenwerking is op directieniveau. In 2016 is besloten om ook de besturen meer te betrekken middels een lerend netwerk besturen onder leiding van VGS (onze besturenorganisatie) en de PO-Raad. Op basis van dat besluit hebben er in 2019 een aantal bijeenkomsten plaatsgevonden, die in 2020 een vervolg krijgen.

7.2. Afhandeling van klachten

Beide scholen kennen een uitgebreide klachtenregeling die voor ouders en personeel ter inzage ligt. In de Schoolgids is een samenvatting van deze klachtenregeling opgenomen. Beide scholen werken zowel met externe als interne vertrouwenspersonen. De interne vertrouwenspersonen (twee personeelsleden per school) worden contactpersonen genoemd. In 2019 zijn er geen klachten geweest.

7.3. Beschrijving van de inrichting van de dialoog met interne en externe actoren (horizontale verantwoording)

Onze scholen hebben een Medezeggenschapsraad (MR) per school en een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). De directeur-bestuurders (gemandateerd bestuurder) zijn de gesprekspartner van zowel de GMR als de MR'en. Tweemaal per jaar is er overleg tussen de GMR en een delegatie van het bestuur van het Kerkelijk Lichaam. Deze vorm van horizontale verantwoording heeft een wettelijk kader. Vanwege de wet Versterking Bestuurskracht die per 1 januari 2017 van kracht is geworden, worden er, in het proces van het komen tot een nieuwe structuur, wijzigingen doorgevoerd in het Statuut en de Reglementen.

Via scholenopdekaart verantwoorden wij de resultaten van ons onderwijs aan 'het grote publiek'.

Andere voor ons belangrijke belanghebbenden waar verantwoording aan afgelegd wordt:

- ouders. Op verschillende manieren wordt dat gestalte gegeven:
 - Contactavonden. De leerresultaten van de kinderen worden via de rapporten met de ouders gedeeld en op de contactavonden wordt gelegenheid gegeven om daarover met de leerkracht van gedachten te wisselen.
 - Ouderavonden. Dit zijn avonden met een specifiek onderwerp van belang voor ouders en school.
 - Ouderpanel (alleen De Vesting) De directie stemt bepaalde zaken af met een ouderpanel wat elk jaar een gewijzigde samenstelling heeft. Het ouderpanel dient als klankbord voor voorgenomen wijzigingen en als spiegel voor blinde vlekken of dingen die niet goed gaan of beter kunnen.
 - Periodiek ontvangen alle ouders een nieuwsbrief met mededelingen en voorgenomen besluiten of wijzigingen.
- kerkelijke gemeenten. Onze school gaat uit van het Kerkelijk Lichaam wat is opgericht door twee kerkelijke gemeenten waaruit de meeste van onze leerlingen komen. Jaarlijks wordt er verantwoording afgelegd over alles rondom de school inclusief de financiën.
- buurt. De directe omgeving van de school wordt eenmaal of tweemaal per jaar geïnformeerd over wat er op school gebeurt en wat van belang is te weten voor de buurtbewoners.
- burgerlijke gemeenten. Naast de verticale verantwoording is er ook regelmatig overleg met de burgerlijke gemeenten en doen wij mee aan gemeentelijke programma's.

7.4. Internationalisering

Er is geen sprake van internationalisering van ons onderwijs. Uiteraard besteden we wel voluit aandacht aan Engels. We hebben een native speaker en leerkrachten worden voortdurend geschoold met als doel zelf de Engelse lessen te kunnen geven.

8. Financieel

8.1. Analyse van het netto resultaat

	Realisatie 2018 x € 1.000	Realisatie 2019 x € 1.000	Begroting 2019 x € 1.000	Vershil
Baten				
Rijksbijdragen	4.171	4.556	4.353	203
Overige overheidsbijdragen	1	1	-	1
Overige baten	100	94	37	58
Totaal baten	4.272	4.651	4.390	262
Lasten				
Personele lasten	3.834	3.830	3.842	-11
Afschrijvingen	90	88	103	-14
Huisvestingslasten	35	57	174	-117
Leermiddelen	142	169	137	32
Overige instellingslasten	190	166	143	22
Totaal lasten	4.291	4.309	4.398	-89
Saldo baten en lasten	-19	342	-9	351
Saldo fin. baten en lasten	-	-	-	-
Nettoresultaat	-19	342	-9	351
<i>Bestemmingsreserve</i>	-	162	-	162
<i>Genormaliseerd resultaat</i>	<i>-19</i>	<i>180</i>	<i>-9</i>	<i>189</i>

Bovenstaande tabel geeft een weergave van de staat van baten en lasten van de gehele organisatie. Hieronder is de verdeling van het totale resultaat weergegeven.

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroting 2019	Vershil
De Vesting	224.301	225.852	17.712	208.140
De Burcht	-298.042	97.396	-35.926	133.322
Schoolfonds De Vesting	39.450	8.091	4.500	3.591
Schoolfonds De Burcht	15.588	10.455	5.000	5.455
Totaal	-18.703	341.794	-8.714	350.508

Een belangrijke ontwikkeling die invloed heeft op de exploitatie van 2019 is de besluitvorming rondom het afsluiten van de nieuwe cao. Begin januari 2020 is uiteindelijk met terugwerkende kracht vanaf 1 maart 2019 een nieuwe cao afgesloten. De afspraken in deze cao hebben substantiële consequenties op de jaarresultaten 2019 en 2020. In deze cao is namelijk afgesproken dat alle medewerkers vanaf januari 2020 een verhoging van het salaris ontvangen van 4,5%. Daarnaast ontvangen zij twee eenmalige uitkeringen; eenmaal 33% van het verhoogde maandloon en eenmaal 875 euro (naar werktijdfactor). Zowel de verhoging van 4,5% als de uitkeringen vinden plaats in 2020. De middelen om deze uitbetaling te kunnen doen heeft echter al plaatsgevonden in de bekostiging 18/19 en de verhoogde bekostiging van 19/20. De eenmalige uitkering van 875 euro wordt betaald uit een eenmalige uitkering van 150 miljoen euro die in december 2019 is ontvangen. Het matchen van de opbrengsten met de kosten is niet mogelijk gebleken waardoor het resultaat 2019 een veel hogere realisatie laat zien. Deze hogere realisatie is bovenstaand inzichtelijk gemaakt door middel van een 'genormaliseerd resultaat'. Het overschot in 2019 zal immers als tekort weer terugkomen in het verslagjaar 2020. Het overschot is in een bestemmingsreserve opgenomen zodat ook volgend jaar nog duidelijk is om welk bedrag het gaat.

Het verschil in realisatie 2019 ten opzichte van 2018 heeft als belangrijkste oorzaak dat in de baten er meer ontvangsten zijn geweest door een hoger bekostiging. De lasten laten afwijkingen zien door lagere huisvestinglasten dan begroot. Deze liggen meer in lijn met de realisatie in 2018. De hogere begrote kosten hebben vooral te maken met de nieuwbouw die is gerealiseerd.

Wat betreft het verschil tussen de realisatie en begroting 2019 is het effect betreffende de nieuwe cao circa 162.000 euro. Daarnaast in de begroting vanuit gegaan dat gestegen lasten voor pensioenen worden gecompenseerd in de indexatie van de bekostiging. Het totale effect hiervan op de rijksbijdragen is ongeveer 25.000 euro geweest.

Een andere onverwachte ontwikkeling is het vervroegd vrijkomen van extra middelen voor werkdrukvermindering per augustus 2019. Er werd in 2019 een bedrag van bijna 128.000 euro verwacht, terwijl er door een hogere bijdrage per leerling, een bedrag van ruim 150.000 euro is ontvangen.

Onderstaand een beknopte toelichting op de overige ontwikkelingen en de belangrijkste verschillen per categorie ten opzichte van de begroting.

De *rijksbijdragen* laten een positief verschil zien van circa 203.000 euro. Voor 214.000 euro wordt dit verklaard door de eerder genoemde ontwikkelingen. Het overige deel is het gevolg minder groeibekostiging dan begroot (ruim 1.000 euro) en van minder bijdragen vanuit Passend Onderwijs (reguliere bijdragen en minder zorgarrangementen) van bijna 10.000 euro.

De bijdragen vanuit de *gemeente* zijn niet begroot, maar er is wel een kleine realisatie zichtbaar van iets minder dan 1.000 euro voor preventiemaatregelen.

De *overige baten* komen bijna 58.000 euro hoger uit dan begroot. De baten (20.000 euro) van de schoolfondsen zijn hier verwerkt. Voor de schoolfondsen was 12.000 euro begroot aan collectegelden, maar er zijn meer collectegelden ontvangen dan begroot en er is ruim 3.000 euro ontvangen voor overblijven wat niet was begroot. Voor de scholen is er sprake van bijna 57.000 euro wat is ontvangen aan premierestitutie van BWGS. Dit was niet begroot. Daarentegen was er 10.000 euro begroot aan te ontvangen muzieksubsidie. Dit is echter niet gerealiseerd.

De *personele lasten* komen op totaalniveau 11.000 euro lager uit dan begroot. De personele lasten bestaan uit de daadwerkelijke loonkosten en de overige personele lasten. De loonkosten vallen 70.000 euro lager uit dan begroot en dat verschil is bijna volledig te herleiden tot De Vesting. Bij De Vesting is de inzet 1,1 fte minder (voornamelijk onderwijzend personeel). Bij De Burcht is de inzet juist 1,2 fte hoger dan begroot (1 fte minder onderwijzend personeel, 0,3 fte minder vervanging voor eigen rekening, maar bijna 2,5 fte onderwijsondersteunend personeel meer). Het voordeel op de vervanging voor eigen rekening wordt bij De Burcht geheel teniet gedaan door de extra inzet. Deze mutaties en de gestegen pensioenpremies en overige indexaties resultaten in een besparing van 70.000 euro op de loonkosten. Ten opzichte van de gestegen rijksbijdragen is dit voordeel op de loonkosten opvallend.

Het verschil op de overige personele lasten betreft een overschrijding van ruim 58.000 euro en kan voor 75.000 euro worden toegeschreven aan de inzet van extern personeel (12.000 euro bij De Vesting en 63.000 euro bij De Burcht). Daarnaast is er een extra dotatie aan de voorziening jubileumuitkering zichtbaar voor in totaal 9.000 euro. Daartegenover staan diverse onderbestedingen op onder andere nascholing, schoolontwikkeling en bedrijfsgezondheidszorg. De onderbestedingen gelden voor de beide vestigingen.

De *afschrijvingen* komen 14.000 euro lager uit dan begroot. Dit is met name veroorzaakt door een verschil bij de afschrijvingskosten voor gebouwen. Hier was een bedrag van ruim 9.000 euro begroot, maar de realisatie is maar een paar honderd euro. Daarnaast is er minder geïnvesteerd dan begroot, waardoor de afschrijvingen achter blijven.

Binnen de *huisvestingslasten* is een besparing gerealiseerd van ongeveer 117.000 euro. Voor slechts 25.000 euro is deze besparing gerealiseerd bij de Vesting. Er waren hoge kosten verwacht bij het klein onderhoud (45.000 euro), terwijl er veel minder is gerealiseerd (nog geen 5.000 euro). Daartegenover staat dat de energielasten wel veel hoger zijn uitgevallen, namelijk ruim 39.000 euro, terwijl er 21.000 euro was begroot. Bij De Burcht is het grootste verschil opgetreden, namelijk een besparing van bijna 92.000 euro. Dit wordt bijna volledig veroorzaakt door de vrijval van de voorziening onderhoud. Er was een dotatie begroot van 57.000 euro, terwijl er juist een vrijval heeft plaatsgevonden van 34.000 euro. Dit is dus een verschil van 91.000 euro.

Bij de *leermiddelen* is een nadelig resultaat zichtbaar van circa 32.000 euro. Dit is toe te schrijven aan een overschrijding bij De Vesting van 21.000 euro en een overschrijding van 11.000 euro bij De Vesting. In beide gevallen is dit voor een groot gedeelte veroorzaakt door de gestegen licentiekosten.

De *overige instellingslasten* laten een overschrijding zien van 22.000 euro. De Vesting heeft een nadeel van 8.000 euro (overige instellingslasten, waar onder andere de kosten voor het ontwerp van het logo op zijn geboekt) en De Burcht heeft een nadeel van bijna 14.000 euro. Het nadeel van De Burcht betreft voor 3.000 euro de hogere administratie- en beheerslasten, voor 1.000 euro de kleine inventaris en apparatuur, maar voornamelijk de hogere kosten voor leerlingactiviteiten. Tevens zijn de lasten schoolfonds hierin opgenomen. Voor De Vesting is dit een voordeel van 1.000 euro en voor De Burcht is dit budgettair neutraal.

Door de aanhoudende lage rente is er geen rente meer begroot.

8.2. Allocatie middelen

Het verdelen van de middelen onder de ressorterende scholen gaat als volgt: voor iedere zelfstandige BRIN wordt de verdeling aangehouden conform de beschikkingen van DUO. Indien er bekostiging op bestuursniveau wordt ontvangen dan wordt bekeken door welke entiteit dit recht is ontstaan. Indien dit niet is vast te stellen van vindt verdeling plaats naar rato van de leerlingaantallen / bekostiging. Hieromtrent heeft geen afzonderlijk besluit van het bestuur plaatsgevonden.

8.3. Financiële positie

Onderstaand overzicht geeft de balans weer per 31 december van de afgelopen drie boekjaren.

ACTIVA	Ultimo 2019 x € 1.000	Ultimo 2018 x € 1.000	Ultimo 2017 x € 1.000
Immateriële vaste activa	-	-	-
Materiële vaste activa	845	535	501
Financiële vaste activa	-	-	-
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>845</i>	<i>535</i>	<i>501</i>
Vorraden	-	-	-
Vorderingen	519	259	247
Liquide middelen	1.495	1.531	1.519
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>2.014</i>	<i>1.791</i>	<i>1.766</i>
Totaal activa	2.859	2.326	2.267
PASSIVA	Ultimo 2019 x € 1.000	Ultimo 2018 x € 1.000	Ultimo 2017 x € 1.000
Algemene reserve	1.490	1.329	1.403
Bestemmingsreserves publiek	162	-	-
Bestemmingsreserves privaat	194	175	120
Bestemmingsfonds publiek	-	-	-
Bestemmingsfonds privaat	-	-	-
<i>Eigen vermogen</i>	<i>1.846</i>	<i>1.504</i>	<i>1.523</i>
Voorzieningen	166	195	273
Langlopende schulden	-	-	-
Kortlopende schulden	847	627	471
Totaal passiva	2.859	2.326	2.267

In 2019 is er voor ruim 413.000 euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. Begroot is een bedrag van 538.000 euro voor de Vesting (voornamelijk eigen bijdrage voor de nieuwbouw) en 94.000 euro voor De Burcht (voornamelijk ICT). Er is in 2019 een bedrag van nog geen 90.000 euro afgeschreven waardoor de boekwaarde van de activa is gestegen.

De gerealiseerde investeringen hebben voor De Vesting betrekking op de volgende categorieën:

Gebouwen en terreinen	159.700	euro
ICT	2.200	euro
Inventaris en apparatuur	174.400	euro
Leermiddelen	24.600	euro
Overige materiële vaste activa	11.000	euro
Totaal	371.900	euro

De investeringen binnen het inventaris en apparatuur wordt voor een groot deel veroorzaakt door de aanschaf van meubilair en schoolborden. De investeringen aan leermiddelen kent als belangrijkste aanschaf de methode TaalOceaan en TaalActief.

De gerealiseerde investeringen hebben voor De Burcht betrekking op de volgende categorieën:

ICT	2.200 euro
Inventaris en apparatuur	21.600 euro
Leermiddelen	14.500 euro
Overige materiële vaste activa	2.900 euro
Totaal	41.200 euro

De investeringen binnen het inventaris en apparatuur wordt voor een groot deel veroorzaakt door de aanschaf van meubilair. De investeringen aan leermiddelen kent als belangrijkste aanschaf de methode TaalActief en Wereld in getallen.

De reserves zijn met circa 342.000 euro gestegen wat overeenkomt met het geconsolideerde resultaat. Binnen de reserves wordt onderscheid gemaakt tussen de publieke (school) en private (schoolfonds) reserves. Het overschot dat dit jaar is ontstaan in het resultaat door de verwerking van de cao is in een bestemmingsreserve opgenomen zodat ook volgend jaar nog duidelijk is om welk bedrag het gaat.

De voorzieningen zijn met 29.000 euro afgenomen. Aan de voorziening groot onderhoud is in 2019 niet gedoteerd, maar er is zelfs sprake van een vrijval van 34.000 euro. Tevens is er ruim 4.000 euro onttrokken aan de voorziening in verband met lekkageonderzoek. Het gaat hierbij over De Burcht. Voor De Vesting is er namelijk geen voorziening, aangezien deze reeds in het verleden was vrijgevallen in verband met nieuwbouw. Daarnaast is er op basis van het personeelsbestand rekening gehouden met een hoger bedrag per fte waardoor de voorziening jubileumuitkering een hogere stand laat zien.

8.4. Treasury verslag

In 2019 hebben er geen beleggingen en derivaten plaatsgevonden in risicodragend kapitaal. Er zijn geen wijzigingen opgetreden ten opzichte van voorgaand jaar. Zowel de publieke als de private middelen zijn niet ondergebracht in risicodragend kapitaal. De beschikbare vrije middelen werden overgemaakt naar een spaarrekening. Er hebben zich in het verslagjaar geen liquiditeitsproblemen voorgedaan.

Bij het selecteren van een bank voor het onderbrengen van de spaartegoeden wordt door het bestuur gelet op de credit rating van de betreffende bank, conform de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' en met het oog op het zoveel als mogelijk waarborgen van een goed beheer van deze tegoeden. Om dit te waarborgen is door het bestuur een treasurystatuut opgesteld, waarin afspraken zijn vastgelegd inzake de wijze waarop wordt omgegaan met de regeling. Daarnaast is in dit statuut opgenomen wie welke verantwoordelijkheden op dit terrein heeft. Op hoofdlijnen staat in het treasurystatuut beschreven dat het beleid ten aanzien van beleggingen, leningen en derivaten met betrekking tot de publieke middelen zeer behoudend is. De hoofdsom dient ten alle tijden gegarandeerd te zijn.

9. Continuïteitsparagraaf

9.1. Toekomstige externe ontwikkelingen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2020-2024 is rekening gehouden met de volgende verwachte leerlingaantallen in de komende jaren.

9.2. Toekomstige interne ontwikkelingen

Teldatum per 1 oktober	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Onderbouw totaal	438	419	431	448	467	506
Bovenbouw totaal	395	402	408	433	441	428

Totaal

833

821

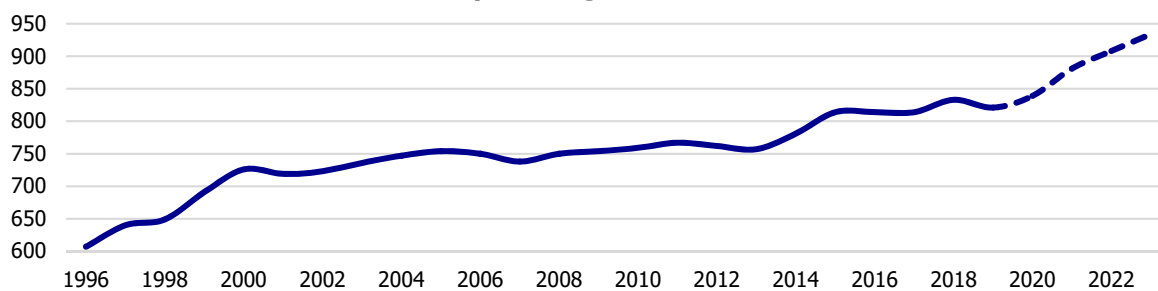
839

881

908

934

Verloop leerlingaantal



Bovenstaande overzichten laten de ontwikkeling van het leerlingaantal over de afgelopen en komende jaren zien. Het leerlingaantal is afgelopen jaren gestegen. De komende jaren wordt een continue toename van het leerlingaantal verwacht. Door een toenemende instroom verandert de verhouding tussen onder- en bovenbouw wat ten gunste van de onderbouw.

Regelmatig komt onze school in aanmerking voor groeibekostiging. Deze middelen kunnen aangewend worden voor het starten van een instroomgroep. Dit jaar wordt 34.700 euro ontvangen.

9.3. FTE

Funcatiecategorie	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Directie	2,33	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Leerkracht	41,09	41,92	42,22	42,61	43,61	44,19
Onderwijsondersteunend personeel	11,27	11,68	11,58	10,98	10,79	10,79
Schoonmaak	1,97	2,07	2,21	2,21	2,21	2,21
Vervanging eigen rekening	0,00	0,40	0,70	0,70	0,70	0,70
Totaal	56,65	58,07	58,71	58,50	59,31	59,89

Bovenstaand overzicht laat het verloop van de inzet zien over vorig jaar, het verslagjaar en de komende jaren. Op dit moment zijn er bij De Vesting 19 groepen, waarbij van alle leerjaren dubbele groepen zijn. Daarnaast is er een groei van het aantal leerlingen, waardoor combinatiegroepen ontstaan naast alle bestaande groepen. In 2020/2021 zal een extra groep gevormd worden, waarvoor een extra leerkracht nodig is. Deze is als vacature opgenomen per augustus 2020. Kijkend naar de ontwikkelingen van de instroom is de inschatting dat ook in schooljaar 2022/2023 een extra groep gevormd kan worden. Ook hiervoor is een vacature opgenomen. Daarnaast is de teamleidersstructuur ingezet. Hiervoor is een vacature opgenomen vanaf januari 2020. Voor De Burcht geldt dat er wordt gerekend met minder inzet op onderwijzend personeel door langdurige ziekte. Daartegenover is er bij De Burcht een verschuiving te zien tussen onderwijsondersteunend personeel en leerkrachten wat grotendeels te maken heeft met de diplomering van PABO-studenten die reeds in dienst waren. Daardoor neemt het onderwijsondersteunend personeel mogelijk af per augustus 2020 en augustus 2021, doordat nu personeel in opleiding is. Er is rekening gehouden met een extra (te benoemen) leerkracht per augustus 2020 i.v.m. de groei. Tevens is er rekening gehouden met een benoeming voor een instroomgroep vanaf januari.

9.4. Staat van baten en lasten

	Realisatie 2019 x € 1.000	Begroting 2020 x € 1.000	Begroting 2021 x € 1.000	Begroting 2022 x € 1.000
Baten				
Rijksbijdragen	4.556	4.537	4.571	4.713
Overige overheidsbijdragen	1	-	-	-
Overige baten	94	33	30	30
Totaal baten	4.651	4.570	4.601	4.744
Lasten				
Personele lasten	3.830	3.888	3.946	4.029
Afschrijvingen	88	123	120	126
Huisvestingslasten	57	146	143	143
Leermiddelen	169	172	168	169
Overige instellingslasten	166	165	157	158
Totaal lasten	4.309	4.494	4.535	4.625
Saldo baten en lasten	342	75	66	118
Saldo fin. baten en lasten	-	-	-	-
Nettoresultaat	342	75	66	118

Bovenstaand overzicht geeft de begroting weer voor de komende 3 jaar. Er is geen sprake van majeure investeringen de komende jaren.

Het overzicht laat de komende jaren positieve resultaten zien. Voor 2023 en 2024 is tevens een positief resultaat te verwachten. Wel zal er van jaar tot jaar nader bepaald worden of de omvang van de huidig gepresenteerde resultaten acceptabel en gewenst is. Afhankelijk van die uitkomst zal elke begrotingsronde bekeken worden wat de mogelijkheden zijn binnen de kaders van onder andere de kengetallen.

9.5. Balans

ACTIVA	Ultimo 2019 x € 1.000	Ultimo 2020 x € 1.000	Ultimo 2021 x € 1.000	Ultimo 2022 x € 1.000
Immateriële vaste activa	-	-	-	-
Materiële vaste activa	845	1.090	1.056	985
Financiële vaste activa	-	-	-	-
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>845</i>	<i>1.090</i>	<i>1.056</i>	<i>985</i>
Vorderingen	519	441	216	216
Liquide middelen	1.495	965	1.360	1.615
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>2.014</i>	<i>1.406</i>	<i>1.576</i>	<i>1.831</i>
Totaal activa	2.859	2.496	2.632	2.816
PASSIVA	Ultimo 2019 x € 1.000	Ultimo 2020 x € 1.000	Ultimo 2021 x € 1.000	Ultimo 2022 x € 1.000
Algemene reserve	1.490	1.531	1.588	1.697
Best. reserve publiek	162	-	-	-
Best. reserve privaat	194	203	212	222
Best. fonds publiek	-	-	-	-
Best. fonds privaat	-	-	-	-
<i>Eigen vermogen</i>	<i>1.846</i>	<i>1.734</i>	<i>1.800</i>	<i>1.919</i>
Voorzieningen	166	196	266	331
Kortlopende schulden	847	566	566	566
Totaal passiva	2.859	2.496	2.632	2.816

Bovenstaande tabel toont de balans over 2019 en de jaren hierop volgend. De balans van 2019 is gebaseerd op de werkelijke cijfers. De waarden vanaf 2020 zijn echter berekend op basis van een voorlopige inschatting van 2019 per het najaar 2019. Hierdoor kunnen er onlogische afwijkingen ontstaan, de langere termijn ontwikkeling is echter wel inzichtelijk.

Op het balansoverzicht is zichtbaar dat de materiële vaste activa de komende jaren af zullen nemen. Na de grote investeringen in 2019 zullen er in de eerste jaren niet nogmaals dergelijke investeringen plaatsvinden. Na 2020 is er ook gebruik gemaakt van stelposten om de kengetallen niet teveel te vertekenen.

Door de huidige begrote resultaten zal het eigen vermogen zich overeenkomstig ontwikkelen. De voorziening groot onderhoud laat een stijgend verloop zien door. Doordat er sprake is van een nieuw schoolgebouw zal er in de eerste jaren geen sprake zijn van grote onttrekkingen. Wel wordt er jaarlijks gedoteerd, waardoor de voorziening zal groeien. De belangrijkste onttrekkingen voor de komende jaren bij De Burcht is voornamelijk het schilderwerk.

10. Financiële positie

10.1. Kengetallen

Met behulp van een aantal kengetallen kan een verdere beoordeling worden gegeven van de financiële gezondheid van de organisatie. Naast de waarden zoals deze gelden voor 2018 en 2019, worden tevens de begrote waarden getoond. De norm geeft de algemene adviesnorm weer.

Kengetal	Norm	2018	2019	2020	2021	2022
Liquiditeit	2,00	2,86	2,38	2,48	2,78	3,23
Solvabiliteit	0,50	0,65	0,65	0,69	0,68	0,68
Rentabiliteit	n.v.t.	-0,44%	7,35%	1,65%	1,43%	2,50%
Huisvestingsratio	<10%	0,93%	1,32%	3,26%	3,17%	3,11%
Weerstandsvermogen (bestuursniveau)	15,00%	23,22%	21,96%	14,20%	16,28%	19,81%
Weerstandsvermogen (schoolniveau)	15,00%	19,02%	17,71%	9,73%	11,64%	15,10%
Kapitalisatiefactor incl. privaat vermogen	<60%	54,08%	58,03%	54,28%	56,88%	59,05%
Kapitalisatiefactor excl. privaat vermogen	<60%	50,66%	54,09%	49,97%	52,40%	54,51%

De *liquiditeit* en de *solvabiliteit* blijven over de afgelopen jaren vrij stabiel en voldoen aan de gestelde adviesnormen. De scholen kunnen dus zowel op de korte als de lange termijn aan de verplichtingen voldoen.

De *rentabiliteit* is dit jaar fors positief. Dit kengetal wordt wel vertekend door de cao-ontwikkeling. De rentabiliteit is idealiter nul. Een negatieve rentabiliteit hoeft zelfs geen probleem te zijn als de buffers daar hoog genoeg voor zijn. Het is wel zaak om de verhouding tussen deze twee variabelen goed te monitoren.

De *huisvestingsratio* laat zien of er niet teveel publiek geld weglekt aan huisvesting. Dit is niet het geval aangezien de maximale norm van 10% niet wordt overschreden. Onderdeel van deze ratio is ook de dotatie aan het groot onderhoud.

Het minimale *weerstandsvormogen* wordt gebruikt om vermogen beschikbaar te houden voor het opvangen van financiële calamiteiten. De standaard adviesnorm bedraagt 15%. De school wijkt hier niet vanaf door. In de begroting is er van uit gegaan dat we onder de norm terecht zouden komen. Aangezien de investeringen in de nieuwbouw lager uitvallen dan verwacht is hiervan geen sprake. De risico's zouden daarmee opgevangen kunnen worden.

De *kapitalisatiefactor* komt in beeld zodra de onderwijsresultaten achterblijven. Het kengetal geeft de rijkdom van het schoolbestuur aan. Er geldt een maximale norm van 60%. Private middelen mogen buiten beschouwing gelaten worden aangezien de overheid hier geen zeggenschap over heeft. De maximale norm van 60% wordt niet overschreden.

10.2. Interne risicobeheersings- en controlesystemen

Om de risico's zoveel als mogelijk te beperken hanteren de scholen een planning en controle cyclus waarbij de directie samen met een externe adviseur van VGS de ontwikkeling van de financiële prestaties monitort en hier ook periodiek verantwoording over aflegt richting het bestuur. De basis voor de verantwoording wordt naast de realisatie gevormd door de meerjarenbegroting die voorafgaand aan elk jaar door de directeur-bestuurders wordt opgesteld en ter fiattering aan de raad van toezicht wordt voorgelegd. In deze meerjarenbegroting worden zo veel als mogelijk financiële risico's onderkent en wordt beoordeeld in hoeverre acties nodig zijn.

Daarnaast is ten behoeve van de interne controle, de administratieve organisatie beschreven van de processen met een financieel risico. Hierin is de functiescheiding, overdraagbaarheid en betrouwbaarheid van informatie gewaarborgd. Tussen het bestuur en haar administratieve dienstverlener, VGS Administratie, is daarnaast een Service Level Agreement van toepassing.

10.3. Belangrijkste risico's en onzekerheden

De meerjarenbegroting is opgesteld in een veranderende context, waarin er sprake is van risico's. Eén van de risico's die jaarlijks terugkomt is de politieke instabiliteit op verschillende fronten. Sectorbreed is sprake van een tekort op de materiële bekostiging. Er zijn nog geen ontwikkelingen die wijzen op een correctie hiervoor. Dit gaat ten koste van

personele inzet. Verder is er onzekerheid over de middelen voor werkdrukvermindering vanaf schooljaar 2021/22.

Een ander risico is het lerarentekort. Onze scholen krijgen tot nu toe de formatie goed rond, maar er is niet gezegd dat dit ook in de toekomst het geval blijft. Mogelijk risico is bijvoorbeeld dat het moeilijker wordt om vervanging te realiseren. Risico is dat dan relatief duur extern personeel ingezet moet worden om gaten op te vullen, zoals afgelopen jaar het geval was op de Burcht. Het bestuur is hiervan op de hoogte en probeert deze ontwikkeling waar mogelijk voor te blijven. Er is een actieplan binnen de samenwerkende scholen van Vebakowosz opgesteld om de instroom van leraren in de opleiding en de binding van studenten met de scholen te bevorderen. We stimuleren zij-instroom en duale trajecten, mede door een financiële tegemoetkoming.

Een meer specifiek risico is de instroom van het aantal leerlingen de komende jaren. De instroom kan fluctueren, wat invloed heeft op de bekostiging die onze scholen jaarlijks ontvangen. Voor beide scholen wordt momenteel een toename van het leerlingaantal verwacht. Voorlopig kunnen deze leerlingen in de reeds bestaande groepen worden opgevangen. Daarnaast zijn er ontwikkelingen in de regio als het gaat om het stichten van nieuwe scholen. Door het maken van goede prognoses en het maximaal in contact blijven met de collegascholen in de regio houden we een actueel beeld van de ontwikkeling van het aantal leerlingen.

Verder kunnen er risico's zijn op het personele terrein. Te denken valt aan uitval van personeelsleden, langdurig ziekteverzuim, disfunctioneren, schorsing en in het ergste geval ontslag. Als deze zaken zich voordoen kan er sprake zijn van financiële gevolgen. Ook als het gaat om groot onderhoud bestaat er een risico op onverwachte lasten. Voor de genoemde risico's met een financieel gevolg wordt er een risicobuffer aangehouden, al zal de eerste stap altijd zijn om te beoordelen of een risico binnen de begroting opgevangen kan worden. Binnen ons bestuur is momenteel sprake van beide laatstgenoemde risico's: onverwachte lasten voor groot onderhoud en extra kosten op het personele terrein. Deze extra kosten zijn deels begroot voor 2019. Deels betreffen het risico's die zowel positief als negatief kunnen uitvallen. Een goed personeelsbeleid en een goede begeleiding van zowel startende leraren als zieke leraren voorkomt uitval.

De gevolgen van de Corona crisis voor onze organisatie zijn in dit stadium moeilijk in te schatten. Voor zover wij dit nu kunnen overzien lijken de financiële gevolgen voor onze organisatie vooralsnog beperkt.

Niet alleen financiële risico's, maar ook niet-financiële risico's zijn belangrijk. Te denken valt aan risico's rondom de onderwijskwaliteit, het imago van de scholen en de naleving van de code 'Goed Bestuur'. Zie voor dit laatste punt het verslag van het toezichthoudend orgaan.

Als belangrijkste niet-financiële risico ziet het bestuur:

- Minder binding aan de scholen / identiteitsrisico;
- Governance structuur;
- Verwacht lerarentekort;
- Onderwijskwaliteit;
- Leeftijd personeelsbestand;
- Werkdrukbeleving;
- Zorgzwaarte groepen i.r.t. passend onderwijs

10.4. Beheersing van de risico's

Voor het opvangen van de zogenaamde restrisico's en onvoorziene calamiteiten gebruiken de scholen in hun financieel beleid onder andere het kengetal weerstandsvermogen om te zorgen dat er voldoende eigen vermogen beschikbaar is als risicobuffer. Voor de vaststelling van de hoogte van deze buffer is gebruik gemaakt van het standaard risicoprofiel van 15%. In 2019 zal verkend worden of het gehanteerde risicoprofiel nog actueel is, of dat hier nader onderzoek naar gedaan moet worden.

Om niet onnodig de risicobuffer aan te spreken, wordt in elk geval getracht om risico's tijdig te onderkennen, om indien nodig acties te ondernemen om de impact van het risico te verkleinen. De meerjarenbegroting is hiervoor een belangrijke tool. Het effect van een dalend leerlingaantal of een uit de pas lopend kostenpatroon is zo inzichtelijk. Ook kunnen in de meerjarenbegroting aanpassingen doorgerekend worden.

De hierboven beschreven risicobeheersings- en controlesystemen zijn het afgelopen jaar toereikend geweest. Er zijn geen belangrijke risico's opgetreden die de continuïteit van de organisatie in gevaar gebracht hebben. Er is dan ook geen reden om aanpassingen aan de systemen door te voeren.

11. Verantwoording besteding middelen

11.1. Verantwoording middelen prestatiebox

De gelden vanuit de prestatiebox zijn afgelopen jaar ingezet om het project hoogbegaafdheid een impuls te geven. Er is een projectgroep gestart met de doorontwikkeling van hoogbegaafdheid. Ook is geïnvesteerd in studiebijeenkomsten. Voor onderwijsverbetering is afgelopen jaar vooral de focus gelegd op Rekenen. Er zijn studiebijeenkomsten gehouden om te komen tot een meer eenduidige aanpak van het vak Rekenen, waarbij de nadruk ligt op het handelingsmodel, instructie, de doorgaande leerlijn en daaruit voortvloeiend de oriëntatie op de invoering van een nieuwe methode. Professionalisering van de organisatie is bereikt door de doorontwikkeling van de bestuursstructuur vorm te geven. Er is een nieuwe managementstructuur neergezet, waarbij de verantwoordelijkheden binnen de organisatie duidelijker zijn neergezet.

De doorgaande ontwikkellijn van de leerlingen is vooral geïntegreerd in de projecten hoogbegaafdheid en Rekenen.

11.2. Verantwoording middelen passend onderwijs

In het kader van Passend onderwijs verstrekt de overheid middelen om zorg te kunnen bieden aan leerlingen met extra zorgbehoeften. Deze middelen komen via twee kanalen binnen: via de Lumpsum en via gelden die via ons samenwerkingsverband Berseba doorgezet worden naar de scholen. De laatste geldstroom zijn algemene middelen en middelen die specifiek aan leerlingen toekend worden middels arrangementen.

Hieronder de verantwoording van deze middelen over 2019:

Inkomsten	De Burcht	De Vesting
Lumpsum	€ 67500,--	€ 81600,--
Totaal Berseba	€ 64600,--	€ 73912,--
Besteding		
Interne begeleiding	€ 97400,--	€ 85656,--
Remedial teaching	€ 81174,-	€ 77771,--
Hoogbegaafdheid	€ 14395,--	€ 16276,--
Overig	€ 4000,-	€ 12000,--
Saldo	-€ 64.869,--	-€ 25526,--

11.3. Verantwoording besteding werkdrukmiddelen

In 2018 zijn er werkdruggelden beschikbaar gekomen om de werkdruk onder het personeel te verlichten. Bij de start zijn de volgende keuzes gemaakt:

1. Uitbreiding uren onderwijsassistenten voor:
 - a. Gewone taken

- b. Leerlingen met extra zorgbehoefte (evt. geclusterd)
 - c. Combinatiegroep
2. Uitbreiding uren vakleerkracht bewegingsonderwijs.
 3. Toekennen van twee dagen vervanging (fulltimer) voor doen van schooltaken/volgen van cursus onder schooltijd.

Bovengenoemde punten zijn ook voor 2019 als uitgangspunt genomen. Door het niet volledig kunnen invullen van vacatures op De Vesting hebben we niet alle plannen kunnen realiseren en ziet het plaatje er als volgt uit:

Bestedingscategorie	De Vesting		De Burcht	
	Begroting 2019	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2019
Ontvangen subsidie	68234	85259	59550	71362
Personeel	49966	35690	49050	51367
Materieel	12000	12000	8000	7500
Professionalisering	5000	5000	2500	2950
Resultaat	1268	32569	0	9545

Niet-financiële maatregelen om werkdruk te verminderen:

Als er naar aanleiding van de schoolteamgesprekken over de inzet van extra middelen voor aanpak werkdruk ook niet-financiële maatregelen zijn afgesproken om de werkdruk te verminderen, kunnen deze hier beschreven worden.

Verwachtingen met betrekking tot de vermindering werkdruk:

Hier komt een beschrijving van de verwachtingen m.b.t. de vermindering van de werkdruk als gevolg van de inzet van de extra middelen aanpakwerkdruk. Deze verwachtingen worden besproken in het gesprek in het schoolteam over de aanpak van de werkdruk.

Toezicht P-MR op inzet en besteding extra werkdrukkiddelen en het gevolgde (besluitvormings)proces:

Op iedere school is het gesprek gevoerd over de knelpunten die werknemers ervaren en de oplossingen die zij hiervoor voorzien en bepalen. Dit gesprek vond plaats in het gehele team van leraren, schoolleider en overig personeel. In het gesprek over de aanpak van de werkdruk wordt besproken welke maatregelen er in de school moeten worden genomen om de werkdruk te verminderen. Op basis van dit gesprek is door de schoolleider/ het schoolbestuur een bestedingsplan opgesteld voor de inzet van de extra werkdrukkiddelen in 2018/2019. Dit bestedingsplan moet ter instemming worden voorgelegd aan de personeelsgeleding van de P-MR.

De P-MR van de school wordt na afloop van het schooljaar door de schoolleider/het schoolbestuur geïnformeerd over de besteding van de extra werkdrukkiddelen (BRIN-niveau) in het voorgaande schooljaar. Over de niet-bestede middelen worden door de schoolleider/het schoolbestuur in samenspraak met het team en de P-MR nadere bestedingsafspraken gemaakt conform de doelen en verwachtingen van het bestedingsplan.

JAARREKENING 2019

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na verwerking resultaatbestemming)

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	<u>845.161</u>	<u>535.380</u>
	845.161	535.380
Vlottende activa		
Vorderingen	519.033	259.306
Liquide middelen	<u>1.494.757</u>	<u>1.531.430</u>
	2.013.790	1.790.736
Totaal	<u><u>2.858.952</u></u>	<u><u>2.326.116</u></u>
PASSIVA		
Eigen vermogen	1.845.782	1.503.988
Voorzieningen	166.091	195.245
Kortlopende schulden	847.078	626.883
Totaal	<u><u>2.858.952</u></u>	<u><u>2.326.116</u></u>

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die melding hiervan noodzakelijk maken.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

	2019	Begroting 2019	2018
Baten			
Rijksbijdragen	4.555.950	4.352.817	4.171.103
Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	720	-	863
Overige baten	94.434	36.700	99.946
Totaal baten	4.651.104	4.389.517	4.271.911
Lasten			
Personeelslasten	3.830.158	3.841.641	3.834.047
Afschrijvingen	88.306	102.790	89.550
Huisvestingslasten	56.577	173.900	34.615
Overige lasten	334.270	279.900	332.402
Totaal lasten	4.309.310	4.398.231	4.290.614
Saldo baten en lasten	341.794	8.714-	18.703-
RESULTAAT BOEKJAAR	341.794	8.714-	18.703-

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het bestuur stelt voor om het resultaat over 2019 ad € 341.794 als volgt te verdelen:

Algemene reserve	161.413
Bestemmingsreserves publiek	161.836
Bestemmingsreserves privaat	18.545
Totaal	341.794

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	341.794	18.703-
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:		
- Aanpassingen voor afschrijvingen	88.306	89.550
- Mutaties van voorzieningen	29.154-	77.784-
	59.152	11.766
Veranderingen in werkkapitaal:		
- Mutaties vorderingen	259.727-	12.464-
- Mutaties kortlopende schulden	220.195	155.638
	39.532-	143.174
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	361.414	136.237
<i>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<i>361.414</i>	<i>136.237</i>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(des) Investerings in materiële vaste activa	398.087-	124.002-
<i>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	<i>398.087-</i>	<i>124.002-</i>
Mutatie van liquide middelen	36.673-	12.235

GRONDSLAGEN

Algemeen

De datum van opmaak van deze jaarrekening is: 30 juni 2020

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Op grond daarvan zijn de inrichtingseisen van boek 2, titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in euro's.

Belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit dienstverlening op het gebied van onderwijs.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Waardering van activa en passiva

De activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de reeds verstreken afschrijvingstermijnen. Gebouwen en terreinen worden slechts opgenomen voor zover deze economisch eigendom zijn van het bevoegd gezag.

Aanschaffingen worden slechts gewaardeerd indien zij een waarde hebben van € 500 of meer per stuk, dan wel per groep indien deze bij elkaar horen en ineens worden aangeschaft, b.v. lesmethoden.

Investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op het investeringsbedrag.

Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode.

Per categorie is naar aanleiding van de gebruiksduur de afschrijvingstermijn vastgesteld.

Voor de verschillende categorieën, worden de volgende afschrijvingstermijnen toegepast:

	Jaren		Jaren
Gebouwen en terreinen		Audiovisuele hulpmiddelen	10
Permanente gebouwen	40	Inrichting speellokaal	20
Noodlokalen	15	Vloerbedekking	20
Houten berging	15	Overige inrichting	5 - 20
Dienstwoning	40	ICT	3 - 5
Terreinen	0	Bekabeling	10 - 20
Inventaris en apparatuur		Onderwijsleerpakket	
Leerlingensets	15 - 20	Leermethoden	8 - 9
Docentenset	10 - 20	Software bij methoden	8 - 9
Bureaustoelen	18	Overige materiële vaste activa	
Schoolborden (krijt/white)	20	Vervoermiddelen	8
Kasten	20	Buitenspeeltoestellen en Rubber tegels	15
Overig	20	Betegeling schoolplein	15
Keukenapparatuur	10	Overige materiële vaste activa	15
Digitale schoolborden	5 - 8	Zonnepanelen	-

Vlottende activa

Vlottende vorderingen

De verstrekte leningen en overige vorderingen die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille, worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus benodigde voorziening voor oninbaarheid.

Ministerie van OCW

Onder deze post is het verschil opgenomen tussen het deel van de toegekende rijksbijdragen over het schooljaar 2019-2020 dat betrekking heeft op 2019 en de in 2019 ontvangen bedragen.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve bevat de exploitatie-overschotten. Deze reserve heeft geen specifieke bestemming.

Bestemmingsreserves publiek

Hieronder worden de reserves opgenomen die gevormd zijn uit exploitatie-overschotten van publieke geldstromen, waaraan het bestuur een bestemming heeft toegekend.

Bestemmingsreserves privaat

Hieronder worden de reserves opgenomen die gevormd zijn uit exploitatie-overschotten van private geldstromen.

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud die voor rekening van de stichting komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd ter egalisatie van de meerjarige onderhoudskosten. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018, 2019 en 2020 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsspann gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Dit wordt ook voor deze onderwijsinstelling gevolgd.

Voorziening jubileumuitkeringen

In de jaarrekening is een voorziening gevormd voor jubileumgratificaties. Deze voorziening is bestemd om toekomstige uitkeringen i.v.m. jubilea van 25 en 40 dienstjaren te kunnen bekostigen. Werknemers hebben op grond van de CAO RPO hier recht op. De uitkering bedraagt bij 25 dienstjaren een half maandsalaris en bij 40 dienstjaren een heel maandsalaris. In beide gevallen wordt dit vermeerderd met 8% vakantietoeslag. De voorziening is gebaseerd op algemene ervaringscijfers en schattingen.

Op grond van algemene ervaringscijfers is hiervoor een bedrag opgenomen van € 750 per FTE.

Kortlopende schulden

Vlottende schulden

De overige kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode.

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

Overlopende passiva

Hieronder zijn de nog niet-bestede geoormerkte gelden opgenomen van de ontvangen OCW-subsidies. OCW-subsidies waarop geen oormerking van toepassing is, worden ten gunste van het verslagjaar gebracht waarop deze betrekking hebben.

De overlopende post te betalen vakantiegeld over de maanden juni t/m december is opgenomen voor de opgebouwde vakantierechten van personeel dat per balansdatum in dienst is, vermeerderd met een opslag

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben. Lasten en verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar en die vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden, worden opgenomen in de jaarrekening.

Personele lasten

De personele lasten zijn onderverdeeld in de categorieën: lonen en salarissen, sociale lasten, pensioenen en overige personele lasten. Onder de categorie lonen en salarissen zijn ook de onkostenvergoedingen (zoals verhuiskosten, reiskosten, telefoonkosten etc.) opgenomen.

De kosten van opname van ouderschapsverlof komen ten laste van de staat van baten en lasten.

De kosten van opname van BAPO komen ten laste van de staat van baten en lasten.

Pensioenen

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP. De dekkingsgraad per balansdatum is 97,8%. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort van ABP. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Financiële kengetallen

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de instelling in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer. Er is dus sprake van een momentopname.

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / balanstotaal

Solvabiliteit 2: eigen vermogen + voorzieningen / balanstotaal

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de instelling in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer. Er is dus sprake van een momentopname.

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

Liquiditeit (quick ratio): vlottende activa - voorraden / kortlopende schulden (indien geen voorraad op de balans is gewaardeerd, is dit kengetal gelijk aan de current ratio)

De rentabiliteit is berekend door het exploitatieresultaat te delen op het totaal baten.

De kapitalisatiefactor is als volgt berekend:

(totaal kapitaal +/- gebouwen en terreinen) / (totale baten + financiële baten)

Het weerstandsvermogen is als volgt berekend:

(eigen vermogen +/- materiële vaste activa) / rijksbijdragen

KENGETALLEN FINANCIËLE POSITIE

	2019	2018
Solvabiliteit 1	0,65	0,65
Solvabiliteit 2	0,70	0,73
Liquiditeit (current ratio)	2,38	2,86
Liquiditeit (quick ratio)	2,38	2,86
Rentabiliteit	7,35%	-0,44%
Kapitalisatiefactor (incl. privaat)	58,03%	54,08%
Weerstandsvermogen (-/- MVA)	21,96%	23,22%

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

Materiële vaste activa	Aanschafprijs	Cum. Afschrijving	Boekwaarde 1-1-2019	Investerings	Des-investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2019	Aanschafprijs	Cum. Afschrijving
	Gebouwen en terreinen	18.109	2.239	15.870	144.696	-	428	160.137	162.804
Inventaris en apparatuur	1.068.328	664.837	403.491	200.404	3.383	63.505	537.008	1.081.473	544.465
Andere vaste bedrijfsmiddelen	410.948	294.928	116.019	52.986	301	20.689	148.016	430.334	282.318
Totaal	1.497.385	962.004	535.380	398.087	3.685	84.621	845.161	1.674.611	829.450

<i>Desinvesteringen</i>			
	Aanschafprijs	Afschrijvingen	Desinvestering
Inventaris en apparatuur	187.260	183.877	3.383
Andere vaste bedrijfsmiddelen	33.600	33.299	301
Totaal	220.860	217.175	3.685

Vorderingen

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Debiteuren	5.480	1.243
OCW/EZ	204.251	193.347
Gemeenten en GR's	274.536	34.269
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	35.045	23.505
Overige overlopende activa	<u>279-</u>	<u>6.941</u>
Overlopende activa	34.766	30.447
Totaal	<u><u>519.033</u></u>	<u><u>259.306</u></u>

Liquide middelen

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tegoeden op bank- en girorekeningen	<u>1.494.757</u>	<u>1.531.430</u>
Totaal	<u><u>1.494.757</u></u>	<u><u>1.531.430</u></u>

Toelichting liquide middelen

De liquide middelen zijn direct opneembaar.

Eigen vermogen	Stand per 1-1-2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
	<i>Algemene reserve</i> Algemene reserve	1.328.759	161.413	-
	1.328.759			1.490.172
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i> Bestemmingsreserve incidentele loonkosten 2020	-	161.836	-	161.836
	-			161.836
<i>Bestemmingsreserve (privaat)</i> Bestemmingsreserve algemeen	175.229	18.545	-	193.774
	175.229			193.774
Totaal	1.503.988	341.794	-	1.845.782

Toelichting eigen vermogen
De bestemmingsreserve incidentele loonkosten 2020 is gevormd voor het bedrag van de totale kosten van de incidentele salarisbetaling in februari 2020, waarvoor in 2019 financiering door het ministerie van OC&W is verstrekt, welke onder de baten 2019 zijn verantwoord.

Voorzieningen	Stand per 1-1-2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31-12-2019	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
	Personeelsvoorzieningen *	35.188	9.021	-	-	44.209	-
Voorziening voor groot onderhoud	160.057	-	4.175	34.000	121.882	28.063	93.819
Totaal	195.245	9.021	4.175	34.000	166.091	28.063	138.028

** Personeelsvoorzieningen*

	Stand per 1-1-2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31-12-2019	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
Jubileumuitkering	35.188	9.021	-	-	44.209	-	44.209
	35.188	9.021	-	-	44.209	-	44.209

Kortlopende schulden

	2019	2018
Crediteuren	535.184	78.626
Belastingen en premies sociale verzekeringen	140.044	146.051
Schulden ter zake van pensioenen	46.924	57.825
Kortlopende overige schulden	5.252	43.422
	727.404	325.924
<i>Overlopende passiva</i>		
Vakantiegeld en -dagen	119.674	115.565
Overige overlopende passiva	-	185.395
Overlopende passiva	119.674	300.960
Totaal	847.078	626.883

* Verantwoording subsidies OCW/EZ (Model G)

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	<u>2019</u>	<u>Begroting 2019</u>	<u>2018</u>
Rijksbijdragen			
Rijksbijdrage OCW	4.168.860	4.044.289	3.882.189
<i>Overige subsidies OCW</i>			
Niet-geoormerkte OCW-subsidies	<u>247.878</u>	<u>159.428</u>	<u>148.257</u>
	247.878	159.428	148.257
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWW	139.213	149.100	140.657
Totaal	<u><u>4.555.950</u></u>	<u><u>4.352.817</u></u>	<u><u>4.171.103</u></u>

Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden			
<i>Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies</i>			
Overig	<u>720</u>	<u>-</u>	<u>863</u>
	720	-	863
Totaal	<u><u>720</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>863</u></u>

Overige baten			
Verhuur	300	-	-
<i>Overige</i>			
Bestuursbaten	20.023	12.000	57.334
Overige baten personeel	56.682	-	-
Overige	<u>17.429</u>	<u>24.700</u>	<u>42.612</u>
	94.134	36.700	99.946
Totaal	<u><u>94.434</u></u>	<u><u>36.700</u></u>	<u><u>99.946</u></u>

2019

Begroting 2019

2018

Personeelslasten*Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*

Lonen en salarissen	2.730.733	2.701.982	2.675.941
Sociale lasten	473.328	515.511	465.768
Premies Participatiefonds	11.681	-	15.057
Premies VFGS	94.179	90.937	85.039
Pensioenlasten	406.401	377.511	356.209
	3.716.322	3.685.941	3.598.014
<i>Overige personele lasten</i>			
Dotaties personele voorzieningen	9.021	-	17.718
Personeel niet in loondienst	75.149	-	91.487
<i>Overige</i>			
(Na)scholingskosten	38.907	45.500	55.845
Kosten schoolontwikkeling/begeleiding	32.651	45.000	69.957
Kosten werving personeel	13.903	12.500	35.381
Kosten bedrijfsgezondheidszorg	10.195	17.800	12.712
Representatiekosten personeel	15.871	19.000	27.852
Overige	18.482	15.900	111.174
<i>Totaal overige</i>	<i>130.010</i>	<i>155.700</i>	<i>312.921</i>
	214.179	155.700	386.689
Af: uitkeringen	100.343	-	150.656
Totaal	3.830.158	3.841.641	3.834.047

Het aantal personeelsleden over 2019 bedroeg gemiddeld 59 FTE. (2018 58)

Voor toelichting op de WNT zie bijlage WNT.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen	428	9.161	5.428
Inventaris en apparatuur	66.888	71.600	62.110
Andere vaste bedrijfsmiddelen	20.990	22.029	22.012
Totaal	88.306	102.790	89.550

Huisvestingslasten

Onderhoud	16.856	55.000	18.659
Energie en water	55.531	41.000	35.256
Schoonmaakkosten	13.838	14.500	15.035
Belastingen en heffingen	2.557	2.000	4.714
Dotatie voorziening onderhoud	34.000	57.000	43.869
Bewaking/beveiliging	1.417	800	4.257
Overige	378	3.600	563
Totaal	56.577	173.900	34.615

2019**Begroting 2019****2018****Overige lasten***Administratie- en beheerslasten*

Administratie en beheer	47.807	52.500	58.843
Accountantslasten (controle jaarrekening)	4.780	3.800	3.943
Telefoon- en portokosten e.d	3.710	3.600	5.876
Kantoorartikelen	-	-	293
Bestuurs-/managementondersteuning	19.951	16.000	31.763

76.248

75.900

100.719

Inventaris en apparatuur

Onderhoud inventaris/apparatuur	1.754	500	1.182
---------------------------------	-------	-----	-------

1.754

500

1.182

Leermiddelen

Onderwijsleerpakket	103.272	101.000	103.559
Computerkosten	37.093	20.000	20.137
Kopieer- en stencilkosten	16.471	15.500	18.228
Overige lasten	11.832	-	81

168.667

136.500

142.007

Overige

Kantinekosten	12.313	11.500	12.753
Cultuureducatie	25.251	20.000	34.753
Abonnementen	7.146	4.000	4.059
Medezeggenschapsraad	25	1.500	-
Overige	42.865	30.000	36.928

87.601

67.000

88.494

Totaal

334.270

279.900

332.402

Specificatie honorarium

Onderzoek jaarrekening	4.780	3.800	3.943
------------------------	-------	-------	-------

Accountantslasten

4.780

3.800

3.943

OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Nr	Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract- onderwijs	Contract- onderzoek	Onroerende zaken	Overige	Deelname- percentage
1.	Berséba	Vereniging	Utrecht	nee	nee	nee		n.v.t.

WNT-verantwoording 2019 - Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld'

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' van toepassing zijnde regelgeving:

Deze klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>4</u>

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse A, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 115000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

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

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Bedragen x € 1	G Nieuwenhuis	J de Jager
Gegevens 2019		
Functiegegevens	Directeur - bestuurder	Directeur - bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking (ja/nee)	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 76.778	€ 75.103
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.055	€ 13.362
Bezoldiging	<u>€ 90.832</u>	<u>€ 88.465</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 115.000	€ 115.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Functiegegevens	Directeur - bestuurder	Directeur - bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/08 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking (ja/nee)	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 75.527	€ 29.329
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.016	€ 4.618
Totaal bezoldiging 2018	<u>€ 86.543</u>	<u>€ 33.947</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 2018	€ 111.000	€ 46.529

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

Gegevens 2019

Naam topfunctionaris	Functie(s)
E. van Dijk	Voorzitter
E. Pladdet	Lid
P. Kooistra	Lid
A. van Duijvenbode	Lid
E. van Asselt	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Voor de rechten van ouderschapsverlof is geen voorziening gevormd. De kosten bij eventuele opname zullen direct in de staat van baten en lasten worden verantwoord.

Met de medewerkers zijn geen geformaliseerde afspraken gemaakt inzake niet opgenomen duurzame inzetbaarheidsuren, zoals bedoeld in artikel 8 van de cao.

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan van Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' te Barneveld

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' te Barneveld gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' te Barneveld op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Kerkelijk Lichaam 'Gereformeerde Gemeenten regio Barneveld' te Barneveld zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

De Panoven 29A
4191 GW Geldermalsen
Postbus 241
4190 CE Geldermalsen

T (0345) 58 90 00
F (0345) 58 13 59
geldermalsen@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 30248615

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

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

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

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

Geldermalsen, 29 juni 2020

Van Ree Accountants

Was getekend

drs. K.H. Hille RA

BIJLAGEN

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN DE DS. J. FRAANJESCHOOL DE VESTING

	2019	Begroting 2019	2018
Baten			
Rijksbijdragen	2.476.797	2.371.360	2.248.199
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	360	-	518
Overige baten	39.142	12.700	19.293
Totaal baten	<u>2.516.299</u>	<u>2.384.060</u>	<u>2.268.010</u>
Lasten			
Personeelslasten	2.016.966	2.074.563	1.955.423
Afschrijvingen	40.001	58.985	39.329
Huisvestingslasten	54.393	79.900	122.423-
Overige lasten	179.087	152.900	171.380
Totaal lasten	<u>2.290.447</u>	<u>2.366.348</u>	<u>2.043.709</u>
Saldo baten en lasten	225.852	17.712	224.301
Netto resultaat	<u>225.852</u>	<u>17.712</u>	<u>224.301</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN DE DS. J. FRAANJESCHOOL DE BURCHT

	<u>2019</u>	<u>Begroting 2019</u>	<u>2018</u>
Baten			
Rijksbijdragen	2.079.153	1.981.457	1.922.903
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	360	-	345
Overige baten	35.269	12.000	23.318
Totaal baten	<u>2.114.782</u>	<u>1.993.457</u>	<u>1.946.567</u>
Lasten			
Personeelslasten	1.813.192	1.767.078	1.878.625
Afschrijvingen	48.305	43.805	50.221
Huisvestingslasten	2.183	94.000	157.038
Overige lasten	153.705	124.500	158.726
Totaal lasten	<u>2.017.386</u>	<u>2.029.383</u>	<u>2.244.609</u>
Saldo baten en lasten	97.396	35.926-	298.042-
Netto resultaat	<u>97.396</u>	<u>35.926-</u>	<u>298.042-</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN SCHOOLFONDS DS. J. FRAANJESCHOOL DE VESTING

	2019	Begroting 2019	2018
Baten			
Collecten kerken/donaties/giften	7.424	6.000	39.963
Bijdragen overblijven	1.125	-	1.300
Totaal baten	8.549	6.000	41.263
Lasten			
Personeelslasten	-	-	16
Kosten overblijven	-	1.500	-
Overige lasten	459	-	1.797
Totaal lasten	459	1.500	1.813
Netto resultaat	8.090	4.500	39.450

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019 VAN SCHOOLFONDS DS. J. FRAANJESCHOOL DE BURCHT

	2019	Begroting 2019	2018
Baten			
Collecten kerken/donaties/giften	9.468	6.000	5.962
Opbrengsten acties	-	-	3.886
Bijdragen overblijven	2.006	-	6.223
Totaal baten	<u>11.474</u>	<u>6.000</u>	<u>16.072</u>
Lasten			
Personeelslasten	525	-	16
Kosten overblijven	-	1.000	-
Overige lasten	494	-	468
Totaal lasten	<u>1.019</u>	<u>1.000</u>	<u>484</u>
Netto resultaat	<u><u>10.454</u></u>	<u><u>5.000</u></u>	<u><u>15.587</u></u>