

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 gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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.

Continuïteit

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

Het bevoegd gezag past in de jaarrekening 2018 voor het eerst een stelsel toe waarin voor uitgaven van groot onderhoud van gebouwen een voorziening wordt gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. Tot en met de jaarrekening 2017 werden de uitgaven voor groot onderhoud aan gebouwen rechtstreeks als kosten verantwoord in het jaar waarin de uitgaven zich voordeden (zie voor een verdere toelichting op dit stelsel pagina 40 van de jaarrekening 2018)

Deze aanpassing is verwerkt in de jaarrekening 2018, zowel in het jaar 2018 als in de vergelijkende cijfers 2017. Het effect op het eigen vermogen per 01-01-2018 weergegeven, alsmede het effect op de voorziening groot onderhoud per 01-01-2018, is onderstaand weergegeven:

Hieronder wordt de betekenis voor het eigen vermogen en het resultaat weergegeven.

Eigen Vermogen	EUR
Stand per 31 december 2017	892.203
Bij/af: stelselwijziging	-50.000
Stand per 1 januari 2018	<u>842.203</u>

Voorziening groot onderhoud	EUR
Stand per 31 december 2017	0
Bij/af: stelselwijziging	50.000
Stand per 1 januari 2018	<u>50.000</u>

Huisvestingslasten - dotatie voorziening groot onderhoud

In verband met de genoemde stelselwijziging zijn de vergelijkende cijfers 2017 met betrekking tot de dotatie voorziening groot onderhoud gewijzigd

	EUR
Dotatie voorziening groot onderhoud 2017 voor stelselwijziging	0
Effect stelselwijziging vergelijkende cijfers 2017	50.000
Dotatie voorziening groot onderhoud 2018 na stelselwijziging	<u>50.000</u>

Schattingen

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

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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	n.v.t
Semi-permanent	240	5	n.v.t
Noodlokalen	120	10	n.v.t
Installaties			
Verwarming	240	5	n.v.t
Alarm	120	10	n.v.t
Kantoormeubilair en Inventaris			
Bureau's	120	10	1.500
Stoelen	120	10	1.500
Kasten	120	10	1.500
Huishoudelijke apparatuur			
Schoonmaakapparatuur	60	20	1.500
Schoolmeubilair en Inventaris			
Docentensets	180	6,67	1.500
Leerlingensets	180	6,67	1.500
Schoolborden	180	6,67	1.500
Garderobe	180	6,67	1.500
Onderwijskundige apparatuur en machines			
Kopieerapparatuur	lease	n.v.t.	n.v.t.
Audio/video installatie	60	20	1.500
Beamer	36	33,3	1.500

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Projectiemiddelen	60	20	1.500
ICT			
Servers	60	20	1.000
Netwerk	60	20	1.000
Computers	36	33,3	1.000
Printers	36	33,3	1.000
Telefooncentrale	60	20	1.000
Leermiddelen			
Methodes	96	12,5	n.v.t.
Spel- en sportmateriaal	96	12,5	n.v.t.

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. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen worden rechtstreeks verantwoord in de staat van baten en lasten.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. 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. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

Voorzieningen 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.

Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met een rekenrente welke voor eind 2018 wordt bepaald. De berekening is als volgt:
Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Voor 2018 wordt er gerekend met een rekenrente van -0,10%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,10% is.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast 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.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2018 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Leasing

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

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.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

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 waarderinggrondslagen.

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) reserve(s) die door het bestuur is/ 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 Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

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 Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

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

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

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. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangende leningen.

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 -

		<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	254.914		232.292	
	<i>Totaal vaste activa</i>		<u>254.914</u>		<u>232.292</u>
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	93.039		96.345	
1.2.4	Liquide middelen	761.909		739.384	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		<u>854.948</u>		<u>835.729</u>
	TOTAAL ACTIVA		<u><u>1.109.862</u></u>		<u><u>1.068.021</u></u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	847.349		842.203	
2.2	Voorzieningen	123.501		70.683	
2.4	Kortlopende schulden	139.012		155.135	
	TOTAAL PASSIVA		<u><u>1.109.862</u></u>		<u><u>1.068.021</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018
En vergelijkende cijfers 2017

	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.734.724		1.617.000		1.654.261	
3.5 Overige baten	63.901		59.500		70.941	
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<i>Totaal baten</i>		1.798.625		1.676.500		1.725.202
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.306.247		1.217.500		1.322.094	
4.2 Afschrijvingen	56.061		65.500		58.937	
4.3 Huisvestingslasten	154.942		120.250		140.918	
4.4 Overige lasten	277.867		273.500		285.156	
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<i>Totaal lasten</i>		1.795.117		1.676.750		1.807.105
		<hr/>		<hr/>		<hr/>
<i>Saldo baten en lasten *</i>		3.508		-250		-81.903
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	1.638		250		2.821	
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		1.638		250		2.821
		<hr/>		<hr/>		<hr/>
Totaal resultaat *		<u>5.146</u>		<u>-</u>		<u>-79.082</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)		3.508		-81.903	
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	56.061		58.937	
- Mutaties voorzieningen	2.2	52.818		53.673	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		108.879		112.610	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.14	2.123		3.425	
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.18	-16.123		-26.151	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		-14.000		-22.726	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		98.387		7.981	
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14	2.821		2.821	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		101.208		10.802	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-78.683		-46.174	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-78.683		-46.174	
Mutatie liquide middelen	1.2.4	22.525		-35.372	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2018		2017	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		739.384		774.756	
Mutatie boekjaar liquide middelen		22.525		-35.372	
Stand liquide middelen per 31-12		761.909		739.384	

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 01-01-2018				
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	206.815	618.938	426.271	1.252.024
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	177.423	482.636	359.674	1.019.732
Materiële vaste activaper 01-01-2018	29.392	136.302	66.597	232.292
Verloop gedurende 2018				
Investeringen	44.541	28.916	5.226	78.683
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen	8.388	27.935	19.737	56.061
Mutatie gedurende 2018	36.153	981	14.512-	22.623
Stand per 31-12-2018				
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	251.356	647.855	431.496	1.330.707
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	185.811	510.571	379.411	1.075.793
Materiële vaste activaper 31-12-2018	65.546	137.284	52.085	254.914

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	79.162		84.957	
1.2.2.10	Overige vorderingen	5.744		2.004	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		<u>84.906</u>		<u>86.961</u>
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	6.495		6.562	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	1.638		2.821	
	<i>Overlopende activa</i>		<u>8.133</u>		<u>9.383</u>
	Totaal Vorderingen		<u>93.039</u>		<u>96.344</u>

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

1.2.2.10	Overige vorderingen	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1.2.2.10.4	Rekeningen courant	4.604		2.004	
1.2.2.10.7	Overige vorderingen	1.140		-	
	Totaal Overige vorderingen		<u>5.744</u>		<u>2.004</u>

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	227		-	
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	761.682		739.384	
	Totaal liquide middelen		<u>761.909</u>		<u>739.384</u>

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	842.203	5.146	-	847.349
Totaal Eigen vermogen	842.203	5.146	-	847.349

2.2 Voorzieningen

	Stand per 01-01- 2018	Dotatie 2018	Onttrek- king 2018	Vrijval 2018	Rente mutatie*	Stand per 31-12- 2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personele voorzieningen	20.683	4.910	2.093	-	-	23.501	-	16.648	6.853
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	50.000	50.000	-	-	-	100.000	30.802	69.198	-
Totaal Voorzieningen	70.683	54.910	2.093	-	-	123.501	30.802	85.846	6.853

* bij netto contante waarde

**2.2.1 Personele
voorzieningen**

	Stand per 01-01- 2018	Dotatie 2018	Onttrek- king 2018	Vrijval 2018	Rente mutatie*	Stand per 31-12- 2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4 Jubileumuitkeringen	20.683	4.910	2.093	-	-	23.501	-	16.648	6.853
Totaal personele voorzieningen	20.683	4.910	2.093	-	-	23.501	-	16.648	6.853

* bij netto contante waarde

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
2.4.8 Crediteuren		25.169		29.724
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen		51.250		52.341
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen		13.873		15.113
2.4.12 Kortlopende overige schulden		6.588		14.605
<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>			96.880	111.783
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen		42.132		43.352
<i>Overlopende passiva</i>			42.132	43.352
Totaal Kortlopende schulden		139.012		155.135

2.4.12 Overige kortlopende schulden

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
2.4.12.4 Netto salarissen		717		859
2.4.12.5 Lief&leed/personeelsfonds		687		-
2.4.12.8 Overige schulden		5.184		13.746
Totaal overige kortlopende schulden		6.588		14.605

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	1.540.315		1.437.269		1.494.336	
	Totaal Rijksbijdrage		1.540.315		1.437.269		1.494.336
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	135.305		126.981		107.642	
	Totaal Rijksbijdragen		135.305		126.981		107.642
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		59.104		52.750		52.283
	Totaal Rijksbijdragen		1.734.724		1.617.000		1.654.261

3.5	Overige baten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.5.5	Ouderbijdragen	4.220		6.500		12.640	
3.5.10	Overige *1	59.681		53.000		58.301	
	Totaal overige baten		63.901		59.500		70.941

Overige *1

<i>Bijdragen kleuterplein</i>	4.788	-	-
<i>Leerlingenvervoer</i>	51.600	50.000	53.192
<i>Donaties / giften</i>	2.730	2.000	3.713
<i>Oud papier</i>	359	1.000	1.028
<i>Overige</i>	204	-	369
	59.681	53.000	58.301

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	995.694		1.146.500		1.014.925	
4.1.1.2	Sociale lasten	139.399		-		139.267	
4.1.1.5	Pensioenpremies	126.260		-		132.135	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.261.353		1.146.500		1.286.327
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	4.910		-		5.588	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	407		-		2.059	
4.1.2.3	Overige *2	60.884		71.000		52.944	
	Totaal overige personele lasten		66.201		71.000		60.591
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	21.307		-		24.825	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		21.307		-		24.825
	Totaal personele lasten		1.306.247		1.217.500		1.322.093
	<u>Overige *2</u>						
	(Na-)scholing	30.858		30.000		18.251	
	Kosten uitbesteding derden	11.642		35.000		10.824	
	Kosten interim-directeur	-		-		7.848	
	kosten vervanging leerkracht	7.610		-		8.372	
	Personeelsactiviteiten	6.635		6.000		3.935	
	Onkostenvergoedingen	550		-		988	
	BGZ	3.515		-		2.623	
	Overige	74		-		103	
		60.884		71.000		52.944	

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 34 in 2018 (2017: 35). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2018	2017
Bestuur / Management	2	2
Personeel primair proces	24	24
Ondersteunend personeel	8	9
Totaal gemiddeld aantal werknemers	34	35

4.2	Afschrijvingen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	56.061		65.500		58.937	
	Totaal afschrijvingen		56.061		65.500		58.937

4.3	Huisvestingslasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)		39.298		52.250		25.105
4.3.4	Energie en water		24.042		21.000		19.568
4.3.5	Schoonmaakkosten		32.509		37.500		37.323
4.3.6	Belastingen en heffingen		4.393		5.000		4.953
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening		50.000		-		50.000
4.3.8	Overige		4.700		4.500		3.969
	Totaal huisvestingslasten		154.942		120.250		140.918

4.4	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten		36.217		35.500		35.761
4.4.2	Inventaris en apparatuur		9.466		6.500		2.643
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen		86.311		97.000		80.650
4.4.5	Overige		145.873		134.500		166.103
	Totaal overige lasten		277.867		273.500		285.157

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	5.349		3.500		3.570
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-
		5.349		3.500		3.570

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 stichting 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		1.848		5.000		2.335
4.4.5.2	Representatiekosten		5.134		1.500		3.417
4.4.5.3	Huishoudelijke kosten		7.360		6.500		6.690
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten		8.237		7.000		5.398
4.4.5.5	Schoolkrant		-		-		1.879
4.4.5.6	Contributies		5.472		6.000		5.248
4.4.5.7	Abonnementen		1.671		1.750		1.033
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids		23.076		17.750		19.068
4.4.5.11	Toetsen en testen		1.682		2.500		1.469
4.4.5.12	Culturele vorming		2.288		2.500		1.828
4.4.5.13	Overige overige lasten *3		89.106		84.000		117.738
	Totaal overige lasten		145.874		134.500		166.103
	<u>Overige overige lasten *3</u>						
	<i>Leerlingenvervoer</i>		51.600		50.000		53.192
	<i>Zwemmen (zie overige baten punt 3.5.5)</i>		9.504		-		9.709
	<i>Leerlingbegeleiding</i>		26.575		31.000		54.638
	<i>Schoolgids</i>		1.364		2.000		-
	<i>Overige</i>		63		1.000		198
			89.106		84.000		117.738
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten						
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		1.638		250		2.821
	Totaal financiële baten		1.638		250		2.821
	Nettoresultaat *		5.146		-		-79.082

*- is negatief

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2018	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		5.146
	Totaal resultaat		5.146

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.

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelnemerspercentage
Ref. Passend Ond. Berseba	Vereniging	Ridderkerk	4	0%

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

De volgende transacties hebben plaats gevonden:

Het samenwerkingsverband heeft WSNS-middelen betaald aan Stichting tot het verstrekken van basisonderwijs op Gereformeerde Grondslag te Veenendaal.

De aard van de verbondenheid tussen de verbonden partijen is:

Het door de schoolbesturen gezamenlijk vorm geven aan een stelsel waarbij sprake is van flexibele inrichting van de speciale onderwijszorg, waarin besturen en scholen in Veenendaal in staat zijn aan de zorgplicht te voldoen.

VERANTWOORDING SUBSIDIES

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies 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

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

De volgende leidinggevende topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Topfunctionaris				
Aanhef	De heer	De heer	De heer	De heer
Voorletters	A.	W.	J.C.	G.
Tussenvoegsel			van	van
Achternaam	Bogert	Hardeman	Gent	Engelenburg
Functie(s)	voorzitter uitvoerend bestuur	lid uitvoerend bestuur	lid toezichthoudend bestuur	lid toezichthoudend bestuur
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee	Nee	Nee	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting

Bij deze leidinggevende topfunctionaris(sen) is er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

Topfunctionaris			
Aanhef	De heer	De heer	De heer
Voorletters	J.	H.	B.
Tussenvoegsel		van	van
Achternaam	Aalbers	Gaalen	Dijk
Functie(s)	lid toezichthoudend bestuur	lid toezichthoudend bestuur	lid toezichthoudend bestuur
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee	Nee	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting

Bij deze leidinggevende topfunctionaris(sen) is er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

WNT-VERANTWOORDING 2018

Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling

De volgende leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Leidinggevende topfunctionaris	
Dienstbetrekking	Ja
Aanhef	De heer
Voorletters	E.
Tussenvoegsel	
Achternaam	Krijgsman

Functievervulling in verslagjaar (2018)	
Functie(s)	directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	n.v.t.

Bezoldiging in verslagjaar (2018)	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	77.492
Beloningen betaalbaar op termijn	12.230
Subtotaal bezoldiging	89.722
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging	89.722
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	111.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens in vorig verslagjaar (2017)	
Dienstbetrekking	Ja
Functie(s)	directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	74.517
Beloningen betaalbaar op termijn	11.542
Totale bezoldiging	86.059
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	107.000

Toelichting

Bovenstaande leidinggevende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

Bij deze leidinggevende topfunctionaris(sen) is er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functieervulling

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van de functieervulling.

Toezichthoudend topfunctionaris

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudend topfunctionarissen

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.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mndn	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag
					per maand	verslag- jaar	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	totaal
					€	€	€	€	€	€
1	ISO Groep (BNP Paribas)	1-6-2014	1-6-2020	72	732	8.776	8.776	4.392	-	13.168
2	ISO Groep (BNP Paribas)	1-12-2018	1-12-2025	84	1.124	3.372	13.489	53.956	26.978	94.424

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Veenendaal,

Stichting tot het Verstrekken van Basisonderwijs op Gereformeerde Grondslag

Uitvoerend bestuur

A. Bogert
Voorzitter

Overige bestuursleden

W. Hardeman

Toeziend orgaan

G. van Engelenburg
Voorzitter

Overige leden

J. Aalbers

H. van Gaalen

J.C. van Gent

B. van Dijk

Stichting tot het Verstrekken van Basisonderwijs op Gereformeerde Grondslag

Statutaire adres Stationsstraat 67
3905 JH Veenendaal

Adres feitelijke activiteiten Zoete Inval 10
3901 SM Veenendaal

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

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

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting tot het Verstreken van Basisonderwijs op Gereformeerde Grondslag

Adres: Zoete Inval 10, 3901SM Veenendaal

Telefoon: 0318 - 511011

E-mailadres: directie@steenblokschool.nl

Internetsite: -

Bestuursnummer: 42980

Contactpersoon: J. van de Merwe

Telefoon: 0318 - 556355

E-mailadres: info@merweadvies.nl

BRIN-nummers: 06KM Dr. C. Steenblokschool

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(bestaat uit meerdere pagina's)

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.2.2.2 Ministerie van OCW

<u>Overlopende post lumpsum</u>	<u>Bekostigings jaar</u>	<u>Beschikking (nummer en datum)</u>	<u>Bedrag beschikking</u> €	<u>Toegerekend t/m jaar 2018</u> €	<u>Ontvangen t/m jaar 2018</u> €	<u>Te vorderen 31-12-2018</u> €
Personeel	2018/2019	893536	1.081.527	450.636	373.668	76.969
PAB	2018/2019	904726	233.021	97.092	97.092	-
Prestatiebox	2018/2019	893056	62.085	25.869	28.187	-2.318
Impulsgebieden	2018/2019	909973	63.392	26.413	21.902	4.511
Totaal OCW			1.440.024	600.010	520.848	79.162

SPECIFICATIE BALANSPOSTEN

VASTE ACTIVA

1.2 Materiële vaste activa

1.1.2.1 Gebouwen € 65.546

In 2011 heeft het bestuur besloten om de toiletgroepen te renoveren.
De werkzaamheden zijn in de zomervakantie 2011 uitgevoerd.
De totale kosten bedroegen € 82.024,99
Deze kosten worden in 10 jaar afgeschreven.
De eerste afschrijving heeft in augustus 2011 plaatsgevonden

Kosten renovatie toiletgroepen 2011	82.025	
Af: Afschreven t/m 2017	52.633	
Afschrijving 2018	8.202	
	60.835	
Balanswaarde per 31 december 2018		21.190

In 2018 heeft het bestuur besloten om de CV-installatie te vernieuwen.
De werkzaamheden zijn in het 3e en 4e kwartaal uitgevoerd.
De totale kosten bedroegen € 44.541,33
Deze kosten worden in 20 jaar afgeschreven.
De eerste afschrijving heeft in december 2018 plaatsgevonden

Kosten vernieuwing CV-installatie 2018	44.541	
Af: Afschrijving 2018	186	
	44.356	
Balanswaarde per 31 december 2018		44.356
Totaal gebouwen		65.546

VLOTTENDE ACTIVA

1.2.2 Vorderingen

1.2.2.10.7 Overige vorderingen

Topicus	685	
Remondis	254	
Van Wakeren	100	
Van Vulpen	100	
	1.139	
Saldo 31-12-2018		1.139

1.2.2.10.4 Rekeningen courant

Stand per 1 januari 2018		2.004
Bij: Vordering inzake tekort baten en lasten schoolvervoer 2018	47.600	
Af: Aflossingen rekening-courant 2018	45.000	
	2.600	
Stand 31-12-2018 (vordering)		4.604

1.2.2.12 Overlopende activa

1.2.2.12 Vooruitbetaalde posten

Kliksafe		1.448
APS		2.247
Step by Step		527
Deij		2.000
Aura		272
		6.495

Specificatie baten

3.1 Rijksbijdragen

3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW

8000	Vergoeding salariskosten		1.104.408	
8005	Vergoeding schoolbudget PAB		209.168	
8200	Rijksbijdrage OCW Materieel		226.738	
			<u> </u>	1.540.315

3.1.2.1 Niet-geormerkte subsidies OCW

8022	Subsidie OCW niet-geormerkt			
	Verrekening uitkeringskosten PO		601-	
	1322 PRESTATIEBOX PO TOTAAL		63.399	
	3584 LERARENBEURS VOOR SCHOLING		-	
	3600 LOONKOSTENSUBSIDIE OOP		-	
	3626 VASTSTELLING IMPULSGEBIEDEN		72.507	
			<u> </u>	135.305

3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV 59.104

3.5 Overige baten

3.5.1 Verhuur

-	
<u> </u>	-

3.5.5 Ouderbijdragen (schoolzwemmen)

8400	3408 SCHOOLZWEMMEN		520	
	6479 COMPUTERTYPEN		3.700	
			<u> </u>	4.220

3.5.10 Overige

8086	LGF via derden		-	
8090	Verg. loonkosten SWV e.d.		-	
8095	Overige personeelgebondenopbr.		20	
8420	Donaties en giften		2.730	
8595	Overige vergoedingen			
	Zonder Kostendrager	4.788		
	- bijdragen kleuterplein	184		
	- overigen			
	3387 LEERLINGVERVOER	51.600		
	6472 OUD-PAPIER	359		
		<u> </u>		
			56.931	
			<u> </u>	59.681
				<u> </u>
				63.901
				<u> </u>
				1.798.624