



Jaarverslag 2019

INHOUD

A Bestuursverslag

A1	Algemene informatie en gevoerd beleid	2
A2	Financiële informatie	8
A3	Overige informatievereisten	14
A4	Continuïteitsparagraaf	15
A5	Gegevensset	18
A6	Instellingsgegevens	20

B Jaarrekening 2019

B1	Grondslagen	22
B2	Balans per 31 december 2019	25
B3	Exploitatieoverzicht 2019	26
B4	Kasstroomoverzicht over 2019	27
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	28
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	31
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2019	32
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	34
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	35
B10	Overzicht verbonden partijen	35
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	36

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	37
----	--------------------	----

A Bestuursverslag over het jaar 2019

A1 Algemene informatie en gevoerd beleid

1.1 Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid is de Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger in Enter opgericht op 11 september 1959 en gevestigd in Enter.

1.2 Omschrijving van de doelstelling

Missie

We zijn een zelfstandige, open christelijke school met een sterke eigentijdse identiteit, die kwalitatief goed onderwijs biedt en waar iedereen welkom is. We kiezen bewust voor een kleinschalige structuur omdat we onze persoonlijke betrokkenheid daarmee optimaal in de praktijk kunnen brengen en de Enterse kinderen een veilig, positief leerklimaat bieden. Dat doen we vanuit een groot gevoel van saamhorigheid en verantwoordelijkheid. Deze waarden geven we graag mee aan onze leerlingen.

Visie

Bij de Roerganger is ieder kind welkom. We bieden voor elke leerling zoveel mogelijk onderwijs op maat en begeleiden het kind in zijn of haar persoonlijke ontwikkeling. Daarvoor zetten we ons als professioneel team in vanuit persoonlijke betrokkenheid en expertise en met gebruik van moderne leermiddelen. Elk kind is immers uniek en heeft zijn of haar eigen, bijzondere talenten die we hiermee optimaal tot bloei laten komen.

Kernwaarden

Als een kind zich veilig en vertrouwd voelt, kan het zich goed ontwikkelen. Daarvoor is een fijne omgeving nodig waar het kind zich ontspannen voelt. In die sfeer bieden we hoogwaardig onderwijs aan en benaderen we ieder kind op een positieve manier, met plezier en een gezonde dosis humor.

1.3 Organisatiestructuur

Bestuurlijke organisatie

Het bestuur, de Commissie van intern Toezicht en de medezeggenschapsraad vormen samen de bestuurlijke organisatie. Ze dragen gezamenlijk verantwoordelijkheid voor de schoolorganisatie. Het bestuur is eindverantwoordelijk en wordt geadviseerd door de directie.

Het bestuur

Het bestuur bestaat uit ouders die bereid zijn verantwoordelijkheid te nemen voor de Roerganger. De dagelijkse leiding is door hen gedelegeerd aan de directie. Bestuur en directie werken nauw samen, de taakverdeling is vastgelegd in het directiestatuut.

Het bestuur bestond per 31 december 2019 uit M.M.A. Knoef-Gras (voorzitter), A.A. Welink-Nijhof, R.G.R. Frazer, A.M.E. Langkamp-Verstraelen en R. Meilink.

Commissie van intern Toezicht (CviT)

De Commissie van intern Toezicht bestaat uit voornamelijk betrokken ex-bestuursleden. Het bestuur werkt constructief en toekomstgericht samen met de CviT. De rolverdeling is vastgelegd in de stichtingsstatuten. De commissie heeft eigen, wettelijk voorgeschreven taken. Zij is o.a. belast met

het goedkeuren van de begroting, het jaarverslag en het strategisch beleidsplan. De commissie ziet er verder op toe dat het bestuur zich houdt aan wettelijke verplichtingen en rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van de middelen.

De CviT bestond per 31 december 2019 uit T. Mulderij, B. Wolves en L. Koers.

Medezeggenschapsraad (MR)

De medezeggenschapsraad heeft voornamelijk een toetsende en adviserende taak. Voor bepaalde onderdelen heeft de medezeggenschapsraad instemmingsrecht. De MR heeft daarmee een eigen verantwoordelijkheid.

1.4 Personeel

We werken met professionals: ambitieuze leerkrachten die graag willen blijven, iets willen toevoegen en de leerlingen enthousiasmeren.

Strategisch personeelsbeleid

Ons personeelsbeleid richt zich op het vinden, binden en boeien van gekwalificeerde, betrokken en kindgerichte medewerkers. Teamleden moeten zich thuisvoelen en de missie, visie en kernwaarden ondersteunen. Voor elk teamlid is persoonlijke aandacht. We bieden een open en laagdrempelige cultuur, een fijne werkplek, ontwikkeling, goede faciliteiten, persoonlijke waardering, vrijheid, ruimte en vertrouwen. Met vijftien gediplomeerde medewerkers¹ (11 fte) scoren we hoog op didactisch en pedagogisch handelen. Daarnaast beschikken we over een breed netwerk van specialisten op het gebied van Passend Onderwijs. De taken van onze leerkrachten zijn vastgelegd in het taakbeleid (Cupella).

Schooljaar	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019
Aantal personeelsleden	11	12	12	12	13	15
Aantal parttimers <0,8 fte	8	9	9	9	9	11
Aantal fte's leidinggevende taken	1,5	1,5	1,6	1,0	1,0	1,0
Aantal fte's onderwijsondersteunend personeel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5
Aantal fte's onderwijzend personeel	6,9	6,8	7,0	7,9	8,3	9,8
Totaal fte's	8,4	8,3	8,6	8,9	9,3	11,3

Professionalisering

Het team wil graag verder professionaliseren, individueel én op teamniveau. Hiervoor zijn uren beschikbaar. Via ObT zijn de leerkrachten geregistreerd in het zgn. Lerarenportfolio. De directie houdt bekwaamheidsdossiers bij. Er is een jaarlijks scholingsplan en directeur en leerkracht bespreken professionalisering standaard in hun bilaterale gesprekken en maken afspraken conform de wtf². De functiebeschrijvingen uit de CAO worden gehanteerd.

Verzuim

Het verzuimcijfer is bijzonder laag (<2%). Samen blijven we ons inzetten om dit cijfer zo laag mogelijk te houden.

De indeling

Ons doel is om te werken in acht groepen, met maximaal twee personen per groep. We willen ons team instandhouden en gebruik blijven maken van ondersteunende medewerkers die onze vaste leerkrachten ontlasten en zo meer ruimte geven voor persoonlijke ontwikkeling. We werken vanuit

¹ Dertien leerkrachten, een zzp'er voor zorgleerlingen en een onderwijsassistente

² werktijdfactor

het perspectief van elke medewerker en bieden ons team optimale mogelijkheden om ondernemend en innovatief bezig te zijn.

Beleid beheersing uitkering na ontslag

Het beleid van het bestuur van de Roerganger is erop gericht dat er bij ontslag wordt gewerkt volgens de voorschriften en regels van het VF-PF en het UWV.

Mocht er sprake zijn van een conflict dan is het streven om met bemiddeling en een eventuele vaststellingsovereenkomst te zorgen dat de werkgever gevrijwaard wordt van toekomstige claims. Daarbij wordt de expertise van ObT en het bestuur ingezet om toekomstige schade uit te sluiten.

Wachtgeldregeling PO

SCO de Roerganger maakt voortdurend goede afwegingen bij aanname en begeleiding van personeelsleden om daarbij WW-instroom zoveel mogelijk te voorkomen. Daar waar dit eventueel wel het geval is zal er zorggedragen worden voor een goede onderbouwing van het ontslag en bij het Participatiefonds een vergoedingsverzoek ingediend worden.

1.5 Gevoerd onderwijsbeleid

Het sociaal- emotioneel welbevinden van kinderen staat bij ons hoog in het vaandel. Daarbij maken wij gebruik van de KIVA-methode, een preventief, schoolbreed programma gericht op het versterken van de sociale veiligheid en het tegengaan van pesten. We bieden betekenisvol, actueel onderwijs en geven onze kinderen waardevolle tools voor hun toekomst. Het ontwikkelen van ieders talenten vraagt om maatwerk. We werken daarom samen met experts op het gebied van passend onderwijs in overleg met ouders. Dat doen we altijd vanuit een positieve houding, gericht op de groei en ontwikkeling van het kind.

In onderstaande tabel zijn de leerlingenaantallen van de afgelopen jaren alsmede de prognose per 1 oktober 2020 opgenomen.

						prognose	
1 oktober peiling	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
aantal leerlingen	156	156	160	166	168	167	164

De afgelopen jaren hebben wij de leerlingenaantallen zien groeien. Ondanks dat de school gevestigd is in een krimpregio, blijkt dat de Roerganger een positieve aantrekkingskracht heeft op jonge ouders die bewust voor de Roerganger kiezen. De prognose op lange termijn laat echter een lichte daling van het aantal leerlingen zien. Deze prognose is gebaseerd op de demografische ontwikkelingen zoals wij die voorzien.

1.6 Onderwijskundige zaken

Meer uitdaging

We bieden leerlingen die meer uitdaging aankunnen in de onderbouw verdieping (pluswerk). In groep 5 worden leerlingen getoetst. Daarbij maken we gebruik van het Protocol Hoogbegaafdheid. Vanaf de bovenbouw bieden wij leerlingen die meer uitdaging aankunnen o.a. een programma om zelfstandig vreemde talen te leren.

Extra begeleiding

Leerlingen die extra zorg of begeleiding nodig hebben v.w.b. hun cognitieve, sociale ontwikkeling of gedrag, worden bijgestaan door de Interne Begeleiders (IB'ers), het zorgteam, de schoolcoach en een ambulante begeleider. Ook hier gaan we zorgvuldig met elkaar om en zorgen er voor dat elk kind in een vertrouwde omgeving bijgestaan wordt.

Beleid en doelen t.a.v. de inzet van de zorgmiddelen

De middelen ten goede laten komen aan de zorg voor leerlingen en het faciliteren van de zorgstructuur. Zowel op formatief als materieel gebied. Ook ter ondersteuning van de leerkrachten om Passend Onderwijs zo goed mogelijk te maken en daarbij voor alle leerlingen zo thuisnabij mogelijk onderwijs te bieden.

De zorgmiddelen worden besteed aan onder andere:

- De inzet van personeel. Een onderwijskundige ZZP-er werkt ongeveer 9 uur per week
- Zeer klein gedeelte wordt aan materiaal besteed
- De inzet van twee IB-ers (beiden hebben één dag ter beschikking)
- Inzet van een onderwijsassistente

Beoogde en bereikte resultaten algemeen:

Kinderen 'behouden' op deze school. Tot nu toe één verwijzing naar het SO (0,6%) en geen één leerling naar het SBaO.

Toekomstgericht onderwijs

We bieden 21st Century Skills en leren onze kinderen om kritisch en creatief te denken, samen te werken, te communiceren en oplossingsgericht te werken.

Zaakvakken

We vinden het belangrijk om te blijven ontwikkelen en de verschillende vakken op een moderne en aansprekende manier te blijven aanbieden, passend bij de belevingswereld van de kinderen. Zo onderzoekt een werkgroep bijvoorbeeld hoe de zaakvakken³ op eigentijdse wijze gecombineerd kunnen worden.

Projectmatig onderwijs

We onderzoeken projectmatig onderwijs en/of vakdoorbrekende leerlijnen die passen bij de Roerganger en zorgen voor een goede aansluiting met het voortgezet onderwijs.

ICT en media

We leren onze leerlingen 'mediawijsheid' van groep 1 t/m 8, brengen hen ICT-basisvaardigheden bij en gebruiken actuele digitale methoden. Alle leerlingen werken met een chromebook en/of iPad en één van onze leerkrachten wordt opgeleid tot ICT-coach.

VVTO

We onderwijzen Engels vanaf groep 1 en zijn volop bezig om een officiële VVTO (=Vroeg Vreemde Talen Onderwijs)-school te worden.

Burgerschap

We brengen leerlingen sociale, culturele vaardigheden en burgerschap bij.

Maatschappelijke projecten

We nemen deel aan maatschappelijke projecten en acties voor goede doelen.

1.6.a Verantwoording werkdrukelden

In maart 2018 is er door het team gesproken over werkdruk. Op basis van deze gesprekken zijn de volgende speerpunten benoemd:

- Sturen op enkele klassen;

³ geschiedenis, aardrijkskunde, biologie en godsdienst/levensbeschouwing

- Instroomgroep kleuters na 1 januari;
- De inzet van vakleerkrachten;
- Verdere professionalisering;
- Het inzetten van een onderwijsassistent.

Nadat in 2018, in lijn met de geformuleerde speerpunten, de eerste acties zijn uitgezet, heeft dit in 2019 als volgt een vervolg gekregen.

- In het schooljaar 2019 – 2020 kiezen we voor acht groepen;
- Dat betekent een uitbreiding van de formatie met 0,5 wtf;
- Er zal een onderwijsassistent worden benoemd voor 0,5 wtf;
- De onderwijsassistent zal zo breed mogelijk worden ingezet;
- Elke leerkracht heeft geregeld een 'kindvrije' middag. Daardoor heeft de vrij geroosterde leerkracht tijd voor andere zaken;
- De ICT-er heeft elke week een morgen beschikbaar voor zijn taken;
- Er wordt actief beleid gevoerd om leerkrachten scholing aan te bieden. Hier hebben reeds meerdere teamleden gebruik van gemaakt. Daarnaast is er gestart met E-Learning waar alle leerkrachten aan deelnemen.

Deze aanpak van de geformuleerde speerpunten heeft de volledige instemming van het team en ook de (P)MR, verwoord in het formatieplan 2019-2020.

De inzet van de werkdrukmiddelen was in kalenderjaar 2019 als volgt:

Bestedingscategorie	Besteed bedrag (kalenderjaar)	Eventuele toelichting
Personeel	€ 15.040	
Materieel	€ -	
Professionalisering	€ 14.700	
Overig	€ -	

1.6.b Prestatiebox

Met ingang van 1 augustus 2012 ontvangen schoolbesturen een bedrag via de zogenaamde prestatiebox. Deze bekostiging is bedoeld voor opbrengstgericht werken, professionalisering van leraren en schoolleiders en cultuureducatie.

In 2019 is gekozen voor verdere profilering van onze school. Daarbij zijn er keuzes gemaakt voor de verdere professionalisering van teamleden en ook de aanschaf van bijbehorende producten.

In 2019 waren dat de volgende onderwerpen:

- Op weg naar een VVTO-school: implementatie stappenplan (schoolbreed);
- Digitalisering: inzetten schoolbrede methode (digitale leerlijn);
- Scholing behorend bij het werken in de Cloud;
- Visieontwikkeling i.v.m. de toekomst van onze school;
- Studietraject rondom Kernwaarden.

1.7 Maatschappelijke taak van de school

Als schoolbestuur zijn wij ons bewust van het maatschappelijke speelveld waarin wij ons bevinden en de noodzaak om op verantwoorde wijze het onderwijs binnen de stichting inhoud te geven.

Om de maatschappelijke inbedding vorm te geven gaan we steeds weer in gesprek met ouders, met de gemeente, met organisaties voor kinderopvang, met het voortgezet onderwijs en andere relevante partijen. Daar waar nodig werken we samen.

1.8 Kwaliteit

Kwaliteitsbeleid is een belangrijk onderwerp binnen de Roerganger. Allereerst leggen we verantwoording af aan de overheid. Maar ook aan de ouders. Binnen het bestuur is een functionaris belast met de kwaliteitszorg. Periodiek wordt de kwaliteit van de verschillende beleidsterreinen besproken, beschreven, beoordeeld en geëvalueerd. Dit gebeurt volgens de methodische aanpak (WMK), gebaseerd op de PDCA-cyclus.

Instrumenten

We gebruiken zelfevaluatie-instrumenten zoals een quickscan, een schooldiagnose en vragenlijsten. Deze zijn gebaseerd op indicatoren en kernkwaliteiten van het Toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs.

Tevredenheidspelingen

We organiseren tevredenheidspelingen (voor ouders, leerlingen, leerkrachten), koppelen de uitkomsten terug, analyseren en gaan aan de slag met de resultaten.

Opbrengsten

We werken opbrengstgericht, bewust, systematisch en cyclisch. De doelen worden vertaald naar een groepsplan. We volgen de richtlijnen van CITO en doen op basis van de resultaten interventies per vak per groep. Daarnaast vergelijken we de resultaten van de school als geheel met het landelijk gemiddelde. Ook de komende jaren blijven we streven naar optimale resultaten.

In 2019 was het resultaat van de CITO-Eindtoets 532,2 (Landelijk gemiddelde 2019 was 537,7).

Jaarplan

De input van de tevredenheidspelingen, de quick scan, de schooldiagnose, de opbrengsten van de data-teamanalyse en actuele ontwikkelingen vormen de basis voor het jaarplan, dat zowel in februari als in juni wordt geëvalueerd door de directie.

Overlegstructuur

We houden teamoverleg en 'bouwoverleg' (groep 1, 2, 3 en groep 4, 5, 6, 7, 8). Verbeter- en evaluatiepunten leggen we vast in een borgdocument dat beheerd wordt door de directie/IB'ers.

Zorgteam

Het zorgteam bestaat uit directie en interne begeleiders. Zij bespreken het beleid en bewaken de uitvoering van de zorg.

1.9 Bestuursbetrokkenheid – Code Goed Bestuur

Binnen de stichting bestuurt het bestuur samen met de daartoe gemandateerde directie, de school.

Drie toezichthouders zien, als lid van de Commissie van intern Toezicht, toe op het functioneren van het bestuur, de kwaliteit van de organisatie en het onderwijs, de inzet van middelen en formatie. De Commissie van intern Toezicht maakt geen deel uit van het bestuur.

De Commissie van intern Toezicht heeft alle belangrijke bestuursdocumenten ter beschikking en vergadert twee keer per jaar met het bestuur, zo ook in 2019. In de eerste vergadering is onder andere de begroting 2020-2023 besproken en goedgekeurd. In de tweede vergadering is onder andere de jaarrekening 2018 vastgesteld.

A2 Financiële informatie

2.1 Gevoerd financieel beleid

De verantwoordelijkheden ten aanzien van de beheersing van zowel de personele als materiële kosten liggen volledig bij het schoolbestuur. Om deze verantwoordelijkheid nu en in de toekomst te kunnen waarmaken, is een gezonde financiële situatie, evenals een goed werkende Planning & Control van groot belang.

Een analyse van de huidige financiële situatie leert dat er sprake is van een, naar het oordeel van het bevoegd gezag, gezonde financiële basis voor de toekomst van de school.

Aangezien de rijksbijdrage per leerling de grootste inkomstenfactor in de exploitatie is, wordt de ontwikkeling op dit vlak nauwlettend in de gaten gehouden en indien nodig en mogelijk worden de kosten navenant aangepast. Verplichtingen welke deze flexibiliteit aantasten zullen dan ook alleen worden aangegaan wanneer het bevoegd gezag deze volledig kan overzien en natuurlijk binnen de mogelijkheden die de wetgever hiervoor geeft. In dit kader dienen ook de financiële consequenties van de functiedifferentiatie nog even vermeld te worden daar deze niet geheel in te schatten zijn.

De stichting beschikt over, naar het oordeel van het bevoegd gezag, een aanzienlijk te noemen vermogen. Hoofdbeleidsdoelstelling ter zake van dit vermogen is kortweg het behoud daarvan ter beheersing van potentiële risico's.

2.2 Analyse financieel resultaat

In dit hoofdstuk worden de balans, exploitatie, kengetallen en risicoanalyse over het boekjaar 2019 gepresenteerd en afgezet tegen de begroting 2019 en de realisatie van 2018.

Een slechte financiële positie zou uitgangspunten in de weg kunnen staan. Een te sterke toename van de financiële reserves (een te goede financiële positie) kan er echter weer toe leiden dat het gevoel wordt versterkt dat de stichting te weinig middelen inzet ten gunste van het onderwijs.

2.2.1 Balans en kengetallen

Balans

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa	99.990	118.750	Eigen vermogen	734.290	697.790
Vorderingen	71.640	78.840	Voorzieningen	7.640	8.570
Liquide middelen	660.460	592.320	Kortlopende schulden	90.160	83.550
Totaal activa	832.090	789.910	Totaal passiva	832.090	789.910

Kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit (en weerstandsvermogen) geven mede inzicht in de continuïteit van de organisatie en zijn ook van belang wanneer het schoolbestuur plannen heeft om forse investeringen te doen. Deze kengetallen zijn ‘slechts’ een momentopname, berekend naar de in de jaarrekening vastgelegde situatie per 31 december.

Niet het statische beeld van een kengetal, maar vooral de trendmatige ontwikkeling van de gezamenlijke kengetallen over meerdere jaren is essentieel. Het Ministerie heeft naar aanleiding van de resultaten van de Commissie Don reeds enkele streefwaarden geformuleerd. Deze zijn bij het beoordelen van de waarden mede als leidraad genomen en derhalve heeft SCO de Roerganger besloten om geen eigen streefwaarden te bepalen.

Liquiditeit

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

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (liquide middelen en vorderingen) en de kortlopende schulden.

Kengetal 2019:	8,12
Kengetal 2018:	8,03
Kengetal 2017:	7,94
Kengetal 2016:	7,22

De liquiditeitsratio geeft aan dat in 2019 8,12 keer kon worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit het crediteurensaldo, nog te betalen (salaris)posten en de overlopende passiva. SCO de Roerganger had op 31 december 2019 de beschikking over € 660.460 aan liquide middelen. Het Ministerie geeft als grenzen voor de liquiditeit 0,5 en 1,5 aan, wat betekent dat de stichting zich daar ruim boven bevindt.

Solvabiliteit

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

Definitie: Eigen vermogen (exclusief voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

Kengetal 2019:	88%
Kengetal 2018:	88%
Kengetal 2017:	88%
Kengetal 2016:	87%

De solvabiliteitsratio geeft aan dat 88% van het totale vermogen uit eigen vermogen (reserves) bestond. Dat houdt in dat 12% van het totale vermogen gefinancierd werd met vreemd vermogen.

Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 20% voor de solvabiliteit wordt hiermee ruimschoots voldaan.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten. Definitie: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten.

Kengetal 2019:	4%
Kengetal 2018:	4%
Kengetal 2017:	4%
Kengetal 2016:	8%

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de omzet als resultaat wordt behaald. Op een omzet van € 968.070 heeft de stichting een positief resultaat van € 36.500 behaald.

Dit positieve resultaat was 4% van de omzet. Anders geformuleerd betekent dit dat 96% van de omzet direct is besteed aan de doelen van de organisatie, oftewel het verzorgen van goed onderwijs.

De ondergrens en bovengrens van het ministerie zijn 0% en 5%. Met een rentabiliteit van 4% scoort de stichting dus binnen normen vanuit het Ministerie.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft een beeld, hoe solide de financiële positie van de SCO de Roerganger is. Het weerstandvermogen geeft daarmee inzicht om niet voorziene financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen met de hiervoor gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit). Het weerstandvermogen van de stichting bedraagt over 2019 66%. Volgens de normen van het primair onderwijs is dit ruim voldoende om financiële tegenvallers op te vangen.

Kengetal 2019:	66%
Kengetal 2018:	66%
Kengetal 2017:	69%
Kengetal 2016:	68%

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio geeft weer welk deel van de totale lasten is besteed voor huisvesting inclusief afschrijvingen voor gebouwen en terreinen.

Kengetal 2019:	5%
Kengetal 2018:	5%
Kengetal 2017:	5%
Kengetal 2016:	5%

Er wordt voor het primair onderwijs een signaleringsgrens van groter dan 10% gehanteerd. SCO de Roerganger blijft hier ruim onder.

2.2.2 Investeringsen

Inventaris van € 1.000 en ICT en onderwijsmethoden van € 500 of meer worden geactiveerd, wat met zich meebrengt dat de jaarlijkse afschrijvingsbedragen in de exploitatie worden opgenomen.

Aanschaffingen beneden dit bedrag worden rechtstreeks in de exploitatierekening verantwoord.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- (Kantoor)meubilair 15 en 20 jaar
- Inventaris en apparatuur 3, 4, 7 en 10 jaar
- Onderwijsmethoden 9 jaar

De waarde van de materiële vaste activa is gedurende het kalenderjaar 2019 gedaald met € 18.760 tot een totaalbedrag van € 99.990. Deze daling werd veroorzaakt doordat de investeringen in ICT en onderwijsmethoden in 2019 lager waren dan de afschrijvingen over dezelfde periode.

Investeringsoverzicht	Realisatie 2019	Begroting 2019	Verschil Realisatie- begroting	Realisatie 2018	Verschil 2019-2018
	€	€	€	€	€
Schoolmeubilair	2.270	2.000	270	1.800	470
ICT	3.700	3.500	200	36.090	-32.390
Onderwijsmethoden	2.270	5.000	-2.730	16.800	-14.530
Totaal investeringen	8.240	10.500	-2.260	54.690	-46.450

2.2.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SCO de Roerganger is van € 697.790 op 31 december 2018 gestegen naar € 734.290 per 31 december 2019 als gevolg van een positief exploitatieresultaat van € 36.500 in 2019.

2.2.4 Voorzieningen

Voorziening jubilea

De stand van de voorziening jubilea is op 31 december 2019 aangepast op basis van een rekenmodel voor jubileumuitkeringen bij een 25- of 40-jarig ambtsjubileum. De hoogte van de voorziening is hierdoor gedaald naar € 7.640 per 31 december 2019.

2.2.5 Exploitatie en toelichting

In januari 2020 zijn de richtlijnen vastgesteld voor de verwerking van de consequentie van de nieuwe cao in de jaarrekening. De in 2019 ontvangen rijksbaten voor de in de cao afgesproken eenmalige uitkeringen dienen in 2019 verantwoord te worden, terwijl de lasten op het moment van uitbetalen in 2020 verwerkt zijn. Hierdoor valt het exploitatieresultaat 2019 en daarmee ook de reserve 2019 fors hoger uit. Het gaat hierbij om een bedrag van ca. € 28.000.

Vanaf 2019 is het niet meer toegestaan de lasten voor het groot onderhoud rechtstreeks in de exploitatie te boeken. In de begroting 2019 is uitgegaan van een dotatie aan een te vormen voorziening groot onderhoud van € 27.000. De langlopende discussie tussen accountants, het ministerie, onderwijsinstellingen en belangengroepen ten aanzien van de eisen over de vorming van deze voorziening heeft nog geen definitieve uitkomst opgeleverd. Hierom is gekozen om de investeringen in groot onderhoud te gaan activeren. In 2019 heeft er geen groot onderhoud plaatsgevonden. Dit betekent op dit onderdeel een positief resultaat van € 27.000 ten opzichte van de begroting.

Gecorrigeerd op de 2 bovengenoemde zaken zou het werkelijk resultaat over 2019 € 18.500 negatief geweest zijn.

Het positieve resultaat over het kalenderjaar 2019 bedraagt € 36.500, terwijl er een negatief resultaat van € 11.500 was begroot. Hierna wordt ingegaan op de verschillen en worden deze verklaard. Ter vergelijking is ook de realisatie over 2018 weergegeven.

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Vershil realisatie-beg €	Realisatie 2018 €	Vershil real '19-real'18 €
Baten					
Rijksbijdragen OC&W	960.130	900.800	59.330	882.750	77.380
Overige baten	7.820	950	6.870	16.790	-8.970
Totaal baten	967.950	901.750	66.200	899.540	68.410
Lasten					
Personeelslasten	772.660	748.370	24.290	705.900	66.760
Afschrijvingen	26.990	27.030	-40	29.270	-2.280
Huisvestingslasten	44.330	68.150	-23.820	44.370	-40
Overige lasten	86.970	69.400	17.570	84.450	2.520
Totaal lasten	930.950	912.950	18.000	863.990	66.960
Saldo baten minus lasten	37.000	-11.200	48.200	35.550	1.450
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	120	100	20	130	-10
Financiële lasten	620	400	220	420	200
Saldo financiële baten en lasten	-500	-300	-200	-290	-210
Exploitatieresultaat	36.500	-11.500	48.000	35.260	1.240

Baten

Rijksbijdragen OC&W

De gerealiseerde Rijksbijdragen OCW zijn € 59.330 hoger dan begroot. De oorzaken hiervan zijn:

- personele vergoeding regulier (indexatie bekostiging lumpsum), € 39.700.
De indexatie wordt achteraf vastgesteld op basis van de ontwikkeling van de loonkosten en werkgeverslasten in de marktsector, de zogenaamde referentiesystematiek.
- personeels- en arbeidsmarktbeleid (p&a), € 8.100 ten gevolge van indexatie en de verhoging van de werkdrukmiddelen.
- prestatiebox, € 700 ten gevolge van verhoging per 1-8-2019.
- zorgmiddelen samenwerkingsverband, € 10.600.

Aan overige baten is € 6.870 meer ontvangen dan begroot. Er zijn huuropbrengsten van € 3.900 ontvangen van de BSO. Daarnaast € 2.220 aan zendingsgelden en nog een bedrag voor het gebruik van een lokaal van € 520.

Lasten

Personele lasten

De totale personele lasten zijn € 24.290 hoger uitgevallen dan begroot.

De reguliere personeelslasten (formatie) vielen € 16.200 hoger uit. Er is meer ingezet aan tijdelijke uitbreidingen dan begroot. Aan inzet is in het kader van zorg is € 3.400 meer uitgegeven. Hier staan hogere baten van het samenwerkingsverband tegenover. Er is € 6.400 meer aan inhuur derden besteed. Dit betreft het onderzoek naar de verbouwing. Daarnaast is aan scholing € 6.700 meer uitgegeven. Van het ABP is een restitutie van € 7.700 ontvangen.

Afschrijvingen

De totale afschrijvingen liggen in 2019 in lijn met de begroting.

Huisvestingslasten

Aan huisvestingslasten is in 2019 € 23.820 minder uitgegeven dan begroot. De dotatie aan de voorziening onderhoud van € 27.000 heeft niet plaatsgevonden. De posten dagelijks onderhoud, energie en schoonmaak laten respectievelijk de volgende kleine overschrijdingen zien: € 1.340, € 880 en € 980.

Overige lasten

De totale overige lasten zijn € 17.570 hoger uitgekomen dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de posten verbruiksmateriaal onderwijs (€ 7.600) en ICT (€ 2.800). Daarnaast zijn de overige beheerslasten € 4.700 hoger uitgevallen dan begroot. Dit betreft met name de website, de productie van een vlog (pr) en de aanschaf van nieuwe schoolshirts. Verder is een bedrag van € 1.670 aan giften overgemaakt (zendingsgelden).

Financiële baten

Het saldo financiële baten en lasten is € 200 lager uitgevallen dan begroot over 2019.

2.2.6 Treasury verslag

De stichting heeft haar treasurystatuut opnieuw vastgesteld om te voldoen aan de gewijzigde wet- en regelgeving. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen in overeenstemming met hun bestemming worden besteed.

De stichting beschikt per 31-12-2019 over een liquiditeit van € 660.460. Hiervan staat € 454.050 op spaarrekeningen bij de Rabobank en de Regiobank. Over 2019 is € 120 aan rentebaten ontvangen.

A3 Overige informatievereisten

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Als schoolbestuur zijn we ons continu bewust van het maatschappelijke speelveld waarin wij ons bevinden en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de stichting inhoud te geven. Dit onderwerp maakt tevens onderdeel uit van de dialoog die wij met andere betrokken partijen voeren.

Horizontale verantwoording

De stichting is aangesloten bij het Samenwerkingsverband 23.01 PO Twente Noord. De dialoog met dit samenwerkingsverband wordt gevoerd door de directeur, de heer M. van Zelm. Het beleid van de stichting betreffende het samenwerkingsverband is met name gericht op het begeleiden van zorgleerlingen op school en het afstemmen van het werk van de intern begeleider met collega's in het samenwerkingsverband.

Toekomstparagraaf

De toekomst betreffende ontwikkelingen van de leerlingenaantallen is redelijk stabiel. Ondanks de gezonde financiële positie van de stichting, vindt het bestuur dat het voor de toekomst noodzakelijk is te streven naar 8 groepen overeenkomend met de rijksvergoeding. Er wordt extra aandacht besteed aan teamscholing en training om de deskundigheid te bevorderen.

Klachtenregeling

De Roerganger kent een interne en externe klachtenregeling (zie ook www.bsderoerganger.nl of in de schoolgids (pagina 33).

De klachten die wij registreren kunnen verschillend van aard zijn. In het jaarverslag wordt ook inzicht gegeven in de klachten die via de klachtenregeling door of over de ouderraad in 2019 zijn ingediend. In het geval van klachten, wordt aangegeven hoe deze afgehandeld zijn.

Klachten in 2019

Klachten intern/extern over de Roerganger

- Er zijn in 2019 geen officiële, mondelinge of schriftelijke klachten door ouders bij de Roerganger ingediend.
- Bij de externe landelijke klachtencommissie zijn in het jaar 2019 geen klachten aangaande de Roerganger binnengekomen dan wel behandeld.

Aard en opvolging van de klachten

Dat er geen gebruik is gemaakt van de interne en de externe klachtenregeling voor de Roerganger en voor en door de oudercommissie van de Roerganger in 2019, is met de ouderraad van de Roerganger besproken.

Huisvesting

De school is gehuisvest in een gebouw uit 1978 dat in redelijke tot goede staat verkeert. In 2019 besloten we om niet mee te gaan in de nieuwbouw van drie basisscholen onder één dak in Enter. Dit betekent dat we moeten investeren in ons gebouw om te voldoen aan de actuele eisen die onderwijs en maatschappij aan ons stellen.

Onderhoud

We werken volgens een Meerjaren Onderhouds Plan (MJOP) voor de periode van 2020-2049. Sinds 2015 is de nadruk gelegd op het buitenplein. Zo is o.a. het kleuterplein onlangs gerenoveerd. Vrijwilligers en ouders zetten zich hiervoor belangeloos in.

A4 Continuïteitsparagraaf

4.1 Algemeen

In de brief van 20 december 2013 geeft de minister van OC&W aan dat de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) is uitgebreid met een voorschrift dat voorziet in de opname in het jaarverslag van de zogeheten Continuïteitsparagraaf.

4.2 Kengetallen

	2019	2020*	2021*	2022*
Personele bezetting				
- Directie	1,00	1,00	1,00	1,00
- OP	9,83	8,71	8,84	8,84
- OOP	0,53	0,50	0,50	0,50
Totaal	11,36	10,21	10,34	10,34
Leerlingentelling per 1 oktober	168	167	164	165
<i>* Prognoses</i>				

De jaren 2020 tot en met 2023 betreffen geprognosticeerde aantallen die door de directeur zijn opgesteld en als uitgangspunt dienen voor de te ontvangen gelden vanuit het Rijk in de meerjarenbegroting.

4.3 Meerjarenbegroting (inclusief balans)

Balans

Activa	2019	2020*	2021*	2022*	2023*
Vaste activa					
- Materiële vaste activa	99.990	93.580	77.570	85.880	79.730
Totaal vaste activa	99.990	93.580	77.570	85.880	79.730
Vlottende activa					
- Vorderingen	71.640	70.860	70.680	70.400	70.160
- Liquide middelen	660.460	664.190	673.390	645.410	617.580
Totaal vlottende activa	732.100	735.050	744.070	715.810	687.740
Totaal activa	832.090	828.630	821.640	801.690	767.470
Passiva					
Eigen vermogen (na resultaatbestemming)					
- Algemene reserve	500.600	502.500	494.730	474.840	440.620
- Bestemmingsreserve privaat	233.690	233.690	233.690	233.690	233.690
Totaal eigen vermogen	734.290	736.190	728.420	708.530	674.310
Voorzieningen					
- Personeelsvoorzieningen	7.640	6.870	6.950	6.950	6.950
Totaal voorzieningen	7.640	6.870	6.950	6.950	6.950
Kortlopende schulden					
- Crediteuren	7.080	8.390	8.120	8.060	8.060
- Belastingen en premies soc.verz.	33.480	30.100	30.460	30.460	30.460
- Schulden terzake pensioenen	10.120	9.100	9.210	9.210	9.210
- Overige kortlopende schulden	2.330	2.330	2.330	2.330	2.330
- Overlopende passiva	37.150	35.650	36.150	36.150	36.150
Totaal kortlopende schulden	90.160	85.570	86.270	86.210	86.210
Totaal passiva	832.090	828.630	821.640	801.690	767.470

De ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2020-2023. De vorderingen zullen naar verwachting de komende jaren een redelijk constant beeld geven. De vordering op het ministerie OCW is het gevolg van het betaalritme dat niet evenredig met het baten- en lastenstelsel loopt. Deze vordering zal fluctueren met de ontwikkeling van het aantal leerlingen, dat bepalend is voor de hoogte van de rijksvergoeding.

De ontwikkeling van het eigen vermogen is het gevolg van de hierna gepresenteerde exploitatieresultaten van de komende jaren. De voorziening jubilea (personeelsvoorziening) zal licht dalen. Hierbij is uitgegaan van het aantal FTE's uit de meerjarenbegroting. Datzelfde geldt voor de belastingen, de schulden terzake pensioenen en de overlopende passiva (opgebouwde vakantiegelden). Ook de overige kortlopende schulden zullen naar verwachting een redelijk stabiel beeld vertonen.

Bovenstaande zal vervolgens leiden tot het verloop van de post liquide middelen, die als sluitpost fungeert.

Raming van baten en lasten

Baten	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Rijksbijdragen	960.130	941.980	943.630	937.070	931.320
Overige overheidsbijdr. en subsidies	-	-	-	-	-
Overige baten	7.820	7.660	7.660	7.660	7.660
Totale baten	967.950	949.640	951.290	944.730	938.980
Lasten					
Personeelslasten	772.660	768.370	787.590	797.470	807.590
Afschrijvingen	26.990	25.410	22.510	19.190	17.650
Huisvestingslasten	44.330	72.990	72.990	72.990	72.990
Overige lasten	86.970	80.670	75.670	74.670	74.670
Totaal lasten	930.950	947.440	958.760	964.320	972.900
Saldo baten en lasten	37.000	2.200	-7.470	-19.590	-33.920
Saldo financiële bedrijfsvoering	-500	-300	-300	-300	-300
Totaal resultaat	36.500	1.900	-7.770	-19.890	-34.220

De leerlingenprognose is in de meerjarenbegroting verwerkt en zorgt voor de weergegeven te ontvangen rijksbijdragen. De overige baten zullen hoger zijn dan in 2019 vanwege de verhuur aan de BSO, die in de tweede helft van 2019 van start is gegaan.

De personeelslasten zijn in de begroting doorgetrokken op basis van de ingeschatte grootte van het personeelsbestand op 1 augustus 2020. De stijging van deze loonkosten wordt veroorzaakt door de jaarlijkse periodieken van werknemers, die nog niet het eind van hun schaal hebben bereikt.

De meerjareninvesteringsplannen zijn ook opgenomen in de meerjarenbegroting en leiden tot de weergegeven afschrijvingslasten de komende jaren. De huisvestingslasten zijn gelijk gehouden. De overige lasten dalen licht en zijn gerelateerd aan de ontwikkeling van het aantal leerlingen. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van gelijkblijvende rentebaten, die vanwege de lage rentestand lager uitvallen dan de financiële lasten.

4.4 Gebeurtenis(sen) na balansdatum

Hoewel de coronacrisis diepgaande impact heeft op het onderwijs, verwachten wij geen verhoogde risico's ten aanzien van de continuïteit van de stichting.

Daarnaast verwachten wij geen significante bijstelling van de toekomstige exploitaties.

De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffen de gezondheid van de leerlingen en het personeelsbestand en de kwaliteit van het onderwijs.

Wij verwachten dat de coronacrisis invloed heeft op het ziekteverzuim en de benodigde investeringen in het digitaliseren van de lesmethodes. Deze risico's zijn vooralsnog echter niet te kwantificeren in financiële zin.

A5 Gegevensset

A Overige rapportages

A1 Rapportage risicobeheersingssysteem

In het Strategisch Beleidsplan is een risicoanalyse opgenomen. In de praktijk komt het er op neer dat bestuur en directie middels verschillende tools, zoals kwaliteitszorgafspraken, jaarplanning en managementstatuut, de vinger aan de pols houden. Op financieel gebied bewaakt het bestuur de gemaakte afspraken aan de hand van periodieke rapportages van ObT. Het risicobeheer heeft een plaats gekregen in het begrotingstraject. Op deze manier wordt bij iedereen die bij het opstellen van de begroting betrokken is een risicobewustzijn gecreëerd. Ook worden in dat traject de benoemde risico's geëvalueerd en wordt er geïnventariseerd of er nieuwe risico's vastgesteld moeten worden.

Het belangrijkste risico is het behouden van de kwaliteit van het personeel. Door onrustige bewegingen binnen het onderwijs is het bedreigend voor onze stichting dat personeel de Roerganger gaat verlaten. Ook de hoeveelheid duo-banen is een punt van zorg en zal ook nader bekeken gaan worden.

Een ander risico betreft het op peil houden van de bestuurskracht. De stichting is zich zeer bewust van haar kwetsbaarheid als éénpitter en er zal, waar mogelijk, met andere besturen worden samengewerkt op deelgebieden.

A2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Een belangrijk risico voor de komende jaren is het beleid van de gemeente Wierden, dat het buitenonderhoud van het schoolgebouw heeft overgedragen aan de stichting. Het bevoegd gezag heeft in 2014 professioneel onderzoek laten uitvoeren teneinde een nulmeting en begroting voor de komende jaren te hebben met betrekking tot deze verantwoording.

Daarnaast is de verwachting van een dalend aantal leerlingen een aandachtspunt en potentieel risico, hier wordt op verschillende fronten gewerkt aan de beperking van dit risico. Denk hierbij aan het flexibel houden van kosten en actieve werving van nieuwe leerlingen.

Tenslotte zijn de nieuwe cao en regelgeving met betrekking tot tijdelijk personeel potentiële risico's die onze aandacht hebben, zowel bij de Roerganger alsmede in de samenwerkingsverbanden waarin zij zich begeeft.

A3 Rapportage van toezichthoudend orgaan

Binnen de stichting bestuurt het bestuur samen met de daartoe gemandateerde directie, de school.

Drie toezichthouders zien, als lid van de Commissie van Intern Toezicht, toe op het functioneren van het bestuur, de kwaliteit van de organisatie en het onderwijs, de inzet van middelen en formatie.

De Commissie van Intern Toezicht maakt geen deel uit van het bestuur.

De Commissie van Intern Toezicht heeft continu alle belangrijke bestuursdocumenten ter beschikking en vergadert minimaal twee keer per jaar met het bestuur. Structureel worden hier de jaarrekening en de (meerjaren-) begroting doorgenomen.

In 2019 heeft de Commissie van Intern Toezicht tweemaal vergaderd met het bestuur. In de eerste vergadering is o.a. de begroting 2019 besproken en goedgekeurd.

In de tweede vergadering is de Jaarrekening 2018 besproken en door de Commissie van Intern Toezicht van input voorzien. Na uiteenzetting van de penningmeester is deze door de Commissie van Intern Toezicht akkoord bevonden. Verder werd er gesproken over het Strategisch Beleidsplan 2019-2023, maar dit wordt doorgeschoven naar het eind van het jaar. Ook de Formatie 2019-2020 en de eerste aanzet voor het investeringsplan m.b.t. de verbouwing van het schoolgebouw en pleinen werden gepresenteerd. Verder is gesproken over de toekomst van de Roerganger, waarin ook wij als Commissie van Intern Toezicht blijven bij ons advies om als eenpitter door te gaan in ons eigen gebouw. Ook het huurcontract met Kidsenter als VSO en BSO wordt besproken en uiteengezet.

In juni heeft de Commissie van Intern toezicht afscheid genomen van haar bestuurslid Ellen Puppels, en werd er een nieuw lid geïntroduceerd, te weten Tune Mulderij. Aanstellings- en herbenoemingsbrieven zijn ondertekend.

In het kader van de code Goed Bestuur, heeft de Commissie van Intern Toezicht gecontroleerd of alle middelen rechtmatig waren verworven en rechtmatig en doelmatig waren besteed. Hierin zijn geen afwijkingen geconstateerd.

A6 Instellingsgegevens

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 99711
Naam instelling : Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger

Adres : Voormors 2
Postcode : 7468 HA
Plaats : Enter
Telefoon : 0547-381968
E-mailadres : contact@bsderoerganger.nl

Contactpersoon : de heer R.G.R. Frazer
Telefoon : 06-27740892
E-mailadres : rfrazer@materieeldienst.nl

BRIN-nummer

08CX : De Roerganger



Jaarrekening 2019

B Jaarrekening 2019

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit

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

Activiteiten

Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger voert het bevoegd gezag over één school voor basisonderwijs.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van SCO de Roerganger en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang

van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2018 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2019 mogelijk te maken.

Stelselwijziging

Tot en met het boekjaar 2018 werden de kosten voor groot onderhoud aan materiële vaste activa direct in de winst en –verliesrekening verwerkt. Het is voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019 niet langer toegestaan om de kosten voor groot onderhoud aan materiële vaste activa direct in de winst en –verliesrekening te verwerken.

Met ingang van 1 januari 2019 kiest Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger ervoor om de kosten van groot onderhoud te verwerken in de boekwaarde van het actief. De doorgevoerde stelselwijziging is prospectief verwerkt.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijziging zoals opgenomen in de desbetreffende paragraaf.

Schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de

cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en wordt niet afgeschreven. De gehanteerde activeringsgrens bedraagt € 500.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Meubilair	15/20 jaar
Computerapparatuur	3/4/7/10 jaar
Leer- en hulpmiddelen	9 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk

geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De gehanteerde bestemmingsreserve bij SCO de Roerganger betreft de reserve privaat waaronder alle private gelden vallen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij het contant maken is een rente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'.

In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2019 en 2018 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2018 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 103,8%. De beleidsdekkingsgraad eind 2019 is 95,8%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2019

(na bestemming van het resultaat over 2019)

1	Activa	31-12-2019	31-12-2018
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.2	Inventaris en apparatuur	62.910	76.450
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	37.080	42.300
1.2	Materiële vaste activa	99.990	118.750
	Totaal vaste activa	99.990	118.750
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	3.890	-
1.5.2	Ministerie OCW	41.070	40.500
1.5.7	Overige vorderingen	14.770	24.590
1.5.8	Overlopende activa	11.910	13.750
1.5	Vorderingen	71.640	78.840
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	660.460	592.320
1.7	Liquide middelen	660.460	592.320
	Totaal vlottende activa	732.100	671.160
	Totaal activa	832.090	789.910
2	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	500.600	464.680
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	233.690	233.110
2.1	Eigen vermogen	734.290	697.790
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	7.640	8.570
2.2	Voorzieningen	7.640	8.570
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	7.080	9.230
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	33.480	31.160
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	10.120	8.210
2.4.9	Overige kortlopende schulden	2.330	13.030
2.4.10	Overlopende passiva	37.150	21.920
2.4	Kortlopende schulden	90.160	83.550
	Totaal passiva	832.090	789.910

B3 Exploitatieoverzicht 2019

3	Baten	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3.1	Rijksbijdragen OCW	960.130	900.800	882.750
3.5	Overige baten	7.820	950	16.790
	Totaal baten	967.950	901.750	899.540
4	Lasten	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
4.1	Personeelslasten	772.660	748.370	705.900
4.2	Afschrijvingen	26.990	27.030	29.270
4.3	Huisvestingslasten	44.330	68.150	44.370
4.4	Overige lasten	86.970	69.400	84.450
	Totaal lasten	930.950	912.950	863.990
	Saldo baten en lasten	37.000	11.200-	35.550
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	120	100	130
5.5	Financiële lasten	620	400	420
	Saldo financiële baten en lasten	500-	300-	290-
	Totaal resultaat	36.500	11.500-	35.260

B4 Kasstroomoverzicht over 2019

Kasstroomoverzicht over 2019		Referentie	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten			37.000	35.550
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	4.2		26.990	29.270
- Mutaties voorzieningen	2.2		930-	1.860
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen (-/-)	1.5		7.200	12.210-
- Kortlopende schulden	2.4		6.610	580
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties			76.870	55.050
- Ontvangen interest	5.1		120	130
- Betaalde interest (-/-)	5.5		620	420
			500-	290-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			76.370	54.760
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investerings materiële vaste activa (-/-)	1.2		8.230-	54.690-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			8.230-	54.690-
Mutatie liquide middelen			68.140	70
Beginstand liquide middelen	1.7		592.320	592.250
Mutatie liquide middelen	1.7		68.140	70
Eindstand liquide middelen			660.460	592.320

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2019

1.2 Activa	1.2.2	1.2.2.2	1.2.2.4	1.2.3	1.2.3.2	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Inventaris en apparatuur	School-meubilair	ICT	Andere vaste bedr.middelen	Leer- en hulpmiddelen	
Aanschafprijs	213.980	78.730	135.250	85.210	85.210	299.190
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	137.530	64.870	72.670	42.910	42.910	180.440
Stand per 1 januari 2019	76.450	13.860	62.580	42.300	42.300	118.750
Mutaties 2019						
Investerings	5.960	2.270	3.700	2.270	2.270	8.230
Afschrijvingen	19.500	1.550	17.950	7.490	7.490	26.990
Saldo	13.540-	720	14.250-	5.220-	5.220-	18.760-
Aanschafprijs	219.940	81.000	138.950	87.480	87.480	307.420
Investeringsubsidies	-	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	157.030	66.420	90.620	50.400	50.400	207.430
Stand per 31 december 2019	62.910	14.580	48.330	37.080	37.080	99.990

1.5	Vlottende activa	31-12-2019	31-12-2018
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	3.890	-
	Te vorderen personele bekostiging	42.290	41.640
	Te vorderen prestatiebox	1.220-	1.140-
1.5.2	Ministerie van OCW	41.070	40.500
1.5.7	Overige vorderingen	14.770	24.590
	Overlopende activa	970	7.870
	Vooruitbetaalde kosten	10.880	5.790
	Verstekte voorschotten	60	90
1.5.8	Overlopende activa	11.910	13.750
	Totaal vorderingen	71.640	78.840

De vorderingen hebben per einde 2019 en 2018 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	31-12-2019	31-12-2018
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Banken	660.460	592.320
	Totaal liquide middelen	660.460	592.320

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2.1	Passiva	Mutaties 2019		
		Saldo 1-1-2019	Bestemming resultaat	Overige mutaties
2.1	Eigen vermogen			
2.1.1	Algemene Reserve	464.680	35.920	-
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	233.110	580	-
	Totaal eigen vermogen	697.790	36.500	-

2.2	Voorzieningen	Stand per 1-1-2019	Dotaties	Mutaties 2019 Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31-12-2019
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	8.570	-	490	440	7.640
	Totaal voorzieningen	8.570	-	490	440	7.640

		Onderverdeling saldo per 31-12-2019		Stand per 31-12-2019
		< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
	Voorziening jubilea	-	7.640	7.640
	Totaal	-	7.640	7.640

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2019	31-12-2018
2.4.3	Crediteuren	7.080	9.230
	Afdr. / inh. loonheffing	29.200	26.670
	Afdr. / inh. Participatiefonds	1.600	2.040
	Afdr. / inh. Vervangingsfonds	2.680	2.450
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.480	31.160
	Afdr. / inh. ABP	10.120	8.210
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	10.120	8.210
	Overige kortlopende schulden	1.600	12.920
	Netto salarissen	730	110
2.4.9	Overige kortlopende schulden	2.330	13.030
	Overlopende passiva	12.570	-
	Te betalen vakantie-uitkering	24.580	21.920
2.4.10	Overlopende passiva	37.150	21.920
	Totaal kortlopende schulden	90.160	83.550

De kortlopende schulden hebben per einde 2019 en 2018 een looptijd korter dan een jaar.

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijken rechten (actief)

Financiële verplichting

Er is sprake van een huurovereenkomst inzake een kopieermachine. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 4.931 (inclusief btw). De expiratiedatum van het contract is 31-10-2022.

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO 2014-2015 zijn afspraken gemaakt over de duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 8A) en is de BAPO-regeling vervallen. De CAO-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers gebruik gaan maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2019

3	Baten	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3.1	Rijksbijdragen OCW			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	922.440	873.740	845.940
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	37.690	27.060	36.810
	Totaal	960.130	900.800	882.750
	<i>Specificatie</i>			
<u>3.1.1</u>	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	765.970	717.880	695.730
	Rijksbijdragen materieel OCW	156.470	155.860	150.210
	Totaal	922.440	873.740	845.940
3.5	Overige baten			
3.5.1	Verhuur	3.890	-	-
3.5.5	Ouderbijdragen	2.210	-	-
3.5.6	Overige	1.720	950	16.790
	Totaal	7.820	950	16.790
4	Lasten	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
4.1	Personeelslasten			
4.1.1	Lonen en salarissen	771.370	700.540	669.210
4.1.2	Overige personele lasten	55.940	47.830	46.830
4.1.3	Af: uitkeringen	54.650-	-	10.140-
	Totaal	772.660	748.370	705.900
	<i>Uitsplitsing</i>			
<u>4.1.1</u>	<u>Lonen en salarissen</u>			
	Brutolonen en salarissen	550.510	499.850	486.280
	Sociale lasten	132.260	127.710	117.780
	Pensioenpremies	88.600	72.980	65.150
	Totaal	771.370	700.540	669.210
<u>4.1.2</u>	<u>Overige personele lasten</u>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	3.820	3.670	3.680
	Dienstreizen	390	160	130
	Personeel niet in loondienst	37.590	27.500	25.020
	Onderzoeken/begeleidingsdienst	1.440	4.000	-
	Dotatie personele voorzieningen	440-	500	1.860
	Scholing	14.700	8.000	11.330
	Arbo-dienstverlening	830	500	-
	Overige	2.390-	3.500	4.810
	Totaal	55.940	47.830	46.830

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2019	2018
- Directie	1,00	1,00
- Onderwijzend Personeel	9,83	8,86
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	0,53	0,00
	11,36	9,86

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
4.2 Afschrijvingen			
4.2.3 Inventaris en apparatuur	19.500	19.310	22.170
4.2.5 Leermiddelen	7.490	7.720	7.100
Totaal	26.990	27.030	29.270
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.3 Onderhoud	7.340	6.000	10.680
4.3.4 Energie en water	13.630	12.750	11.670
4.3.5 Schoonmaakkosten	21.980	21.000	20.870
4.3.6 Heffingen	1.380	1.400	1.150
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	-	27.000	-
Totaal	44.330	68.150	44.370
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie en beheerslasten	33.330	25.450	30.100
4.4.2 Inventaris en apparatuur	17.060	14.550	18.070
4.4.4 Overige	36.580	29.400	36.280
Totaal	86.970	69.400	84.450
<i>Uitsplitsing</i>			
<u>4.4.1 Administratie en beheerslasten</u>			
Administratie- en advieskosten	14.740	13.200	13.630
Accountantskosten	4.750	4.750	4.720
Overige beheerslasten	13.840	7.500	11.750
Totaal	33.330	25.450	30.100
<u>4.4.2 Inventaris en apparatuur</u>			
Inventaris en apparatuur	260	550	340
ICT-verbruikskosten	16.800	14.000	17.730
Totaal	17.060	14.550	18.070
<u>4.4.4 Overige</u>			
Schoolse activiteiten	-	450	400
Abonnementen	970	950	990
Medezeggenschapsraad	-	-	500
Verbruiksmateriaal onderwijs	35.610	28.000	34.390
Totaal	36.580	29.400	36.280
5.1 Financiële baten			
Rentebaten	120	100	130
Totaal	120	100	130
De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening en rekeningcourant.			
5.5 Financiële lasten			
Rente- en bankkosten	620	400	420
Totaal	620	400	420

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2019 bedraagt € 36.500 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen aan de volgende reserves:

	Stand 1-1-2019	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2019
Algemene Reserve	464.680	35.920	-	500.600
Bestemmingsreserve (privaat)	233.110	580	-	233.690
	697.790	36.500	-	734.290

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Hoewel de coronacrisis diepgaande impact heeft op het onderwijs, verwachten wij geen verhoogde risico's ten aanzien van de continuïteit van de stichting. Op korte termijn verwachten wij geen directe impact op de continuïteit van onze organisatie. De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffen de gezondheid van de leerlingen en het personeelsbestand en de kwaliteit van het onderwijs.

Wij verwachten dat de coronacrisis invloed heeft op het ziekteverzuim en de benodigde investeringen in het digitaliseren van de lesmethodes. Deze risico's zijn vooralsnog echter niet te kwantificeren in financiële zin.

B10 Overzicht verbonden partijen

Er is géén sprake van verbonden partijen.

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2019

De WNT is van toepassing op Stg. Chr. Ond. De Roerganger.

Het voor Stg. Chr. Ond. De Roerganger toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 115.000

(bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A).

Met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	1
Totaal	4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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	M.J. van Zelm
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 65.389,93
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.085,25
Subtotaal	€ 77.475,18
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 115.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Totale bezoldiging	€ 77.475,18
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	M.J. van Zelm
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 64.491,96
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.123,70
Subtotaal	€ 74.615,66
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 111.000,00
Totale bezoldiging	€ 74.615,66

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
M.M.A. Knoef-Gras	Voorzitter
A.A. Welink-Nijhof	Secretaris
R.G.R. Frazer	Penningmeester
A.M.E. Langkamp-Verstraelen	Lid
R. Meilink	Lid

Toezichthoudend topfunctionaris

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E. Puppels tot juni	Lid
T. Mulderij vanaf juni	Lid
B. Wolves	Lid
L. Koers	Lid

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Commissie van Toezicht van Stichting Christelijke Basisschool de Roerganger

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2019

ONS OORDEEL

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Christelijke Basisschool de Roerganger te Enter gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- n geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Christelijke Basisschool de Roerganger op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- n 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 Onderwijs-accountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. het exploitatieoverzicht 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 Stichting Christelijke Basisschool de Roerganger, 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.

GEEN CONTROLEWERKZAAMHEDEN VERRICHT TEN AANZIEN VAN DE ANTICUMULATIEBEPALING VAN ARTIKEL 1.6A WNT EN ARTIKEL 5 LID 1(J) UITVOERINGSREGELING WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- n het bestuursverslag;
- n de overige gegevens.

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

- n met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- n 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.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE COMMISSIE VAN TOEZICHT VOOR DE JAARREKENING

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

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

ONZE VERANTWOORDELIJKHEDEN VOOR DE CONTROLE VAN DE JAARREKENING

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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:

- n het identificeren en inschatten van de risico's:
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - o 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;
- n 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;
- n 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;
- n 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;
- n het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- n het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Enschede, 11 juni 2020

MAZARS N.V.

WAS GETEKEND

G.J.H. Oude Voshaar RA