

Jaarverslag 2020  
41639  
ProKind  
Gemeenlandsedijk Noord 26  
3216AG Abbenbroek



# Inhoudsopgave

	Pagina
<b>Bestuursverslag</b>	
Financiële kengetallen	3
<b>Jaarrekening</b>	
<b>Grondslagen</b>	5
Model A: Balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming	11
Model B: Staat van baten en lasten over 2020	12
Model C: Kasstroomoverzicht	13
Model VA: Vaste Activa	14
Model VV: Voorraden en vorderingen	16
Model EL: Effecten en Liquide middelen	17
Model EV: Eigen vermogen	18
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	19
Model KS: Kortlopende schulden	20
Model G: Verantwoording subsidies	21
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	22
Model AB: Opgave andere baten	23
Model LA: Opgave van de lasten	24
Model FB: Financiële baten en lasten	26
Model E: Overzicht verbonden partijen	27
WNT: Wet normering bezoldiging	28
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	31
<b>Overige gegevens</b>	
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	32
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	33
Gegevens over de rechtspersoon	34

## 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	2020	2019
<u>Solvabiliteit incl. voorzieningen</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen.</i>	60,4%	68,8%
<p>De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichtingen 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.</p>		
<u>Solvabiliteit excl. voorzieningen</u>	40,8%	47,7%
<u>Liquiditeit (Quick ratio)</u>	2,0	2,6
<p>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 hoger dan 1 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen.</p>		
<u>Weerstandsvermogen</u>	9,8%	14,5%
<p>Verhouding tussen het totale eigen vermogen 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.</p>		
<u>Rentabiliteit</u> 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.	-1,1%	0,1%

Kapitalisatiefactor inclusief privaat 0,45 0,41

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)

	<u>2020</u>		<u>2019</u>
Aantal leerlingen per teldatum 1-10	2.112		2.034
Aantal FTE (inclusief vervanging)	164,3		164,3
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€ 75.007	€	67.231
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	83,0%		80,2%

# A1 Grondslagen

## 1 Algemeen

### Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Stichting ProKind en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

### Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal van de uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

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

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De corona crisis zorgt niet voor financiële discontinuïteit.

### Vergelijkende cijfers

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

### COVID-19 en continuïteit van de organisatie

De uitbraak van het Coronavirus heeft op de hele wereld een flinke impact, zo ook op het onderwijs. Het onderwijs wordt sinds 16 maart 2020 op afstand gegeven, wat van zowel leerlingen als collega's flinke aanpassingen vereist. ProKind verwacht dat de financiële gevolgen overzichtelijk zijn. De Rijksoverheid continueert de bekostiging waardoor de salarissen aan medewerkers en vaste lasten kunnen worden betaald. Daarnaast komen geldstromen vrij vanuit het Rijk om onderwijskundige en bedrijfsvoering gevolgen het hoofd te kunnen bieden. De impact van het coronavirus op de totale financiële positie beïnvloedt de continuïteit van de organisatie vooralsnog niet.

## 2 Grondslagen voor 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 geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

#### 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.

### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa. De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

### **Algemene reserve Publiek**

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 ProKind.

Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte 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).

De private middelen zijn in liquiditeit opgenomen onder 1.7.4.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

### **Voorziening groot onderhoud**

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten gebouwen wordt bepaald op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een onderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

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. De gehanteerde methode is in lijn met de voor de jaren 2018 tot en met 2022 tijdelijk toegestane verwerkingswijze zoals gepubliceerd in een wijziging van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. ProKind maakt derhalve gebruik van de overgangsregeling zoals genomen opgenomen in de RJO voor onderhoudsvoorzieningen.

### **Voorziening ambtsjubileum**

De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de contante waarde van de gedane toezeggingen, rekening houdend met de blijfkansen, opgebouwde diensttijden in het onderwijs, leeftijd, verwachte pensioendatum, het huidige salaris en de verwachte toekomstige salarisontwikkelingen. Er is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd in de berekening van de voorziening.

### **Voorziening langdurig zieken**

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd ter dekking van salariskosten bij ziekte en waarbij de eerste twee jaar voor rekening van de werkgever zijn en zijn bepaald tot aan de UWV-uitkeringsdatum van de WIA of IVA, of de pensioendatum. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde op een inschattingkans op re-integratie en herstel. Alleen voor de gevallen waarbij de verwachting is dat medewerkers gedeeltelijk of volledig ziek uit dienst gaan is een voorziening gevormd.

**Kortlopende schulden**

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

**Overlopende passiva**

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

**3 Grondslagen voor de resultaatbepaling****Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

**Rijksbijdragen**

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de personele en materiële exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW. De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft (in het jaar van toewijzing) volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Niet-geoordeelde OCW-subsidies (subsidies die volledig vrij besteedbaar zijn) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten. De niet bestede niet-geoordeelde OCW-subsidies worden op uitzondering verantwoord onder de vooruitontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) indien er een afgebakend bestedingsplan is opgesteld waarmee expliciet kan worden aangetoond dat de middelen in de toekomst worden aangewend.

Geoordeelde OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (G1-doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening-clausule heeft) worden naar rato van de voortgang (%) van de gesubsidieerde activiteiten verwerkt in de staat van baten en lasten. De subsidies waarvoor nog niet (alle) activiteiten (prestaties) zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de vooruitontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen. Geoordeelde OCW-subsidies (G2-doelsubsidies met verrekening-clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de werkelijke subsidiabele lasten komen (naar rato van de aan het verslagjaar toe te rekenen werkelijke subsidiabele uitgaven). Niet bestede middelen worden verantwoord onder de vooruitontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord als schuld aan het Ministerie van OCW onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn (subsidietijdvak) is verlopen op balansdatum (terugvordering door Ministerie OCW).

Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

**Voor Onderwijsinstellingen:**

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 ProKind primair onderwijs als volgt verwerkt:

- Geldstroom 1: Gelden die OCW namens de Samenwerkingsverbanden rechtsreeks aan ProKind primair onderwijs 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.

**Overige overheidsbijdragen**

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.



## Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

## Personele lasten

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van bonusbetalingen wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

## Pensioenen

De Stichting ProKind heeft een voor haar werknemers een toegezegd pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

De stichting heeft een toegezegde pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald aan de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs.

Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 110%, vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn.

Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De beleidsdekkingsgraad van het ABP-pensioenfonds bedraagt per 31 december 2020: 93,2% (2019: 96,2%).

ProKind heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. ProKind heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt afgeschreven op basis van de door het bestuur gemaakte keuzen.

### **Huisvestingslasten**

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Overige lasten**

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Financieel resultaat**

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

#### 4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten. De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

##### 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.

##### 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 informatieverzamelingsdoeleinden 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 markttrentre voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

##### Nationaal Programma Onderwijs

Duidelijk is dat de corona-pandemie grote gevolgen heeft voor de Nederlandse samenleving en daarmee ook voor het onderwijs. Sluiting van scholen, volledig digitaal onderwijs en vormen van hybride onderwijs hebben ondanks de geweldige inzet van het onderwijspersoneel ontegenzeggelijk onderwijsvertraging dan wel onderwijsachterstanden helaas niet kunnen voorkomen. Daarnaast zien we ook de sociaal/emotionele en persoonlijke gevolgen van de Covid-19 crisis die het welzijn en de ontwikkeling van leerlingen beïnvloeden.

Dat is de Nederlandse overheid ook niet ontgaan. Werden in 2020 al twee specifieke subsidieregelingen - IOP en EHK - opgetuigd om zoveel als mogelijk de opgelopen leervertragingen en -achterstanden in te lopen, op 17 februari 2021 is door de overheid het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs aangekondigd. Het Nationaal Programma Onderwijs is een programma voor de periode maart - juli 2021 en de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023. Een programma waar voor de gehele onderwijssector in totaliteit € 8,5 miljard voor is uitgetrokken, waarvan € 5,7 miljard voor het funderend onderwijs. Via het Nationaal Programma Onderwijs moeten deze achterstanden op het gebied van leerontwikkeling, sociale ontwikkeling en welbevinden van leerlingen worden ingelopen. Hoewel de exacte bedragen nog bekend gemaakt moeten worden, blijkt uit een brief van 23 maart 2021 van de minister voor onderwijs dat voor het schooljaar 2021-2022 wordt ingeschat dat voor de ondersteuning van scholen een bedrag van € 700 per leerling beschikbaar is. Dunamare kan op basis van deze indicatie naar verwachting rekenen op een bedrag van ca. € xxx miljoen. En daar bovenop komen nog aanvullende budgetten voor de aanvullende subsidieregelingen IOP en EHK. De aangekondigde subsidieregelingen inclusief het Nationaal Programma Onderwijs zorgen voor een substantiële toename van de ons beschikbaar staande middelen. Uitgaande van een reguliere inkomstenniveau uit de OCW bekostiging van ca. € xxxxxx miljoen, wordt ca. x%

**MAB Model A Balans na resultaatbestemming**

1	<b>Activa</b>	31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
	<b>Vaste Activa</b>		
1.2	Materiële vaste activa	1.719.433	1.322.786
1.3	Financiële vaste activa	5.850	5.850
	<b>Totaal vaste activa</b>	<u>1.725.283</u>	<u>1.328.636</u>
	<b>Vlottende activa</b>		
1.5	Vorderingen	983.207	782.225
1.7	Liquide middelen	4.980.312	4.807.034
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>5.963.519</u>	<u>5.589.259</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><b>7.688.802</b></u>	<u><b>6.917.895</b></u>
2	<b>Passiva</b>	31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
2.1	Eigen vermogen	3.136.617	3.301.241
2.2	Voorzieningen	1.507.806	1.459.384
2.4	Kortlopende schulden	3.044.379	2.157.270
	<b>Totaal passiva</b>	<u><b>7.688.802</b></u>	<u><b>6.917.895</b></u>

**MB Model B Staat v. Baten en Lasten**

3.	Baten	Realisatie	Begroting	Realisatie
		2020	2020	2019
		EUR	EUR	EUR
3.1	Rijksbijdragen	14.391.651	13.343.952	13.689.582
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	285.845	186.600	517.940
3.5	Overige baten	658.375	466.720	421.213
<b>Totaal Baten</b>		<b>15.335.871</b>	<b>13.997.272</b>	<b>14.628.735</b>
4.	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
		2020	2020	2019
		EUR	EUR	EUR
4.1	Personeelslasten	12.870.675	11.810.697	11.717.913
4.2	Afschrijvingen	309.434	294.072	323.227
4.3	Huisvestingslasten	1.108.504	1.243.000	1.359.174
4.4	Overige lasten	1.211.746	1.044.940	1.206.978
<b>Totaal Lasten</b>		<b>15.500.359</b>	<b>14.392.709</b>	<b>14.607.291</b>
Saldo Baten en Lasten		-164.488	-395.437	21.444
5	Financiële baten en lasten	-11.239	-500	-397
<b>Totaal resultaat</b>		<b>-175.727</b>	<b>-395.937</b>	<b>21.047</b>

**MC Model C Kasstroomoverzicht**

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo Baten en Lasten	-164.488	21.443
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	309.434	323.227
Mutaties voorzieningen	48.422	209.053
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	-200.981	58.420
Schulden	887.108	559.572
<b>Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<u>879.495</u>	<u>1.171.715</u>
Ontvangen interest	198	297
Betaalde interest	-11.437	-694
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<u>868.256</u>	<u>1.171.318</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	706.787	485.258
Desinvesterings in materiële vaste activa	706	646
<b>Totaal kasstroom uit investeringensactiviteiten</b>	<u>-706.081</u>	<u>-484.611</u>
Overige balansmutaties	11.103	628
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<u><b>173.278</b></u>	<u><b>687.335</b></u>
Beginstand liquide middelen	4.807.034	4.119.699
Mutatie liquide middelen	173.278	687.335
<b>Eindstand Liquide middelen</b>	<u><b>4.980.312</b></u>	<u><b>4.807.034</b></u>

## Vaste activa

## Vaste activa



## VV Voorraden & Vorderingen

1.5	Vorderingen	31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
1.5.1	Debiteuren	69.098	39.671
1.5.2	OCW	705.441	619.404
1.5.6	Overige overheden	191	0
1.5.8	Overlopende activa	208.477	123.150
1.5.9	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid		
	<b>Vorderingen</b>	<b><u>983.207</u></b>	<b><u>782.225</u></b>
	Uitsplitsing		
	gemeente vandalisme	191	0
1.5.6	Overige overheden	<u>191</u>	<u>0</u>
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	62.934	40.006
1.5.8.3	Overige overlopende activa	<u>145.543</u>	<u>83.144</u>
1.5.8	Overlopende activa	<u>208.477</u>	<u>123.150</u>

## EL Effecten & Liquide middelen

<b>1.7</b>	<b>Liquide middelen</b>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
		EUR	EUR
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	4.946.806	4.784.631
1.7.4	Overige liquide middelen	33.506	22.403
	<b>Liquide middelen</b>	<b><u>4.980.312</u></b>	<b><u>4.807.034</u></b>

**EV Eigen vermogen**

2.1	Eigen vermogen	Stand 1-1- 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2020
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1	Algemene reserve	2.704.085	-139.188	261.679	2.826.576
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	574.753	-36.539	-261.679	276.535
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	22.403	0	11.103	33.506
	<b>Eigen vermogen</b>	<b>3.301.241</b>	<b>-175.727</b>	<b>11.103</b>	<b>3.136.617</b>
	Uitsplitsing				
	Algemene reserve	2.704.085	-139.188	261.679	2.826.576
2.1.1	<u>Algemene reserve</u>	<u>2.704.085</u>	<u>-139.188</u>	<u>261.679</u>	<u>2.826.576</u>
	Reserve Kwaliteit en Innovatie	261.679	0	-261.679	0
	Reserve Verzuim	313.074	-36.539	0	276.535
2.1.2	<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>	<u>574.753</u>	<u>-36.539</u>	<u>-261.679</u>	<u>276.535</u>
	Bankrekeningen ouderraden	22.403	0	11.103	33.506
2.1.3	<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>	<u>22.403</u>	<u>0</u>	<u>11.103</u>	<u>33.506</u>

# Voorzieningen

**KS Kortlopende schulden**

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
2.4.3	Crediteuren	376.425	211.962
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	566.877	508.719
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	169.322	149.767
2.4.9	Overige kortlopende schulden	0	2.520
2.4.10	Overlopende passiva	1.931.755	1.284.302
	<b>Kortlopende schulden</b>	<b><u>3.044.379</u></b>	<b><u>2.157.270</u></b>
	Uitsplitsing		
2.4.7.1	Loonheffing	529.764	473.974
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	37.113	34.745
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>566.877</u>	<u>508.719</u>
2.4.9.2	Overige		
	Te betalen netto salarissen	0	2.520
2.4.9	Overige kortlopende schulden	<u>0</u>	<u>2.520</u>
2.4.10.5	Vakantiegeld	389.616	374.340
2.4.10.6	Accountant en Administratiekosten	15.107	14.157
2.4.10.7	Overige overlopende passiva	<u>1.527.032</u>	<u>895.805</u>
	Overlopende passiva	<u>1.931.755</u>	<u>1.284.302</u>

## Model G

## OB Overheidsbijdragen

### 3.1 Rijksbijdragen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	13.264.073	12.324.715
3.1.2 Overige subsidies OCW	592.963	799.558
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	534.615	565.309
<b>Rijksbijdragen</b>	<b><u><u>14.391.651</u></u></b>	<b><u><u>13.689.582</u></u></b>

### 3.2 Overheidsbijdrage en Subsidies overige overheden 3.2

3.2.1 Bijdrage educatie	13.614	13.125
3.2.1 Overige gemeentelijke bijdragen	1.823	54.840
3.2.2 Bijdrage Overige Overheden	270.408	449.975
	<b><u><u>285.845</u></u></b>	<b><u><u>517.940</u></u></b>

**AB Andere baten**

<b>3.5</b>	<b>Overige baten</b>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
		EUR	EUR
3.5.1	Verhuur	109.146	95.199
3.5.2	Detachering personeel	123.875	66.664
3.5.5	Ouderbijdragen	14.160	32.760
3.5.6	Overig	411.194	226.590
	<b>Overige baten</b>	<b><u>658.375</u></b>	<b><u>421.213</u></b>
	Uitsplitsing		
	Bijdragen van derden	127.747	124.588
	Overige baten	<u>283.447</u>	<u>102.002</u>
3.5.6	Overig	<b><u>411.194</u></b>	<b><u>226.590</u></b>



## LA Lasten

### 4 Lasten

#### 4.1 Personeelslasten

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	12.323.614	11.046.108
4.1.2 Overige personele lasten	687.153	735.457
4.1.3 Af: uitkeringen	<u>-140.091</u>	<u>-63.651</u>
<b>Personeelslasten</b>	<b><u>12.870.676</u></b>	<b><u>11.717.914</u></b>
Aantal FTE per balansdatum	<b>173,5766</b>	<b>164,3156</b>
Directie	8,8268	12,1815
OP	126,6808	125,4001
OOP	38,0690	26,7340
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	9.302.001	8.233.432
4.1.1.2 Sociale lasten	1.683.835	1.506.176
4.1.1.3 Pensioenpremies	<u>1.337.778</u>	<u>1.306.500</u>
Lonen en salarissen	<u>12.323.614</u>	<u>11.046.108</u>
4.1.2.1 Mutatie personele voorzieningen	-53.251	161.550
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	414.338	153.650
4.1.2.3 Overig	<u>326.066</u>	<u>420.257</u>
Overige personele lasten	<u>687.153</u>	<u>735.457</u>

4.2		<b>Afschrijvingen</b>	
		31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
4.2.2	Materiële vaste activa	309.434	323.227
	<b>Afschrijvingen</b>	<b>309.434</b>	<b>323.227</b>
	Gebouwen	5.605	5.605
	Inventaris en apparatuur	71.090	77.662
	Machines en Installaties	7.006	8.095
	ICT	160.411	114.866
	Leermethoden	65.095	66.763
	Resultaat desinvesteringen	228	50.236
	<b>Materiële vaste activa</b>	<b>309.435</b>	<b>323.227</b>
4.3		<b>Huisvestingslasten</b>	
		31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
4.3.1	Huur	150.424	151.534
4.3.3	Onderhoud	202.074	280.373
4.3.4	Energie en water	-7.378	278.728
4.3.5	Schoonmaakkosten	387.786	270.948
4.3.6	Heffingen	10.298	12.281
4.3.8	Dotatie onderhoudsvoorzieningen	365.300	365.310
	<b>Huisvestingslasten</b>	<b>1.108.504</b>	<b>1.359.174</b>
4.4		<b>Overige lasten</b>	
		31-12-2020	31-12-2019
		EUR	EUR
4.4.1	Administratie en beheerslasten	476.226	432.426
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	554.805	544.036
4.4.4	Overige	180.715	230.516
	<b>Overige lasten</b>	<b>1.211.746</b>	<b>1.206.978</b>
	Specificatie honorarium		
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	21.882	22.324
4.4.1.2	Andere controle opdrachten	2.118	2.118
4.4.1.3	adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0
4.4.1.4	Andere niet controle opdrachten	0	0
	Accountantslasten	24.000	24.442

**FB Financieel en buitengewoon**

5	<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
		EUR	EUR
5.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	198	297
5.5	Rentelasten en soortgelijke kosten (-/-)	-11.437	-694
	<b>Financiële baten en lasten</b>	<u><b>-11.239</b></u>	<u><b>-397</b></u>

## VT Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden partijen

<b>Naam</b>	<b>Juridische vorm</b>	<b>Statutaire zetel</b>	<b>Code activiteiten</b>	<b>Consolidatie</b>
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Voorne-Putten Rozenburg.	Stichting	Spijkensisse		4 Nee

## **WNT: Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector**



**Niet uit balans blijkende verplichtingen.**







CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

**Gegevens over de rechtspersoon**

Bestuursnummer	41570
Naam instelling	Stichting ProKind Scholengroep
Adres	Gemeenlandsedijk Noord 26F
Postadres Postcode Plaats	3216 AG Abbenbroek
Telefoon	0181-635439
E-mailadres	<a href="mailto:m.vandentheerik@prokind-scholengroep.nl">m.vandentheerik@prokind-scholengroep.nl</a>
Website	<a href="http://www.prokind-scholengroep.nl/">http://www.prokind-scholengroep.nl/</a>

	BRIN-nummers Sector PO	Aantal leerlingen	
		2020	2019
Jan Campert	13ZS	260	242
De Piramide	14FU	219	211
De Veenvlinder	14LB	351	315
De Vuurvogel	15LX	276	253
De Toermalijn	15OH	212	226
De Vogelenzang	15VM	647	622
De Tandem	19CM	147	165
	<b>Totaal</b>	<b>2112</b>	<b>2034</b>