Jaarverslag 2019
41507
Ver PC PO Voorne Putten/Rozenburg
Gemeenlandsedijk Noord 26B
3216 AG Abbenbroek

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	
Financiële kengetallen	3
Jaarrekening	
Grondslagen	5
Model A: Balans na resultaatbestemming per 31 december 2019	12
Model B: Staat van baten en lasten over 2019	13
Model C: Kasstroomoverzicht	14
Model VA: Vaste Activa	15
Model FVA: Financiële vaste activa	16
Model VV: Voorraden en vorderingen	17
Model EL: Effecten en Liquide middelen	18
Model EV: Eigen vermogen	19
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	20
Model KS: Kortlopende schulden	21
Model G: Verantwoording subsidies	22
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	23
Model AB: Opgave andere baten	24
Model LA: Opgave van de lasten	25
Model FB: Financiële baten en lasten	26
Model E: Overzicht verbonden partijen	27
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	28
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	30
Overige gegevens	
Gebeurtenissen na balansdatum	31
Controlegetallen	32
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	33

FK Financiële Kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kan een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

Kengetallen	**2019**	**2018**
Solvabiliteit incl. voorzieningen *Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.* De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% á 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	83,3%	85,3%
Solvabiliteit excl. voorzieningen	54,3%	55,8%
Liquiditeit (Quick ratio) Verhouding vlottende activa minus voorraden en kortlopend vreemd vermogen. Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen.	4,9%	5,6%
Weerstandsvermogen Verhouding tussen het totale eigen vermogen minus de materiële vaste activa en het totaal van de rijksbijdragen. Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	23,5%	26,6%
Rentabiliteit Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten. Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	-2,7%	-1,9%

Kapitalisatiefactor inclusief privaat	0,59	0,64

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie of het totale vermogen van de
organisatie niet of inefficiënt wordt benut voor de uitvoering van de
taken van de organisatie. De kapitalisatiefactor wordt bepaald door het totale
kapitaal minus de gebouwen en terreinen te delen door de totale baten inclusief
de financiële baten.
De volgende % worden hierbij ter indicatie gehanteerd.

35% bovengrens grote besturen (> 8mln omzet)

60% voor kleine besturen (<5 mln.)

	2019	2018
Aantal leerlingen per teldatum 1-10	1.590	1.631
Aantal FTE	111,49	108,50
Personeelskosten per FTE	EUR 70.773	EUR 68.651
Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten	78,3%	80,6%

Grondslagen voor de waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

Op 1 januari 2008 is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs van het Ministerie van OC&W in werking getreden. Hiermee zijn de 'OC&W-richtlijnen jaarverslaggeving PO-instellingen' vervallen. Vanaf het verslagjaar 2008 geldt als basis voor de jaarverslaggeving Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de daarop gebaseerde Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ). Specifiek voor onderwijsinstellingen is dit de nieuwe 'Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen (RJ 660)'. De jaarrekening is opgesteld op basis van de veronderstelling van continuïteit van de organisatie. Dit betekend dat waardering en grondslagen zijn gebaseerd op basis van voornoemde veronderstelling. Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroom overzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

Activiteiten

De Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs Voorne Putten / Rozenburg is statutair gevestigd te Rozenburg ZH, en kent geen winstoogmerk. De voornaamste activiteit van de Vereniging is het aanbieden van primair onderwijs.

Financiële instrumenten

De vereniging heeft geen financiële instrumenten behoudens primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Verbonden partijen

De VCO De Kring kent de volgende verbonden partijen:
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Voorne-Putten Rozenburg.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de historische kostprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf de maand van ingebruikname. Alle materiële vaste activa worden geactiveerd vanaf investeringsbedragen vanaf €500 en met een economische levensduur van langer dan 1 jaar.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa
Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Voor de materiële vaste activa gelden de volgende afschrijvingstermijnen:

hoofdgroep	subgroep	Afschrijvingstermijn in maanden
Meubilair	Schoolmeubilair	180
	Schoolmeubilair overig	240
	Overige inventaris	60
ICT + Audio visuele apparatuur	Netwerken	120
	Computers, Software, Printers, Beamer, TV	48
	Audio- en visuele apparatuur	60
Onderwijsleerpakket	Leermiddelen	96
Gebouwen en installaties	Installaties	180

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

Vorderingen
De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. De vervolgwaardering van de vorderingen is de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De overlopende activa worden gewaardeerd tegen de vooruitbetaalde bedragen. Indien noodzakelijk geacht is rekening gehouden met mogelijke oninbaarheid. De overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar tot een looptijd van maximaal 4 jaar.

Liquide middelen
De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het bestuur met uitzondering van de liquide middelen die op schoolniveau worden aangehouden. De liquide middelen die op schoolniveau worden aangehouden vallen wel onder de integrale verantwoordelijkheid van het bestuur en zijn daarom verantwoord in de jaarrekening. De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

Eigen vermogen

Algemene reserve
De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van de vereniging en is opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de gerealiseerde lasten (in geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht).

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is het niet-vrije gedeelte van het eigen vermogen. Er is een reserve gevormd om een aantal specifieke projecten te kunnen financieren. Het betreft projecten voor kwaliteit, samenwerking en duurzaamheid. De private bestemmingsreserve is opgebouwd uit middelen welke niet afkomstig zijn van de overheid. Het gaat hier om de ouderbijdragen van de scholen en is opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de gerealiseerde lasten (in geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht).

Bestemmingsreserve Passend Onderwijs
De publieke bestemmingsreserve Passend Onderwijs heeft als bestemming het opstarten van een Focusgroep voor kinderen met specifieke onderwijsbehoeften op het gebied van concentratie, werkhouding, prikkelverwerking en emotieregulatie vanaf het schooljaar 2018/2019.

Bestemmingsreserve CAO uitkering
De bestemming is ingesteld om zichtbaar te maken welk deel van het vermogen bestemd is voor de loonkosten die in 2020 worden gemaakt maar welke betrekking hebben op de CAO uitkering van 2019.

Voorzieningen

De voorzieningen worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Voorziening Groot Onderhoud
De onderhoudsvoorziening betreft een voorzienig welke is opgenomen om aan toekomstige onderhoudsverplichtingen te voldoen. De gevormde onderhoudsvoorziening heeft als doelstelling alle gebouwen te voorzien van kwalitatief onderhoud om deze gebouwen op langere termijn in stand te houden en dient ter egalisering van de onderhoudskosten. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. Daarbij wordt steeds een tienjarig perspectief gehanteerd. In de voorziening groot onderhoud is vanaf 31 december 2015 rekening gehouden met deze doordecentralisatie van het buitenonderhoud.

Voorziening jubileumgratificaties
Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubilea uitkeringen. Met ingang van het jaar 2019 is de berekening niet langer gebaseerd op branchegemiddelde maar op basis van gedane toezeggingen, dienstjaren, blijf kans en leeftijd. De impact van deze schattingswijziging op het resultaat van 2019 bedraagt EUR 13.758 negatief.

Voorziening duurzame inzetbaarheid
De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans. Het aantal verzoeken tot sparen van uren is beperkt tot 1 á twee medewerkers. Daarom is in 2019 de voorziening volledig vrij gevallen.
Dotaties aan de voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten en onttrekkingen aan de voorzieningen rechtstreeks ten laste van de desbetreffende voorziening.

Kortlopende schulden
De overlopende passiva betreffen de vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De kortlopende schulden worden opgenomen tegen reële waarde.
a. Kortlopende schulden betreffen schulden ten behoeve van crediteuren, schulden terzake van belastingen en sociale premies en schulden ter zake van pensioenen.
b. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. De vervolgwaardering van de kortlopende schulden is de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Baten en lasten

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.
Per school worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

(Rijks) bijdragen OCW

Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele en exploitatiekosten opgenomen. De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar. De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.
Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV

Op basis van de brief van 1 december 2017 van de Minister voor Basis- en Voortgezet Onderwijs en Media zijn de bedragen die het Samenwerkingsverband vanaf 1 januari 2017 als gelden passend onderwijs heeft doorbetaald aan VCO De Kring zijn als volgt verwerkt: Geldstroom 1: Gelden die OCW namens de Samenwerkingsverbanden rechtsreeks aan VCO De Kring overmaakt zijn verantwoord onder categorie 3.1.1 Ontvangen Rijksbijdragen; Geldstroom 2: De overige generieke overdrachten (bedrag per leerling) en speciale overdrachten (arrangementen) worden onder categorie '3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden' verwerkt.
In de vergelijkende cijfers en de begroting zijn deze bedragen aangepast en ook onder deze categorieën verwerkt.

Overige overheidsbijdragen

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

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering en overige baten.

Personele lasten

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

De vereniging heeft de toegezegde-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten bestaan uit huisvestingslasten en overige lasten. De lasten worden berekend op basis van historische prijzen en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de historische kostprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf de maand van ingebruikname. Boekwinsten en –verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is gebaseerd op de indirecte methode, waarbij als basis de staat van baten en lasten en de overige mutaties tussen de begin- en eindbalans worden gebruikt. De geldmiddelen bestaan uit de liquide middelen. Hierbij wordt het saldo van baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen uit vreemde valuta komen niet voor. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de operationele activiteiten. Transacties waarbij geen uitstroom of instroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Financiële instrumenten
VCO De Kring maakt bij de uitvoering van haar activiteiten gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die VCO De Kring blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen zoals debiteuren, overige vorderingen, liquide middelen, crediteuren en overige schulden. VCO De Kring heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico te beperken. VCO De Kring handelt niet in aandelen, obligaties en derivaten.

Kredietrisico
De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn verspreid zonder dat daarbij sprake is van concentratie bij enkele grote debiteuren. Het kredietrisico is daarmee beperkt.

Renterisico
VCO De Kring heeft geen leningen uitgegeven dan wel uitstaan en loopt op dat onderdeel geen risico.

Marktwaarde
De marktwaarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de marktwaarde ervan. De financiële instrumenten (zowel financieel actief als financieel passief) worden gewaardeerd volgens de historische kostprijs.

Kasstroom- en liquiditeitsrisico

Kasstroomrisico is het risico dat toekomstige kasstromen verbonden aan een monetair financieel instrument in omvang zullen fluctueren. VCO De Kring wordt periodiek bevoorschot door het Ministerie van OCW. Het kasstroom- en liquiditeitsrisico worden beperkt door de spreiding van de betalingen in relatie tot de inkomsten. Overigens zijn de banktegoeden direct opeisbaar.

Gebeurtenissen na balansdatum.

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

Gebruik van schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het college van bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en passiva en van baten en lasten. De belangrijkste schattingen hebben betrekking op:
- de waardering van materiële vaste activa, waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen;
- de verwachte onderhoudsuitgaven bij bepaling van de voorziening voor groot onderhoud;
- de bepaling van personele voorzieningen.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Bepaling reële waarde
Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is. De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

MAB Model A Balans na resultaatbestemming

1	**Activa**		
		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
	Vaste Activa		
1.2	Materiële vaste activa	1.035.396	1.106.578
1.3	Financiële vaste activa	40.500	42.600
	Totaal vaste activa	1.075.896	1.149.178
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	775.083	793.050
1.7	Liquide middelen	4.334.267	4.596.507
	Totaal vlottende activa	5.109.350	5.389.557
	Totaal activa	**6.185.246**	**6.538.735**

2	**Passiva**		
		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.1	Eigen vermogen	3.358.821	3.646.245
2.2	Voorzieningen	1.794.081	1.932.009
2.4	Kortlopende schulden	1.032.344	960.481
	Totaal passiva	**6.185.246**	**6.538.735**

MB Model B Staat v. Baten en Lasten

Baten

		2019	Begroot 2019	2018
		EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen	9.903.605	9.569.912	9.557.457
3.2	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	268.003	86.400	219.732
3.5	Overige baten	359.453	54.600	377.269
	Totaal Baten	**10.531.061**	**9.710.912**	**10.154.458**

Lasten

		2019	Begroot 2019	2018
		EUR	EUR	EUR
4.1	Personeelslasten	8.470.672	7.966.546	8.330.304
4.2	Afschrijvingen	283.959	306.725	286.518
4.3	Huisvestingslasten	886.868	792.500	841.558
4.4	Overige lasten	1.171.984	873.950	881.512
	Totaal Lasten	**10.813.483**	**9.939.721**	**10.339.892**
	Saldo Baten en Lasten	-282.423	-228.809	-185.434
5	Financiële baten en lasten	-5.001	-5.000	-4.884
	Totaal resultaat	**-287.424**	**-233.809**	**-190.318**

MC Model C Kasstroomoverzicht

	31-12-2019 EUR		31-12-2018 EUR	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten	-282.423		-185.434	
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen	283.959		383.605	
Waardeveranderingen				
Mutaties voorzieningen	-137.928		162.928	
Verandering in vlottende middelen:				
Vorderingen (-/-)	17.967		-145.849	
Schulden	71.863		-168.939	
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-46.562		46.311	
Ontvangen interest	-5.001		-4.884	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-51.563		41.427
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa (-/-)	212.776		191.475	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0		1.683	
Overige inv. in financiële vaste activa (-/-)	0		2.850	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		212.776		196.008
Aflossing langlopende schulden (-/-)				
Overige Balansmutaties	2.099		-322.104	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie liquide middelen		**-262.240**		**-476.685**

VA Vaste activa

1.2 **Materiële vaste activa**

		Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde	Investering	Des investering	Desinvesterings resultaat	Afschrijving exploitatie	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde
		1-1-2019	1-1-2019	1-1-2019					31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
1.2.1	Gebouwen en terreinen	0	0	0		0	0	0	0	0	0
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.716.401	971.022	745.379	167.233	0	0	202.558	1.883.635	1.173.580	710.055
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	891.935	530.736	361.199	45.543	0	0	81.401	937.478	612.137	325.341
	Materiele vaste activa	**2.608.337**	**1.501.758**	**1.106.578**	**212.776**	**0**	**0**	**283.959**	**2.821.113**	**1.785.717**	**1.035.396**

1.3 Financiële vaste activa

		Boekwaarde per	Opgenomen vorderingen	Ontvangen vorderingen	Boekwaarde per
		1-1-2019			31-12-2019
		EUR	EUR	EUR	EUR
1.3.7	Langlopende vorderingen	42.600	0	2.100	40.500
	Financiële vaste activa	**42.600**	**0**	**2.100**	**40.500**

afschrijvingspercentages / methode

25	Installaties	180
40	Schoolmeubilair	180
45	Schoolmeubilair overig	240
50	Audio- en visuele apparatuur	60
60	Overige Inventaris	60
70	ICT Netwerken	120
75	ICT Overig	48
85	Leermiddelen	96

Totaal desinvesteringsresultaat 2018		
Desinvesteringen	EUR	1.683
Desinvesterings afschrijvingen	EUR	978
Desinvesteringsresultaat 2018	EUR	705

Aansluiting afschrijvingen		
Afschrijvingslasten	EUR	285.813
Desinvesteringsresultaat	EUR	705
Totaal 4.2.2	EUR	286.518

VV Voorraden & Vorderingen

1.5 **Vorderingen**

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
1.5.1	Debiteuren	110.756	29.705
1.5.2	OCW	446.408	426.120
1.5.6	Overige overheden	-1.442	1.416
1.5.8	Overlopende activa	219.361	335.809
	Vorderingen	**775.083**	**793.050**
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	41.371	60.510
1.5.8.3	Overige overlopende activa	177.990	275.299
	Overlopende activa	219.361	335.809

EL Effecten & Liquide middelen

1.7 **Liquide middelen**

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
1.7.1	Banken Scholen	186.370	164.910
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	4.147.897	4.431.597
	Liquide middelen	**4.334.267**	**4.596.507**

EV Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

		Stand 1-1- 2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2019
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	3.043.762	-281.688	-283.921	2.478.154
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	131.623	-27.195	283.921	388.349
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	470.860	21.459	0	492.319
	Eigen vermogen	**3.646.245**	**-287.424**	**0**	**3.358.821**

	Uitsplitsing				
2.1.2.N	Passend onderwijs	131.623	-27.195		104.428
	CAO uitkering	0	0	283.921	283.921
	Bestemmingsreserve (publiek)	131.623	-27.195	283.921	388.349
	Uitsplitsing				
2.1.3.N	Huis	295.198	0	0	295.198
	Schoolrekeningen	175.662	21.459	0	197.121
	Bestemmingsreserve (privaat)	470.860	21.459	0	492.319

De bestemming van het resultaat.

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2019

Aan de algemene reserve zal een bedrag worden onttrokken van EUR 283.921 voor de vorming van een bestemmingsreserve i.v.m. de CAO uitkering in februari 2020.

Van de algemene reserve zal een bedrag van EUR 281.687 worden onttrokken.

Aan de publieke bestemmingsreserve passend onderwijs wordt een bedrag van EUR 27.195 onttrokken.

Aan de private bestemmingsreserve schoolrekeningen wordt een bedrag van EUR 21.459 toegevoegd.

VL Voorzieningen LLschulden

2.2 **Voorzieningen**

		Stand per 1-1- 2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie - contant	Stand per 31-12- 2019	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel >1 jaar
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	171.057	12.144	7.174	83.983		92.044	0	92.044
2.2.3	Overige voorzieningen	1.760.952	230.500	289.415	0		1.702.037	0	1.702.037
	Voorzieningen	**1.932.009**	**242.644**	**296.589**	**83.983**	**0**	**1.794.081**	**0**	**1.794.081**

KS Kortlopende schulden

2.4 **Kortlopende schulden**

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	115.377	240.230
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	308.513	299.881
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	108.571	86.587
2.4.9	Overige kortlopende schulden	3.764	3.697
2.4.10	Overlopende passiva	496.119	330.086
	Kortlopende schulden	**1.032.344**	**960.481**

Uitsplitsing

2.4.7.1	Loonheffing	289.677	299.881
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	18.836	86.587
	Belastingen en premies sociale verzekeringen	308.513	386.468
2.4.9.2	Overige	3.764	3.697
	Overige kortlopende schulden	3.764	3.697
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	250.052	244.996
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	7.986	2.150
2.4.10.8	Overige Overlopende passiva	238.081	82.940
		496.119	330.086

MG Model G Verantwoording subsidies

G1A Subsidie zonder verrekeningsclausule, beknopt gespecificeerd

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Prestatie afgerond Ja / Nee
Ond.ass naar opl. tot leraar	SOOL19112	27-11-2019	Nee
Ond.ass naar opl. tot leraar	SOOL19113	27-11-2019	Nee
Teambeurs	TEAM18043	26-11-2018	Nee
Teambeurs	TEAM18044	26-11-2018	Nee
curriculumontwikkeling	CURPOVO170117	21-2-2019	Ja
curriculumontwikkeling	CURPOVO170594	21-2-2019	Ja

G1B Subsidie zonder verrekeningsclausule, uitgebreid gespecificeerd (optioneel)

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag v/d toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Vrijval niet besteed in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Prestatie afgerond Ja / Nee

G2A Subsidie met verrekeningsclausule aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag v/d toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Te verrekenen ultimo verslagjaar

G2B Subsidie met verrekeningsclausule doorlopend tot in volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag v/d toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar

OB Overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EL&I	9.039.061	8.809.223
3.1.2	Overige subsidies OCW/EL&I	698.749	470.111
3.1.3.3	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	165.795	278.123
	Rijksbijdragen	**9.903.605**	**9.557.457**
	Uitsplitsing		
3.1.1.1	OCW	9.039.061	8.809.223
	OCW		
3.1.2.1.1	Geoormerkte subsidies	23.468	0
3.1.2.2.1	Niet-geoormerkte subsidies	666.057	470.111
	Overige subsidies OCW	689.524	470.111
3.1.3.3	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	165.795	278.123

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
3.2.1	Gemeentelijke Bijdragen en Subsidies	115.630	96.075
3.2.2	Bijdrage Overige Overheden	152.373	123.657
	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	**268.003**	**219.732**

AB Andere baten

3.5 **Overige baten**

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
3.5.1	Verhuur	74.421	54.092
3.5.2	Detachering	37.572	56.320
3.5.6	Overige	247.460	266.857
	Overige baten	**359.453**	**377.269**

LA Lasten

4.1 Personeelslasten

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
4.1.1	Lonen en salarissen	7.890.515	7.448.962
4.1.2	Overige personele lasten	588.959	908.485
4.1.3	Af: uitkeringen	8.802	27.143
	Personeelslasten	**8.470.672**	**8.330.304**
	Uitsplitsing		
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	5.912.461	5.644.921
4.1.1.2	Sociale lasten	1.041.466	1.049.431
4.1.1.3	Pensioenpremies	936.588	754.610
	Lonen en salarissen	7.890.515	7.448.962
	Aantal FTE per balansdatum	**111,49**	**108,50**
	Directie	10,0516	9,1891
	OP	87,9290	88,4932
	OOP	13,5094	10,8219
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	0	48.081
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	270.575	573.383
4.1.2.3	Overig	318.384	392.298
	Overige personele lasten	588.959	1.013.762

4.2 Afschrijvingen

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
4.2.2	Materiële vaste activa	283.959	286.518
	Afschrijvingen	**283.959**	**286.518**

4.3 Huisvestingslasten

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
4.3.1	Huur	57.664	32.740
4.3.3	Onderhoud	182.103	184.426
4.3.4	Energie en water	139.560	121.105
4.3.5	Schoonmaakkosten	252.328	248.383
4.3.6	Heffingen	24.713	24.404
4.3.8	Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	230.500	230.500
	Huisvestingslasten	**886.868**	**841.558**

4.4 Overige lasten

		31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
4.4.1	Administratie en beheerslasten	534.128	293.765
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	526.832	469.045
4.4.4	Overige	111.025	118.702
	Overige lasten	**1.171.984**	**881.512**
	Specificatie honorarium		
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	20.920	12.000
	Accountantslasten	20.920	12.000

FB Financieel en buitengewoon

5 Financiële baten en lasten

		31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
5.1	Rentebaten	334	457
5.5	Bankkosten	5.335	5.341
	Financiële baten en lasten	**-5.001**	**-4.884**

VT Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	code activiteiten
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Voorne-Putten Rozenburg.	Stichting	Spijkenisse	4

WNT: Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke

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	**H. de Kock**
Functiegegevens[5]	Directeur-bestuurder
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1
Dienstbetrekking?[8]	ja
Bezoldiging[9]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	83.044
Beloningen betaalbaar op termijn	15.306
Subtotaal	*98.350*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	138.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.
Totale bezoldiging	98.350
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.
Gegevens 2018[14]	
	H. de Kock
Functiegegevens[5]	Directeur-bestuurder
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1
Dienstbetrekking?[8]	ja
Bezoldiging[9]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	87.205
Beloningen betaalbaar op termijn	19.125
Subtotaal	*106.330*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	133.000
Totale bezoldiging	106.330

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen [1]

bedragen x € 1	**H. Fledderus**	**J.A. Gernaat**	**P.J. Vermaat**
Functiegegevens[2]	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging[3]	4.988	3.325	3.325
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[4]	20.700	13.800	13.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[5]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[6]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[7]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
	H. Fledderus	**J.A. Gernaat**	**P.J. Vermaat**
Functiegegevens[2]	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/08-31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging[3]	1.725	2.200	2.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[4]	9.975	13.300	13.300

bedragen x € 1	J. Langstraat	R.J.M. van der Lans	H. Molenaar
Functiegegevens[2]	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging[3]	3.325	3.325	3.325
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[4]	13.800	13.800	13.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[5]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[6]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[7]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
	J. Langstraat	**R.J.M. van der Lans**	**H. Molenaar**
Functiegegevens[2]	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging[3]	2.200	2.200	2.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[4]	13.300	13.300	13.300
Gegevens 2018			
	G.J. Alberts		
Functiegegevens[2]	lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/07		
Bezoldiging			
Totale bezoldiging[3]	1.725		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[4]	9.975		

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Niet van toepassing

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

Langlopende verplichtingen

Leverancier	periode van t/m	Looptijd in maanden	Bedrag per maand	< 1 jaar	Bedrag per tijdvak > 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	Lasten 2019
			€	€	€	€	€
van Vliet	tm 2022	60	1.711	20.527	102.634	0	20.527
Canon	tm 2021	60	4.337	52.043	208.170	0	52.324
Asito	onbepaald	12	6.734	80.802	323.209	0	85.304
DVEP	tm 2020	72	4.726	56.707	226.828	0	56.707
Eneco	tm 2020	72	4.787	57.442	229.767	0	57.442
Jacobs Douwe Egberts	tm 2022	60	2.802	33.627	134.508	0	33.627
Nijha	onbepaald	12	431	5.169	20.674	0	5.169
Rovict	onbepaald	12	1.338	16.054	64.215	0	16.054
Rolf groep	onbepaald	12	2.069	24.829	99.314	0	24.829

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Intentie tot bestuurlijke fusie

Op 18 april 2019 tekenden de vier schoolbesturen schoolbesturen, gemeenschappelijke medezeggenschapsorganen en de Raden van Toezicht en Beheer (toezichthouders) een intentieverklaring om een onderzoek te starten naar een bestuurlijke fusie per 1 augustus 2020.

De gezamenlijke bestuurders, willen na de stappen die de afgelopen jaren zijn gezet, komen tot één onderwijsorganisatie, waarbij alle vormen van samenwerking ingezet kunnen worden, zonder ingewikkelde constructies en met behoud van identiteit. Na de beoogde bestuurlijke fusie dient er één bestuur te zijn met verschillende sterke en onderscheidende scholen waardoor keuzevrijheid van ouders is geborgd maar die wel gebruik
maken van een gezamenlijk ontwikkelde expertise en ontwikkelmogelijkheden. Een dergelijke organisatie maakt het mogelijk om te organiseren over de huidige bestuurlijke grenzen van de scholen zonder dat concurrentie een rol speelt. Professionals kunnen werken en samenwerken in het belang van het kind. Personeel kan zonder ingewikkelde detacheringsconstructies worden uitgewisseld op basis van expertise. De medewerkers op het bestuurskantoor werken voor de gehele organisatie en door de omvang kan een impuls worden gegeven aan de kwaliteit en wordt de continuïteit gewaarborgd.
De uitkomst van het fusieonderzoek was de Fusie Effectrapportage.
Dit rapport is op 10 januari 2020 formeel aangeboden aan de leden van de vier (K)GMR's. Dit is de officiële start van het instemmings- en adviestraject.
Op het moment van vaststellen van deze jaarrekening verloopt dit traject volgens planning.

Corona-crisis

De coronacrisis heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. Het bestuur van de vereniging heeft in het voorjaar van 2020 passende maatregelen getroffen om de continuïteit van zowel de onderwijsactiviteiten als de bedrijfsvoering te waarborgen. De meerjarenbegroting 2020-2022 is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de vereniging.

CGT Controlegetallen

	Totaal activa	Totaal passiva	Verschil
	EUR	EUR	EUR
Activa = Passiva Jaar T	6.185.246	6.185.246	0
Activa = Passiva Jaar T-1	6.538.735	6.538.735	0

	Verschil EV jaar t / t-1	Staat Baten en Lasten (B)	Verschil
Totaal resultaat	-287.424	-287.424	0
Totaal overige mutaties EV			
	Mutatie in balans	Mutatie in kasstroom	Verschil
Mutatie liquide middelen	-262.240	-262.240	0

Balanstotaal Jaar T	6.185.246
Investeringen in immateriële vaste activa	
Investeringen in gebouwen en terreinen	0
Investeringen in inventaris en apparatuur	167.233
Investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen	45.543
Investeringen in uitvoering en vooruitbetalingen	
Invest. in niet dienstbare materiële vaste activa	

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het intern toezichthoudend orgaan van de Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs op Voorne-Putten/Rozenburg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs op Voorne-Putten/Rozenburg te Rozenburg ZH gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs op Voorne-Putten/Rozenburg 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 Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs op Voorne-Putten/Rozenburg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijksheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocool WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub 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:

- het bestuursverslag;
- de 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 uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

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

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

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Zoetermeer, 26 mei 2020

Astrium Onderwijsaccountants B.V.

Was getekend,

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Bijlage bij de controleverklaring

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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met 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.