

JAARREKENING

Behorende bij onze verklaring d.d.

21 JUN 2019

28

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Activiteiten

De Vereniging tot het verstrekken van onderwijs op gereformeerde grondslag te Terneuzen is statutair gevestigd te Terneuzen, en kent geen winsttoogmerk. De voornaamste activiteit van de Vereniging is het aanbieden van primair onderwijs.

De jaarrekening bestaat uit de exploitatiecijfers 2018 van de private activiteiten van de Vereniging en de publieke activiteiten van de Ds. D.L. Aangeenbrugschool (07NE).

Financiële instrumenten

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

Kredietrisico

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

Renterisico

De vereniging heeft geen leningen uitgegeven dan wel uitstaan en loopt op dat onderdeel geen risico.

Marktwaaarde

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

Kasstroom- en liquiditeitsrisico

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

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie		afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen	Permanent	480	2,5	nvt
	Semi-permanent	240	5	nvt
	Noodlokalen	120	10	nvt
Installaties	Klimaatbeheersing	240	5	nvt
	Verwarming	180	6,67	nvt
Kantoormeubilair/inv.	Alarm	120	10	nvt
	Liften	180	6,67	nvt
	Bureau's	240	5	500
	Stoelen	120	10	500
Huishoud.apparatuur	Kasten	240	5	500
	Schoonmaakapp.	60	20	500
Schoolmeubilair/inv.	Docentensets	240	5	500
	Leerlingensets	180	6,67	500
	Schoolborden	240	5	500
	Garderobe	240	5	500
	Buitenspeelmateriaal	120	10	500
Onderwijskundige	Kopieerapparatuur	60	20	500
Apparatuur/machines	Audio/video installatie	60	20	500
	Beamer	60	20	500
	Projectiemiddelen	60	20	500
ICT	Servers	60	20	500
	Netwerk	60	20	500
	Computers	60	20	500
	Printers	60	20	500
	Telefooncentrale	120	10	500
Leermiddelen	Methode A, B, C etc	96	12,5	nvt
	Spel- en sportmateriaal	96	12,5	nvt

Gebouwen

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

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. 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.

Viottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzeningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve personeel	Dekking personele	Personeel	751
- Reserve vervanging ieb	Dekking salariskosten	Vervangingen	350.000
- Reserve nulmeting	Afschrijvingen	Bestedingen nulmeting	4.428
- Algemene reserve privaas	Dekking	Vereniging	36.116

Voorzeningen

Voorzeningen 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.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzeningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Kortlopende schulden

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

Grondslagen Staat van Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de bestemde reserves danwel bij een negatief resultaat in mindering gebracht op de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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 Vereniging de condities voor ontvangst kan aantonen.

Personeelsbeloningen

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

De Vereniging heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdragereregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de cao PO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2018 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2018 97,00%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. 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.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

En vergelijkende cijfers 2017. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	112.217		127.606	
	<i>Totaal vaste activa</i>		112.217		127.606
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	74.241		61.448	
1.2.4	Liquide middelen	796.583		859.112	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		870.824		920.560
	TOTAAL ACTIVA		983.041		1.048.166
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	706.001		807.266	
2.2	Voorzieningen	127.603		126.154	
2.4	Kortlopende schulden	149.437		114.746	
	TOTAAL PASSIVA		983.041		1.048.166

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018
En vergelijkende cijfers 2017

	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.062.592		1.004.782		990.097	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	31.946		-		27.725	
3.5 Overige baten	36.987		15.300		38.632	
<i>Totaal baten</i>		1.131.525		1.020.082		1.056.454
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.007.977		906.117		929.571	
4.2 Afschrijvingen	23.376		21.032		26.227	
4.3 Huisvestingslasten	50.187		47.542		46.812	
4.4 Overige lasten	151.297		75.525		123.975	
<i>Totaal lasten</i>		1.232.837		1.050.216		1.126.585
<i>Saldo baten en lasten *</i>		-101.312		-30.134		-70.131
6 Financiële baten						
6.1 Financiële baten	47		2.000		505	
<i>Saldo financiële baten</i>		47		2.000		505
Totaal resultaat *		<u>-101.265</u>		<u>-28.134</u>		<u>-69.626</u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

KASSTROOMOVERZICHT 2018
En vergelijkende cijfers 2017

Ref.	2018		2017		
	€	€	€	€	
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		-101.312		-70.131	
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	23.376		26.227	
- Mutaties voorzieningen	2.2	1.449		7.058	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		24.825		33.285	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2-/1.2.2.14	-12.793		-2.871	
- Kortlopende schulden	2.4-/2.4.18	34.691		1.658	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		21.898		-1.213	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-54.589		-38.059	
Ontvangen interest	6.1.1-/1.2.2.14	47		505	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-54.542		-37.554	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-7.987		-7.109	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.987		-7.109	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4	-62.529		-44.663	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2018		2017	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		859.112		903.775	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-62.529		-44.663	
Stand liquide middelen per 31-12			796.583		859.112

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
--	-----------------------------	------------------------------	---	---	--

	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2018					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	195.459	5.177	251.126	84.578	536.339
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	147.848	5.177	190.743	64.966	408.733
Materiële vaste activa per 01-01-2018	47.611	0-	60.383	19.612	127.606
Verloop gedurende 2018					
Investerings	5.774	-	645	1.568	7.987
Afschrijvingen	5.512	-	12.960	4.904	23.376
Mutatie gedurende 2018	262	-	12.315-	3.336-	15.389-
Stand per 31-12-2018					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	201.233	5.177	251.771	86.146	544.327
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	153.360	5.177	203.703	69.870	432.110
Materiële vaste activa per 31-12-2018	47.873	0-	48.068	16.276	112.217

Gebouwen

Deze post betreft alleen installaties zoals de CV installatie en traplift.

Inventaris en apparatuur

Hieronder valt het meubilair, apparatuur en ICT.

Overige materiële vaste activa

Leermiddelen en overige activa vallen onder deze post.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
1.2.2.2 OCW	51.597		51.450	
1.2.2.3 Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	7.573		-	
1.2.2.10 Overige vorderingen	1.310		-	
<i>Subtotaal vorderingen</i>		<u>60.480</u>		<u>51.450</u>
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	1.281		909	
1.2.2.15 Overige overlopende activa	12.480		9.089	
<i>Overlopende activa</i>		<u>13.761</u>		<u>9.998</u>
Totaal Vorderingen		<u>74.241</u>		<u>61.448</u>

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar .

OCW

Een specificatie van de vordering OCW treft u op de OWC-bijlage aan.

Overige overlopende activa

Dit betreft de te vorderen vervoerskosten 2017-2018.

1.2.4 Liquide middelen

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
1.2.4.1 Kasmiddelen	79		703	
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	796.504		858.409	
Totaal liquide middelen		<u>796.583</u>		<u>859.112</u>

Tegoeden op bankrekeningen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vereniging.

Behorende bij onze verklaring d.d.

21 JUN 2019

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018
	€	€	€	€
2.1.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)	409.147	-94.441	-	314.706
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	357.021	-1.842	-	355.179
2.1.1.3 Algemene reserve (privaat)	41.098	-4.982	-	36.116
Totaal Eigen vermogen	807.266	-101.265	-	706.001

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018
	€	€	€	€
2.1.1.2.1 Reserve personeel	751	-	-	751
2.1.1.2.2 Reserve vervanging ieb	350.000	-	-	350.000
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	6.270	-1.842	-	4.428
Totaal bestemmingsreserves publiek	357.021	-1.842	-	355.179

2.2 Voorzieningen	Stand per 01-01-2018	Dotatie 2018	Onttrekking 2018	Vrijval 2018	Mutatie	Stand per 31-12-2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Voorziening jubilea	9.584	6.593	1.516	-	-	14.661	-	2.415	12.246
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	116.570	15.642	19.270	-	-	112.942	41.362	71.580	-
Totaal Voorzieningen	126.154	22.235	20.786	-	-	127.603	41.362	73.995	12.246

Voorziening jubilea

Bij de berekening van de voorziening jubilea is, evenals vorig jaar, rekening gehouden met een vertrekans van 7%.

2.4 Kortlopende schulden	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
2.4.8 Crediteuren	4.024		8.606	
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	70.225		46.898	
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	21.191		11.039	
2.4.12 Kortlopende overige schulden	732		580	
<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>			96.172	67.123
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	-		1.200	
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	29.916		29.481	
2.4.19 Overige overlopende passiva	23.349		16.942	
<i>Overlopende passiva</i>			53.265	47.623
Totaal Kortlopende schulden			149.437	114.746

Overige overlopende passiva

De post bestaat uit de lening bij het schoolfonds voor het orgel, nog te betalen vervoerskosten 2017-2018 en zendingsgeld, nog te ontvangen facturen Astrium en bankkosten.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3	Baten					
3.1	Rijksbijdragen		2018		Begroot 2018	2017
		€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen					
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW		949.313		891.748	889.390
	Totaal Rijksbijdrage		<u>949.313</u>		<u>891.748</u>	<u>889.390</u>
3.1.2	Overige subsidies					
3.1.2.1	Overige subsidies OCW		54.223		63.218	50.891
	Totaal Rijksbijdragen		<u>54.223</u>		<u>63.218</u>	<u>50.891</u>
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		59.056		49.816	49.816
	Totaal Rijksbijdragen		<u>1.062.592</u>		<u>1.004.782</u>	<u>990.097</u>
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		2018		Begroot 2018	2017
		€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden					
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies		31.946		-	27.725
	Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		<u>31.946</u>		<u>-</u>	<u>27.725</u>
3.5	Overige baten		2018		Begroot 2018	2017
		€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur		10.300		10.300	10.300
3.5.5	Ouderbijdragen		4.000		-	5.185
3.5.10	Overige		22.687		5.000	23.147
	Totaal overige baten		<u>36.987</u>		<u>15.300</u>	<u>38.632</u>

Overige

De post overige bestaat voor € 4.750 uit LGF-middelen via derden, € 10.788 schenkingen en giften en € 7.149 overige baten.



4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	771.681		890.162		720.476	
4.1.1.2	Sociale lasten	105.739		-		95.837	
4.1.1.5	Pensioenpremies	95.995		-		94.109	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		973.415		890.162		910.422
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	6.593		-		816	
4.1.2.3	Overige	34.131		16.304		18.365	
	Totaal overige personele lasten		40.724		16.304		19.181
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	6.162		349		32	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel						32
			6.162		349		32
	Totaal personele lasten		<u><u>1.007.977</u></u>		<u><u>906.117</u></u>		<u><u>929.571</u></u>

Overige

De overige personele lasten bestaan uit € 11.140 kosten BGZ en Arbo zorg, € 3.875 (Na)scholing, € 13.126 schoolbegeleiding en € 5.990 overige kosten.

De vereniging is gemoedsbezwaard en derhalve niet aangesloten bij het Participatiefonds en het Vervangingsfonds.

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 in 2018 (2017: 23). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2018	2017
Bestuur / Management	1	1
Personeel primair proces	16	16
Ondersteunend personeel	6	6
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u><u>23</u></u>	<u><u>23</u></u>

4.2	Afschrijvingen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	23.376		21.032		26.227	
	Totaal afschrijvingen		<u><u>23.376</u></u>		<u><u>21.032</u></u>		<u><u>26.227</u></u>

4.3	Huisvestingslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)		10.173		10.000		11.126
4.3.4	Energie en water		15.229		14.000		12.393
4.3.5	Schoonmaakkosten		3.019		3.500		3.383
4.3.6	Belastingen en heffingen		4.281		4.000		3.998
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening		15.642		15.642		15.642
4.3.8	Overige		1.843		400		270
	Totaal huisvestingslasten		50.187		47.542		46.812

4.4	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten		46.345		40.144		32.320
4.4.2	Inventaris en apparatuur		647		1.150		1.150
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen		42.154		30.500		31.679
4.4.5	Overige		62.151		3.731		58.826
	Totaal overige lasten		151.297		75.525		123.975

Seperate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	4.124		3.750		3.649
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-
		4.124		3.750		3.649

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidig en/of vorig boekjaar.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	-	-	-	-	1.604	
4.4.5.2	Representatiekosten	104	-	-	-	36	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	4.043	-	-	-	5.249	
4.4.5.6	Contributies	964	-	-	-	-	
4.4.5.7	Abonnementen	630	-	731	-	731	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	1.864	-	3.000	-	2.396	
4.4.5.12	Culturele vorming	303	-	-	-	542	
4.4.5.13	Overige overige lasten	54.243	-	-	-	48.267	
	Totaal overige lasten		62.151		3.731		58.826

Overige overige lasten

De post overige bestaat voor het grootste deel uit leerlingenvervoer. Voor 2018 is dit € 48.371 (2017: € 44.737).

6 Financiële baten

6.1	Financiële baten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	47	-	2.000	-	505	
	Totaal financiële baten		47		2.000		505

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

	Resultaat 2018	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		-94.441
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>		
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	-1.842	
Totaal bestemmingsreserve publiek	<hr/>	-1.842
2.1.1.3 <u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>		
2.1.1.3.1 Algemene reserve privaat	-4.982	
Totaal bestemmingsreserve privaat	<hr/>	-4.982
Totaal resultaat		<hr/> <hr/> -101.265

Behorende bij onze verklaring d.d.

21 JUN 2019


astrium
onderwijsaccountants b.v.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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



VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

<u>Verbonden partij</u>	<u>Omschrijving doelstelling</u>
Berséba Cooperatief Verband van Christelijke scholen op Gereformeerde Grondslag regio Zuid-West Nederland	Samenwerkingsverband. Samenwerkingsverband waarbij de cooperatie zorgt voor een bovenschools manager welke vanaf 1 juli 2018 als algemeen directeur/bestuurder op de school is aangesteld.



VERANTWOORDING SUBSIDIES

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies die toegelicht dienen te worden.

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art 13, lid 2 sub b en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies met verrekeningsclausule die toegelicht dienen te worden.



WNT-VERANTWOORDING 2018

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria te weten:

- (a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- (b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten, en
- (c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren.

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2018
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 111.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2018.



WNT-VERANTWOORDING 2018

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievulling

De volgende leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievulling zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Leidinggevende topfunctionaris	
Aanhef	De heer
Voorletters	B.W.
Tussenvoegsel	de
Achternaam	Leeuw
Functievulling	
Functie(s)	Algemeen directeur / bestuurder
Aanvang functievulling in verslagjaar	01-07-18
Afloop functievulling in verslagjaar	31-12-18
Uren in verslagjaar (uur)	
Aantal maanden in verslagjaar (mndn)	6
Aanvang functievulling in vorig verslagjaar	
Afloop functievulling in vorig verslagjaar	
Uren in vorig verslagjaar (uur)	
Aantal maanden in vorig verslagjaar (mndn)	

Bezoldiging	
Uitgekeerde bezoldiging in verslagjaar	14.124
Uitgekeerde bezoldiging in vorig verslagjaar	-
Uitgekeerde bezoldiging gehele tijdvak 1 t/m 12 maanden	14.124
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging exclusief BTW	14.124
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in verslagjaar	182
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum in verslagjaar	151.800
Werkelijk uurtarief in verslagjaar lager dan het maximum uurtarief	Ja
Werkelijk uurtarief in verslagjaar indien hoger	-
Maximum uurtarief in vorig verslagjaar	176
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum in vorig verslagjaar	-
Werkelijk uurtarief in vorig verslagjaar lager dan het maximum uurtarief in vorig verslagjaar	Ja
Werkelijk uurtarief in vorig verslagjaar indien hoger	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum gehele tijdvak 1 t/m 12 maanden	151.800

* Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post '1.2.2 Overige vorderingen'

Toezichhoudend topfunctionaris

De volgende toezichhoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.



WNT-VERANTWOORDING 2018

Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Toezichthouder				
Aanhef	De heer	De heer	De heer	De heer
Voorletters	M.W.	D.	A.I.	F.
Tussenvoegsel		de		
Achternaam	Stouten	Braal	Verhelst	Klaassen

Functievervulling in verslagjaar (2018)				
Functiecategorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12

Bezoldiging in verslagjaar (2018)				
Bezoldiging	0	0	0	0
Subtotaal bezoldiging	-	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering				
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.650	11.100	11.100	11.100
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling				
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				

Gegevens in vorig verslagjaar (2017)				
Functiecategorie	Lid	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging in	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	10.700	16.050	10.700	10.700

Toelichting

* Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post '1.2.2 Overige vorderingen'

Behorende bij onze verklaring d.d.

21 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Toezichthouder				
Aanhef	De heer	De heer	De heer	De heer
Voorletters	P.L.	P.	M.L.C.	F.A.
Tussenvoegsel	de		de	
Achternaam	Putter	Klaassen	Bat	Kolijn

Functievervulling in verslagjaar (2018)				
Funciecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12

Bezoldiging in verslagjaar (2018)				
Bezoldiging	0	0	0	0
Subtotaal bezoldiging	-	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering				
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	11.100	11.100	11.100	11.100
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling				
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				

Gegevens in vorig verslagjaar (2017)				
Funciecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging in	-	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	10.700	10.700	10.700	10.700

Toelichting

* Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post '1.2.2 Overige vorderingen'



Toezichthouder			
Aanhef	De heer	De heer	De heer
Voorletters	P.J.	C.J.	W.
Tussenvoegsel			
Achternaam	Overbeeke	Vader	Verboom

Functievervulling in verslagjaar (2018)			
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12

Bezoldiging in verslagjaar (2018)			
Bezoldiging	0	0	0
Subtotaal bezoldiging	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	11.100	11.100	11.100
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			

Gegevens in vorig verslagjaar (2017)			
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	15-02
Afloop functie	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging	-	-	-
Totale bezoldiging	-	-	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	10.700	10.700	9.381

Toelichting

* Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post '1.2.2 Overige vorderingen'

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.



WNT-VERANTWOORDING 2018

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.



NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijvende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijvende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vig Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mndn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag > 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	BNP Paribas	1-4-2015	31-3-2021	72	303	3.637	3.637	4.545	-	8.182
2	ISO Groep Systems B.V.*)	1-1-2015	31-12-2021	72	51	-	608	1.224	-	1.832

*) Dit betreft de afrekening van meerwerk afdrucken op de kopieermachine vallend onder contract 1.

Duurzame inzetbaarheid

Er zijn in 2018 geen spaarplannen ontvangen van medewerkers die in het kader van ouderensverlof hebben gekozen om hun uren te sparen (artikel 8a.8 Cao PO). In de jaarrekening is derhalve geen voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd.

In 2019 zal wederom worden bepaald in hoeverre medewerkers hun duurzame inzetbaarheidsuren willen sparen voor ouderensverlof.

Behorende bij onze verklaring d.d.

21 JUN 2019



astrium
 onderwijsaccountants b.v.

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Terneuzen, 19 juni 2019

Vereniging tot het verstrekken van onderwijs op Gereformeerde Grondslag

Bestuurders:

De heer B.W. de Leeuw
Algemeen directeur / bestuurder

De heer M.K. den Otter
Directeur

Toeziçhthouders:

De heer M.W. Stouten
Voorzitter

De heer D. de Braal
Vice-voorzitter

De heer A.I. Verhelst
Secretaris

De heer F. Klaassen
Penningmeester

De heer P.L. de Putter
Lid

De heer P. Klaassen
Lid

De heer M.L.C. de Bat
Lid

De heer F.A. Kolijn
Lid

De heer P.J. Overbeeke

De heer C.J. Vader
Lid

De heer W. Verboom
Lid

Vereniging tot het verstrekken van onderwijs op Gereformeerde Grondslag
Statutaire adres
Statutaire vestigingsplaats

Lorentzlaan 41
Terneuzen



OVERIGE GEGEVENS

Behorende bij onze verklaring d.d.
21 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

STATUTAIRE BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bestemming van het resultaat.



GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Vereniging tot het verstrekken van onderwijs op Gereformeerde Grondslag
Adres: Lorentzlaan 41, 4532 KN Terneuzen
Bestuursnummer: 43005
Contactpersoon: F. Klaassen
Telefoon: 0115-442316
E-mailadres: francoisklaassen@outlook.com
BRIN-nummers: 07NE Ds. D.L. Aangeenbrugschool
Vereniging



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het intern toezichthoudend orgaan van de Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag te Terneuzen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag te Terneuzen op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018; 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 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag te Terneuzen, 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 2018 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 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 2018 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Zoetermeer, 21 juni 2019
Astrium Onderwijsaccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijnhet in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.2.2.2 Ministerie van OCW

Overlopende post lumpsum	Bekostigings jaar	Beschikking (nummer en datum)	Bedrag	Toegerekend	Ontvangen	Te vorderen
			beschikking	t/m jaar	t/m jaar	31-12-2018
			€	€	€	€
Personeel	2018/2019	893902-02	684.848	285.353	236.614	48.739
Prestatiebox	2018/2019	892484-02	37.941	15.809	17.225	-1.416
Impulsgebieden	2018/2019	910067-02	15.848	6.603	5.476	1.127
Uitkeringen ziekwet/WIA	2012		-	-	-	3.147
Totaal OCW			<u>738.637</u>	<u>307.765</u>	<u>259.315</u>	<u>51.597</u>

RESERVES PER KOSTENPLAATS

2.1 Reserves

2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)	Stand 01-01-2018 €	Mutaties 2018		Stand 31-12-2018 €
			Resultaat	Overige mutaties	
			€	€	
01	Ds. D.L. Aangeenbrugschool	343.661	-85.900	-	257.761
98	Vereniging	65.486	-8.541	-	56.945
Totaal Algemene reserve		409.147	-94.441	-	314.706

Bestemmingsreserves

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

2.1.1.2.1	Reserve personeel	Stand 01-01-2018 €	Mutaties 2018		Stand 31-12-2018 €
			Resultaat	Overige mutaties	
			€	€	
01	Ds. D.L. Aangeenbrugschool	751	-	-	751
Totaal Reserve personeel		751	-	-	751

2.1.1.2.2	Reserve vervanging ieb	Stand 01-01-2018 €	Mutaties 2018		Stand 31-12-2018 €
			Resultaat	Overige mutaties	
			€	€	
01	Ds. D.L. Aangeenbrugschool	350.000	-	-	350.000
Totaal Reserve vervanging ieb		350.000	-	-	350.000

2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	Stand 01-01-2018 €	Mutaties 2018		Stand 31-12-2018 €
			Resultaat	Overige mutaties	
			€	€	
01	Ds. D.L. Aangeenbrugschool	6.270	-1.842	-	4.428
Totaal Reserve nulmeting		6.270	-1.842	-	4.428

2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)

2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	Stand 01-01-2018 €	Mutaties 2018		Stand 31-12-2018 €
			Resultaat	Overige mutaties	
			€	€	
98	Vereniging	41.098	-4.982	-	36.116
Totaal Algemene reserve (privaat)		41.098	-4.982	-	36.116

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018 PER KOSTENPLAATS

Kpl 07NE/Ds. D.L. Aangeenbrugschool

	2018		2017	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.062.592		990.098	
3.5 Overige baten	19.466		18.925	
<i>Totaal baten</i>		<i>1.082.058</i>		<i>1.009.023</i>
4 Lasten				
4.1 Personeelslasten	1.007.977		929.571	
4.2 Afschrijvingen	22.176		24.697	
4.3 Huisvestingslasten	50.187		46.812	
4.4 Overige lasten	89.469		64.768	
<i>Totaal lasten</i>		<i>1.169.809</i>		<i>1.065.848</i>
<i>Saldo baten en lasten *</i>		<i>-87.751</i>		<i>-56.825</i>
6 Financiële baten en lasten				
6.1 Financiële baten	9		321	
6.2 Financiële lasten	-		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<i>9</i>		<i>321</i>
Resultaat na belasting *		-87.742		-56.504
9 Resultaat aandeel van derden		-		-
Totaal resultaat *		-87.742		-56.504

*(- is negatief)

D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018 PER KOSTENPLAATS

Kpl 07NE/Vereniging

	2018		2017	
	€	€	€	€
3 Baten				
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	31.946		27.725	
3.5 Overige baten	17.521		19.707	
<i>Totaal baten</i>		49.467		47.432
4 Lasten				
4.2 Afschrijvingen	1.200		1.180	
4.4 Overige lasten	61.828		59.557	
<i>Totaal lasten</i>		63.028		60.737
<i>Saldo baten en lasten *</i>		-13.561		-13.305
6 Financiële baten en lasten				
6.1 Financiële baten	38		184	
6.2 Financiële lasten	-		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		38		184
Resultaat na belasting *		-13.523		-13.121
9 Resultaat aandeel van derden		-		-
Totaal resultaat *		-13.523		-13.121

*(- is negatief)