

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2019

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs
te Middelharnis

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Verslag toezichthoudend orgaan	19
Treasurystatuut	23
Kengetallen	26

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	27
B2 Balans per 31 december 2019	32
B3 Staat van baten en lasten 2019	34
B4 Kasstroomoverzicht 2019	35
B5 Toelichting behorende tot de balans	36
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	41
B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	49
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	50
B12 Statutaire regeling omtrent bestemming van resultaat	51

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	53
-----------------------	----

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

Hier dient het bestuursverslag ingevoegd te worden.

Hier dient het verslag RvT ingevoegd te worden.

Hier dient het verslag RvT ingevoegd te worden.

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

KENGETALLEN

	2019	2018
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	7,88	7,06
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	70,49	69,74
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	88,94	88,10
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	9,08	-5,99
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa / totale baten * 100%</i>)	60,70	60,22
Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	69,09	70,16
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100%</i>)	4,63	3,92
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	86,19	86,86
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	13,81	13,14

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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 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.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit 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 jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

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

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 40 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; digitale schoolborden 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur 9 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa 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 het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De vorderingen en overlopende activa 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 het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. 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.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

De "Reserve schoolfondsen" en het "Fonds stichting" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd i.v.m. de extra bekostiging ad € 7.742 die in december 2019 is ontvangen in het kader van de Regeling Bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019 (Staatscourant 64683 d.d. 28-11-2019).

Het bedrag is bestemd voor de extra loonkosten die in februari 2020 zijn uitgekeerd als uitvloeisel van de éénmalige salarisbetalingen zoals overeengekomen in de cao 2019-2020.

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. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %.

Voorziening spaarverlof:

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 9 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Kortlopende schulden en overige verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van financial leasing zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

SWV: De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de Doorbetalingen aan schoolbesturen.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. 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 het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door 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 105% 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 dekkingsgraad van het ABP ultimo 2018 is 97,8%
Per ultimo 2018 was deze 97,0%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

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.

SWV: Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten

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

FINANCIELE INSTRUMENTEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis**B2 BALANS PER 31 december 2019**

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	1				
Grond		11.345		11.345	
Technische zaken		52.737		57.399	
Meubilair		31.086		34.501	
ICT		19.691		21.660	
OLP en apparatuur		<u>11.358</u>		<u>13.464</u>	
			126.216		138.369
Vlottende activa					
Vorderingen					
	2				
Ministerie van OCW		34.429		31.573	
Overige overlopende activa		2.700		2.248	
Overige vorderingen		<u>6.521</u>		<u>12.720</u>	
			43.649		46.542
Liquide middelen					
	3		<u>815.044</u>		<u>679.811</u>
				<u>984.909</u>	<u>864.722</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis**B2 BALANS PER 31 december 2019**

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	4			
Algemene reserve	461.660		454.302	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	<u>232.606</u>		<u>148.723</u>	
		694.266		603.025
Voorzieningen	5			
Personeelsvoorzieningen	71.783		60.881	
Overige voorzieningen	<u>109.938</u>		<u>97.938</u>	
		181.721		158.819
Kortlopende schulden	6			
Crediteuren	3.703		6.818	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.530		36.166	
Schulden terzake van pensioenen	11.085		9.716	
Overige kortlopende schulden	8.650		13.931	
Overlopende passiva	<u>51.954</u>		<u>36.246</u>	
		<u>108.922</u>		<u>102.877</u>
			<u>984.909</u>	<u>864.722</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	935.867	811.100	771.581
Overige overheidsbijdragen en subsidies	1.824	1.500	1.484
Overige baten	67.001	70.850	85.942
	<u>1.004.692</u>	<u>883.450</u>	<u>859.007</u>
Lasten			
Personele lasten	787.465	873.250	791.276
Afschrijvingen	13.754	16.800	20.446
Huisvestingslasten	42.307	44.350	35.664
Overige instellingslasten	69.726	63.200	63.211
	<u>913.252</u>	<u>997.600</u>	<u>910.598</u>
Saldo baten en lasten	<u>91.440</u>	<u>-114.150</u>	<u>-51.591</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	178	400	470
Financiële lasten	377	400	370
Financiële baten en lasten	<u>-199</u>	<u>0</u>	<u>101</u>
Resultaat	<u>91.241</u>	<u>-114.150</u>	<u>-51.491</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2019

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		91.440		-51.591
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	13.754		20.446	
- Mutaties voorzieningen	<u>22.901</u>		<u>18.717</u>	
		36.655		39.163
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	2.892		45.402	
- Kortlopende schulden	<u>6.045</u>		<u>7.195</u>	
		<u>8.937</u>		<u>52.597</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		137.032		40.169
- Werkelijk ontvangen interest	178		470	
- Werkelijk betaalde interest	<u>-377</u>		<u>-370</u>	
		<u>-198</u>		<u>101</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		136.833		40.270
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa	-1.600		-18.487	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>-5.737</u>	
		<u>-1.600</u>		<u>-24.224</u>
Mutatie liquide middelen		<u>135.233</u>		<u>16.046</u>
Beginstand liquide middelen	679.811		663.765	
Mutatie liquide middelen	<u>135.233</u>		<u>16.046</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>815.044</u>		<u>679.811</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Grond	11.345	11.345
Technische zaken	52.737	57.399
Meubilair	31.086	34.501
ICT	19.691	21.660
OLP en apparatuur	11.358	13.464
	<u>126.216</u>	<u>138.369</u>

	Grond	Technische Zaken	Meubilair	ICT	OLP	TOTAAL
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde 31-12-2018						
Aanschafwaarde	11.345	163.556	98.225	96.650	77.082	446.858
Cumulatieve afschrijving	0	-106.156	-63.724	-74.990	-63.618	-308.488
Boekwaarde 31-12-2018	<u>11.345</u>	<u>57.400</u>	<u>34.501</u>	<u>21.660</u>	<u>13.464</u>	<u>138.369</u>
Mutaties						
Investerings	0	0	0	1.600	0	1.600
Afschrijvingen	0	-4.662	-3.415	-3.570	-2.107	-13.754
Mutaties Boekwaarde	<u>0</u>	<u>-4.662</u>	<u>-3.415</u>	<u>-1.969</u>	<u>-2.107</u>	<u>-12.153</u>
Boekwaarde 31-12-2019						
Aanschafwaarde	11.345	163.556	98.225	98.251	77.082	448.459
Cumulatieve afschrijving	0	-110.819	-67.139	-78.560	-65.725	-322.243
Boekwaarde 31-12-2019	<u>11.345</u>	<u>52.737</u>	<u>31.086</u>	<u>19.691</u>	<u>11.357</u>	<u>126.216</u>

Afschrijvingspercentages

	t/m	
Grond	0,00%	0,00%
Technische zaken	2,50%	6,66%
Meubilair	3,33%	10,00%
ICT	5,00%	20,00%
OLP en apparatuur	8,33%	11,11%

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Ministerie van OCW	34.429	31.573
Overige vorderingen	6.521	12.720
Overige overlopende activa	2.700	2.248
	<u>43.649</u>	<u>46.542</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	34.429	31.573
	<u>34.429</u>	<u>31.573</u>
Overige vorderingen		
Vervangingsfonds inzake salariskosten	3.063	3.730
Overige vorderingen	3.457	8.990
	<u>6.521</u>	<u>12.720</u>
Overige overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	2.700	2.248
	<u>2.700</u>	<u>2.248</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Kasmiddelen	182	910
Banktegoeden	814.862	678.901
	<u>815.044</u>	<u>679.811</u>
Kasmiddelen		
Kas	182	910
	<u>182</u>	<u>910</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	168.935	35.413
Betaalrekening school	35.652	33.754
Spaarrekening	610.275	609.734
	<u>814.862</u>	<u>678.901</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Algemene reserve	454.302	7.358	0	461.660
Bestemmingreserves publiek (A)				
Reserve personeel	92.056	74.881	0	166.936
Reserve aanv. bek. PO en VO 2019	0	7.742	0	7.742
	92.056	82.622	0	174.678
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	34.265	889	0	35.154
Fonds Vereniging	22.402	372	0	22.774
	56.667	1.261	0	57.928
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	148.723	83.883	0	232.606
Eigen vermogen	603.025	91.241	0	694.266

	Saldo 1-1-2019	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 jaar
--	-------------------	----------	--------------------	---------	---------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

5 Voorzieningen

Personeel:

Duurzame inzetbaarheid	22.025	6.072	0	0	28.097	0	28.097
Jubilea	9.211	595	0	0	9.806	0	9.806
Spaarverlof	29.645	4.235	0	0	33.880	0	33.880
	60.881	10.902	0	0	71.783	0	71.783

Overig:

Onderhoud	97.938	12.000	0	0	109.938	31.611	78.327
	97.938	12.000	0	0	109.938	31.611	78.327

Voorzieningen	158.819	22.902	0	0	181.721	31.611	150.110
---------------	---------	--------	---	---	---------	--------	---------

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

	Middellang < 5 jaar	Lang > 5 jaar
Duurzame inzetbaarheid	28.097	0
Jubilea	1.122	8.684
Spaarverlof	33.880	0

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	3.703	6.818
Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.530	36.166
Schulden terzake van pensioenen	11.085	9.716
Overige kortlopende schulden	8.650	13.931
Overlopende passiva	51.954	36.246
	<u>108.922</u>	<u>102.877</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	29.440	30.980
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	4.090	5.185
	<u>33.530</u>	<u>36.166</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	8.650	13.931
	<u>8.650</u>	<u>13.931</u>
Overlopende passiva		
Subsidie rekenverbetertraject	0	7.403
Verbreding Techniek BaO	4.624	4.624
Nog te betalen vakantiegeld	24.519	24.220
Gemeente huisvesting	22.356	0
Vooruitontvangen bedragen	455	0
	<u>51.954</u>	<u>36.246</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?	
	Kenmerk	datum			Ja (aankruisen wat van toepassing is)	Nee
			EUR	EUR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
totaal			<u>0</u>	<u>0</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale lasten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	datum				
			EUR	EUR	EUR	EUR
totaal			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing	Saldo 01-01 2019	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten 31-12-2019	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk	datum						
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis**B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019****Baten**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Lumpsum	475.473	463.250	436.955
Aanv.bekostiging PO & VO 2019	7.742	0	0
Vergoeding Materiële Instandhouding	109.436	109.400	106.140
Vergoeding PAB	87.858	83.450	72.765
Niet-geormerkte subsidies	14.937	14.600	13.046
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	240.422	140.400	142.674
	<u>935.867</u>	<u>811.100</u>	<u>771.581</u>
Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	1.824	1.500	1.484
	<u>1.824</u>	<u>1.500</u>	<u>1.484</u>
Overige baten			
Baten schoolfonds	1.182	2.000	5.815
Rekenverbetersubsidie	7.403	7.400	0
Samenwerkingsverband	1.862	2.500	3.188
SWV detachering personeel	40.024	55.800	63.828
Ouderbijdragen	5.370	2.250	4.366
Overige baten	11.161	900	8.746
	<u>67.001</u>	<u>70.850</u>	<u>85.942</u>
Lasten			
Personele lasten			
Lonen en salarissen	576.140	850.750	594.838
Sociale lasten	131.939	0	139.923
Pensioenlasten	93.004	0	80.599
Overige personele lasten	25.869	30.000	26.651
Uitkeringen (-/-)	-39.488	-7.500	-50.735
	<u>787.465</u>	<u>873.250</u>	<u>791.276</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	112.369	110.850	110.625
Salariskosten OP	495.673	584.500	529.886
Salariskosten OOP	59.990	83.750	74.583
Salariskosten schoonmaak	0	0	2.198
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	42.542	7.500	12.547
Salariskosten vervanging eigen rekening	13.737	8.850	5.987
Salariskosten zw gerelateerde vervanging	1.261	0	12.238
Salariskosten werkdrukvermindering OP	10.169	4.550	1.759
Salariskosten werkdrukvermindering OOP	0	0	4.005
Salariskosten ouderschapsverlof	17.588	3.700	10.754
Werkkosten via PSA	1.549	2.500	3.335
Correctie sociale lasten	-131.939	0	-139.923
Correctie pensioenen	-93.004	0	-80.599
Salariskosten Passend Onderwijs	46.206	44.550	47.193
Salariskosten onbetaald verlof	0	0	250
	<u>576.140</u>	<u>850.750</u>	<u>594.838</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	131.939	0	139.923
	<u>131.939</u>	<u>0</u>	<u>139.923</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	93.004	0	80.599
	<u>93.004</u>	<u>0</u>	<u>80.599</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	5.916	7.000	2.736
Kosten BGZ en ARBO-zorg	2.310	3.000	2.231
Kosten bestuur en management	3.220	7.500	5.955
Dotatie voorziening jubilea	595	1.000	3.435
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	6.072	3.000	5.047
Dotatie voorziening spaarverlof	4.235	4.200	4.235
Afdracht GOVAK gelden	386	400	365
Overige personeelskosten	1.128	1.000	836
Werkkosten via FA	2.006	1.500	1.811
Werkkosten via Vereniging	0	1.400	0
	<u>25.869</u>	<u>30.000</u>	<u>26.651</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-39.488	-7.500	-50.735
	<u>-39.488</u>	<u>-7.500</u>	<u>-50.735</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

Personeelsbezetting

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Gemiddeld aantal FTE's	Gemiddeld aantal FTE's
DIR	1,06	1,03
OP	7,37	8,11
OOP	3,26	2,72
	<u>11,69</u>	<u>11,86</u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

WNT-verantwoording 2019

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs te Middelharnis. Het voor de Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs te Middelharnis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 115.000

KLASSE: A

		Complexiteitspunten
Gemiddelde totale baten per kalender jaar (in € mln)	0 tot 5	2
	1 tot 1.500	1
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten		
Gewogen onderwijssoorten of sectoren*	1	<u>1</u>
		4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	A.J. Klooster
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	<u>Directeur</u> 01-01-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 85.537
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 15.019</u>
<i>Subtotaal</i>	€ 100.556
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 115.000
-/- onverschuldigd betaald bedrag	<u>€ 0</u>
Totaal bezoldiging	<u>€ 100.556</u>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2018	
Bedragen x € 1	A.J. Klooster
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	<u>Directeur</u> 01-01-31/12
Omvang dienstverband (fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 82.203
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 13.032</u>
<i>Subtotaal</i>	€ 95.235
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 111.000
Totaal bezoldiging	<u>€ 95.235</u>

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

Naam Topfunctionaris	Functie
C. van Alphen	Algemeen adjunct dagelijks bestuur
T. Steenbeek	Secretaris dagelijks bestuur
M.C. Koningswoud	Penningmeester dagelijks bestuur
K.M. Koekoek-Moerkerk	Lid toezichhoudend bestuur
J. den Braber	Lid toezichhoudend bestuur
G. Maliepaard-Kampert	Lid toezichhoudend bestuur
R.A. Naberman	Lid toezichhoudend bestuur
G.J. Driece-Rottier	Lid toezichhoudend bestuur
P. Robijn	Voorzitter dagelijks bestuur

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Afschrijvingen			
Technische zaken	4.662	4.650	4.738
Meubilair	3.415	3.450	3.415
ICT	3.570	5.150	4.341
OLP en apparatuur	2.107	3.550	2.214
Boekverlies desinvesteringen	0	0	5.738
	<u>13.754</u>	<u>16.800</u>	<u>20.446</u>
Huisvestingslasten			
Dotatie onderhoudsvoorziening	12.000	12.000	6.000
Onderhoud gebouw/installaties	4.408	6.400	5.643
Energie en water	8.513	8.500	10.418
Schoonmaakkosten	14.581	13.500	10.111
Heffingen	2.116	1.950	1.837
Tuinonderhoud	144	1.000	757
Bewaking en beveiliging	544	1.000	899
	<u>42.307</u>	<u>44.350</u>	<u>35.664</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	15.028	14.900	14.800
Reis- en verblijfkosten	0	0	11
Accountantskosten	4.780	4.900	5.748
Telefoonkosten	1.714	1.600	1.461
Overige administratie- en beheer	556	1.500	401
	<u>22.077</u>	<u>22.900</u>	<u>22.420</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	783	500	145
	<u>783</u>	<u>500</u>	<u>145</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	22	200	291
Contributies	2.060	1.200	1.061
Excursies / werkweek / sport	535	0	0
Medezeggenschap	0	500	0
Aansluiting radio / TV	0	100	162
Verzekeringen	322	350	339
Advertentiekosten	365	250	157
Portiekosten / drukwerk	254	500	587
Kantinekosten	775	1.000	2.299
Culturele vorming	0	700	0
Schooltest / onderzoek / begeleiding	440	1.000	4.844
Overige gemeente	1.584	1.500	1.484
Projecten	7.403	0	0
Lasten schoolfonds	5.663	4.500	3.526
Huwelijk/geboorte/ziekte	0	250	162

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
Afscheidsgeschenk groep 8	261	500	638
Vieringen kerst, etc.	75	0	241
Bestuur/personeel uitje	0	0	666
Opening school	0	0	15
Overige uitgaven	2.031	750	2.189
	<u>21.788</u>	<u>13.300</u>	<u>18.660</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	8.129	13.500	9.017
Informatietechnologie	11.501	9.000	9.449
Kopieerkosten	5.448	4.000	3.520
	<u>25.078</u>	<u>26.500</u>	<u>21.986</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u><u>69.726</u></u>	<u><u>63.200</u></u>	<u><u>63.211</u></u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	178	400	470
	<u>178</u>	<u>400</u>	<u>470</u>
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	377	400	370
	<u>377</u>	<u>400</u>	<u>370</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-199</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>101</u></u>
	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	4.780	4.900	5.748
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal accountantslasten	<u><u>4.780</u></u>	<u><u>4.900</u></u>	<u><u>5.748</u></u>

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs te Middelharnis

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2019	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2019 EUR	Resultaat jaar 2019 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
St. SWV Passend PO Goeree-Overflakkee	Stichting	Oude Tonge	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee

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

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Huurovereenkomst:

Met ISO Groep is een huurovereenkomst gesloten voor kopieerapparatuur met ingang van 20 december 2013 voor een bedrag € 72,22 incl. BTW per maand. Het bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. De looptijd van het contract bedraagt 72 maanden.

Met Delta Comfort Service is een huurovereenkomst gesloten voor zonnepanelen met ingang van 6 april 2009 voor een bedrag van € 11,00 per maand inclusief BTW. De huurprijs zal jaarlijks met 5% worden geïndexeerd. De looptijd van het contract bedraagt 15 jaar.

Met de ISO groep is een overeenkomst uitvoering schoonmaakonderhoud afgesloten met ingang van 14 mei 2018 voor schoonmaakonderhoud excl. glasbewassing voor € 773 excl. BTW per 4 weken. De overeenkomst is afgesloten voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 3 maanden.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

Vereniging voor Christelijk Speciaal Onderwijs, Middelharnis

B12 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2019 ad € 91.241 als volgt over de reserves.

			2019
			€
Resultaat algemene reserve			7.358
Resultaat reserve personeel	74.881		
Resultaat reserve aanv. bek. PO en VO 2019	<u>7.742</u>		
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		82.622	
Resultaat reserve schoolfonds	889		
Resultaat Fonds vereniging	<u>372</u>		
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		<u>1.261</u>	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)			83.883
Resultaat Eigen vermogen			<u><u>91.241</u></u>

B13 FORMULIER GOEDKEURING /VASTSTELLING JAARVERSLAG

Opgesteld door het bestuur te Middelharnis op2020

.....

.....

.....

.....

Vastgesteld op2020 door de ledenvergadering

.....

.....

.....

.....

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4