

Jaarverslag 2019

Stichting Katholiek
Praktijkonderwijs Amersfoort en
omstreken,

INHOUDSOPGAVE

Pagina:

Bestuursverslag:

Algemeen instellingsbeleid	1
Financieel beleid	20
Verslag toezichthoudend orgaan	33

Jaarrekening:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	35
Balans per 31 december 2019	40
Staat van baten en lasten 2019	41
Kasstroomoverzicht 2019	42
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	43
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	46
(Voorstel) bestemming van het resultaat	48
Gebeurtenissen na balansdatum	50
Verbonden partijen	51
Verantwoording subsidies	52
WNT-Verantwoording 2019	53
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	60
Gegevens over de rechtspersoon	61
Ondertekening door bestuurders	62

Overige gegevens:

Statutaire bepaling van het resultaat	64
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	65



DE BANDER

Bestuursverslag 2019

Naam : Martijn van Elteren
Functie : Directeur- Bestuurder
Datum : 20-02-2020

Inleiding.....	3
Beschrijving organisatie.....	4
Algemene doelstelling van de stichting	4
Opbouw en organisatie van het onderwijs.....	4
De kernwaarden	5
Leerlingaantallen	5
Huisvesting	6
Toezicht.....	6
Organogram:.....	6
Leden van de Raad van toezicht:.....	7
Dashboard	7
Strategische doelstellingen/ tactische doelstellingen 2018-2019	8
Evaluatie op hoofdlijnen.....	8
Personeel.....	10
Overzicht FPE gebruik:	10
Klachtenprocedure.....	10
Evaluatie gelden Samenwerkingsverband	12
Inrichting horizontale verantwoording	13
Onderwijsresultaten.....	14
Uitstroomgegevens	14
Uitslag IVIO examens.....	16
Branchegerichte cursussen	16
4 jaarlijks onderzoek inspectie.	17

Inleiding

2019 was een goed jaar voor het onderwijs op PrO De Baander. Er is hard gewerkt om de strategische doelstellingen verder te ontwikkelen in de organisatie. Het werken met professionele leergemeenschappen begint een gemeengoed te worden en dat maakt dat er duurzame resultaten worden geboekt. Er is in 2019 nog stevig geïnvesteerd in nascholing van het personeel en de afrondende renovatie van het gebouw. In de komende jaren zal er nog alleen regulier onderhoud nodig zijn zodat in 2031 gestart kan worden met de vernieuwbouw van het gehele pand.

Als bestuurder kijk ik terug op een jaar waarin er meer rust in de organisatie gekomen is. Het team is meer in regie en dat geeft teamleden de ruimte om zich goed te positioneren. Ik zie het team als een van de belangrijkste factoren van het succes. Er is meer samenhang ontstaan waardoor er meer draagvlak is voor veranderingen.

De Inspectie en de VO-raad waren beide positief over de ontwikkelingen en de resultaten die geboekt zijn. Ze zien een organisatie die zich midden in de transitie begeeft. In de komende periode zal er ruimte komen voor reflectie en dialoog met als belangrijkste doelstelling, het bestendigen van de ontwikkelingen die gecreëerd zijn.

Door de inhaalslag die gemaakt is, is er een beroep gedaan op de reservepositie van de stichting. Dit betekent dat er een negatieve begroting gerealiseerd is. De risico analyse van de stichting geeft aan dat een reserve van 35 procent genoeg is. In de komende jaren groeit de reserve daar naar toe.

Dit bestuursverslag geeft een beeld van de verschillende ontwikkelingen die het afgelopen jaar gespeeld hebben met een doorkijk richting de volgende periode.

Martijn van Elteren

Directeur-Bestuurder

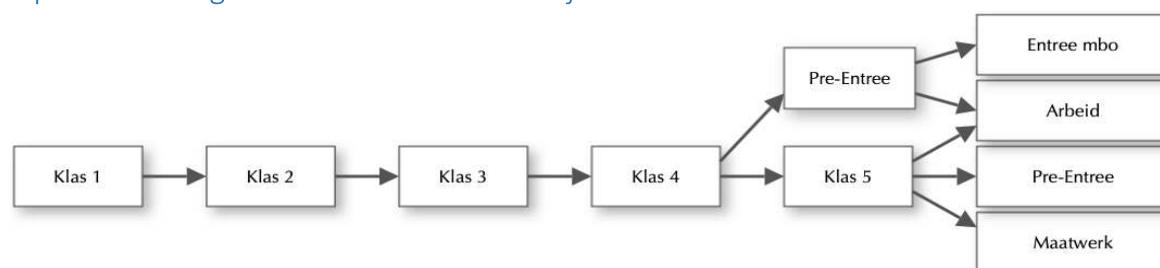
Beschrijving organisatie

De Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort en Omstreken heeft, ingevolge artikel 10F van de Wet op het Voortgezet Onderwijs, tot doel de bevordering van het praktijkonderwijs in de gemeente Amersfoort en Omstreken. De stichting beoogt onderwijs te geven op katholieke grondslag op de school voor praktijkonderwijs PrO De Baander aan de Zangvogelweg in Amersfoort.

Algemene doelstelling van de stichting

De school geeft onderwijs aan leerlingen die een toelaatbaarheidsverklaring voor praktijkonderwijs hebben gekregen. Deze leerlingen dienen te worden voorbereid op een zo zelfstandig mogelijke deelname in de maatschappij. Om deze doelstelling te realiseren wordt aandacht besteed aan zowel theoretische als praktische vorming. De nadruk ligt hierbij op de sociaal-maatschappelijke vorming ten behoeve van het verwerven van een volwaardige plaats in het maatschappelijk bestel. Belangrijke middelen die worden ingezet zijn de stages waardoor leerlingen zich kunnen oriënteren op een werkplek in de maatschappij. Binnen de praktijk- en loopbaanoriëntatie doorlopen de leerlingen de volgende onderdelen: werkveld oriëntatie, intern begeleide stage, extern begeleide stage en tot slot de oriënterende en plaatsingsstages.

Opbouw en organisatie van het onderwijs



	Klas 1	Klas 2	Klas 3	Klas 4	Klas 5	Pre-Entree
Algemeen aanbod	- Nederlands - Rekenen/wiskunde - ICT - Cultuur en maatschappij - Praktijk- en loopbaanoriëntatie - Engels - Gym - BAAZ/sociale vaardigheidstraining					
Arbeidstoelendend aanbod	Diverse praktijkvakken, zie de schoolgids voor het aanbod		Diverse praktijkvakken en branche gerichte cursussen, zie de schoolgids voor het aanbod			N.v.t.
	Technische dienst	Werkveld oriëntatie	Externe begeleide stage	Passie / oriënterende stage Branche gerichte stage	Uitstroomstage gericht op arbeid / Pre-Entree	Uitstroomstage gericht op arbeid / vervolgonderwijs
		Interne begeleide stage				

Praktijkvakken	Branche gerichte cursussen
Beeldende Vorming	Autotechniek Hulpmonteur
Bloemschikken	Bedieningsassistent
Bouwtechniek	Brood en Banket
Consumptieve Technieken	Detailhandel
Dierv verzorging	EHBO Jeugd Eerste Hulp
Elektrotechniek	Fietstechniek Hulpmonteur
Fietstechniek	Heftruckbestuurder
Glasbewerking	Houtbewerken Machinaal
Haarknippen	Keukenassistent
Handvaardigheid	Lassen MIG/MAG
Horeca Oriëntatie	Schoonmaken in de groothandel
Houtbewerking	Sport
Metaalbewerking	Tractor rijden
Paardenverzorging	VCA Veiligheid
Plantenteelt	Werken met Dieren
Tuin	
Technisch Teken en	
Textiel	
Verzorging	
Uiterlijke Verzorging	
Zangcoaching	

De kernwaarden

Onderstaande kernwaarden zijn in samenspraak met het team geformuleerd. Deze begrippen worden gehanteerd bij het maken van onderwijskundige keuzes en geven richting in de uitvoering.

- Samen; respectvol, eerlijk, in vertrouwen, betrokken en gedeeld leiderschap
- Ondernemend; nieuwsgierig, kansen zien, lef en durf, ambitie, vernieuwend
- Plezier; positief, humor, relativeren, veiligheid ervaren en leren om gelukkig te zijn
- Op maat; onderwijs, instructie en aanbod op niveau en tempo van de leerling

Leerlingaantallen

Hieronder zijn de leerlingaantallen schematisch weergegeven. Op basis van de kwaliteit van ons onderwijs en de beschikbare ruimte is rond de 235 leerlingen het maximale. De verwachting is dat in schooljaar 2020-2021 gestart wordt met 3 brugklassen. Binnen het bestuurlijke overleg, wat gaat over het reguleren van leerlingaantallen, is dit ook het maximale.

01-10-2019	224
01-10-2018	212
01-10-2017	237
01-10-2016	230
01-10-2015	232
01-10-2014	226

Huisvesting

De stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort is een stichting met één locatie PrO De Baander aan de Zangvogelweg 152 te Amersfoort. Het is een schoolgebouw dat in verschillende fases is uitgebreid. De laatste uitbreiding was in 2018, toen is er 600 m² extra in gebruik genomen.

In juni 2019 is de renovatie van de rest van het pand afgerond. Op basis van het MJOP zijn er daken, gevels en kozijnen vervangen. Er is in het kader van verduurzaming gekozen voor het plaatsen van 180 zonnepanelen. De complete investering die hiervoor nodig was lag rond de 5 ton. Deze kapitale injectie is aan de voorkant besproken met de accountant.

Het doordecentralisatieproces van de onderwijshuisvesting is constructief doorgegaan. Onder begeleiding van EY is er een financieel model ontwikkeld waarbij alle schoolgebouwen in Amersfoort in de komende 40 jaar vernieuwd, gerenoveerd of verbouwd worden. Er is een VO- en PO-coöperatie opgericht. Deze coöperatie zal bestaan uit de 6 schoolbestuurders in het VO. Zij hebben allen een gelijke stem binnen de besluitvormingsprocessen.

In de individuele businesscase van PrO De Baander staat er in 2031 4.8 miljoen gereserveerd om het schoolgebouw te vervangen. Door de verschillende bouwlagen van het gebouw is dit een gecompliceerd vraagstuk. Momenteel is het uitgangspunt dat het gebouw gerenoveerd en verduurzaamd wordt. De doelstelling is een mooi eigentijds schoolgebouw dat volledig energieneutraal zal functioneren in 2031. Het MJOP is hier volledig op gericht.

Toezicht

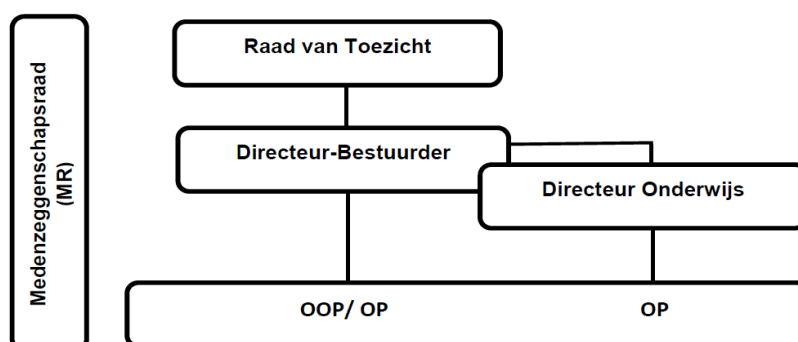
De Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort eo. heeft op 1 januari 2019 de bestuursstructuur in overeenstemming gebracht met “de Code Goed Bestuur”. Deze wijziging voldoet aan de wettelijke regeling die bedoeld is om een scheiding aan te brengen in toezicht en bestuur. Op basis van deze nieuwe structuur heeft de directeur-bestuurder nu statutair bestuurlijke bevoegdheid. Dit betekent dat hij de bevoegdheid heeft om bevoegdheden en taken namens hem te laten uitoefenen door de directeur onderwijs van het praktijkonderwijs. De gemandateerde taken en bevoegdheden die aan de directeur onderwijs worden opgedragen worden in een managementstatuut geregeld en vastgelegd.

De organisatiestructuur van de stichting wordt als volgt omschreven: De Raad van Toezicht (RvT) heeft 5 leden, waarvan ieder een aandachtsgebied heeft (organisatie ontwikkeling, kwaliteitszorg, onderwijs, financiën en personeel/juridisch). De leden van de RvT houden toezicht op afstand.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken op school en uitvoering van het beleid. In de RvT vergadering wordt de voortgang van uitvoeringsbesluiten gerapporteerd en vindt toetsing plaats. Er is een dashboard waarin de resultaten zichtbaar worden gemaakt.

Binnen het bestuursreglement van Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort eo is de directeur-bestuurder bevoegd om een managementstatuut op- en vast te stellen. De vaststelling en wijziging van het managementstatuut valt onder het adviesrecht van de MR en de RvT.

Organogram:



Leden van de Raad van toezicht:

Naam lid RvT	Rol	Benoeming RvT	Herbenoembaar	Datum van herbenoeming	Einde termijn	bezoldiging
A.D. Bisschop	Voorzitter	08-06-2017	ja	08-06-2021		
B. Ent	vice-voorzitter	25-11-2015	nee	25-11-2019	25-11-2023	
J.A.W. Apeldoorn	lid RvT	06-04-2017	ja	06-04-2021		
R.P. Toes	lid RvT	01-07-2019	ja	01-07-2023		
W.Z.F. van Vliet-Eefting	lid RvT	01-07-2019	ja	01-07-2023		

Dashboard

In 2019 is er een dashboard ontwikkeld om de Raad van Toezicht zo optimaal mogelijk te informeren. Er zijn normen en ambities gesteld op de onderstaande vlakken. Elk kwartaal worden de verschillende onderwerpen bijgewerkt met vernieuwde informatie:

Onderwerp	Realisatie Q1	Realisatie Q2	Realisatie Q3	Realisatie Q4	Eigen Norm	Bewijslast
Onderwijsresultaten						
Schooladvies en plaatsing		85%	85%	100%	90%	OPP
Behaalde diploma's en certificaten		76,5%	76,5%	76,5%	70%	Overzichten
Uitstroom leerlingen		95%	95%	89%	95%	PrOzo enquête
Bestendigheid uitstroom leerlingen		93%	93%	93%	90%	PrOzo enquête
Personele resultaten						
Bijdrage schoolontwikkeling		66%	63%	63%	50%	Schoolondermemingsplan
Ziekteverzuim (verzuimpercentage en meldingsfrequentie)		2,06%	2,06%	2,20%	< 4,5%	VerzuimeXpert
		1,39	1,29	1,08	1	VerzuimeXpert
Tevredenheid personeel		3,46	3,46	3,46	3,40	Uitkomst PrOzo enquête 2014
Ri&E veiligheid		90%	100%	100%	100%	Ri&E inventarisatie
AVG		80%	80%	80%	100%	Beleidsdocument
Omgeving						
Waardering Inspectie		V	V	V	Voldoende	Verslag kwaliteitsonderzoek 2018
Sociale veiligheid		3,33	3,33	3,33	3,30	Uitkomst PrOzo enquête 2019
Tevredenheid leerlingen		3,23	3,23	3,23	3,20	Uitkomst PrOzo enquête 2018
Tevredenheid ouders		3,36	3,36	3,36	3,35	Uitkomst PrOzo enquête 2018
Tevredenheid stagebedrijven		3,51	3,51	3,51	3,52	Uitkomst PrOzo enquête 2019
Klachten (meldingen worden zorgvuldig afgewikkeld)		0	0	0	100%	Registratie/logboek klachten
Financiële resultaten						
Resultaten tov de begroting		99,69	101,66	101,66	100%	Half jaar- en jaarverslag
Personele resultaten tov de begroting		81%	81%	81%	83%	Verslag controller
Bestuur en toezicht						
Functioneren directeur-bestuurder						Verslag beoordelingsgesprek
Zelfevaluatie RvT						Verslag interne/externe evaluatie
Schoolbezoek RvT						Verslag werkbezoek

Strategische doelstellingen/ tactische doelstellingen 2018-2019

Er wordt gewerkt vanuit de gedachte dat eigenaarschap in de organisatie zoveel mogelijk gedeeld dient te worden. De directie stuurt team, OOP en zorg aan, maar zoveel als mogelijk wordt de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van gezamenlijk vastgesteld beleid door het team gedragen.

Strategisch doel 1, aanbod:

PrO De Baander biedt een optimaal passend aanbod vanuit de 4 domeinen in een doorgaande lijn en deelt eigenaarschap hierin met de leerlingen.

- Einde schooljaar is de voor alle teamleden de zienswijze ICT helder, met daaraan gekoppeld per leerjaar wat er dient te gebeuren in aanbod.
- De praktische thema's van rekenen (geld, meten/wegen, tijd) worden in samenwerking met de praktijkcollega's periodiek aangeboden.
- Het team heeft verdiepende kennis van verschillende leerstijlen.
- Aan het eind van het schooljaar weet het team wat het wil bereiken met instructie.
- Einde schooljaar is BAAZ geïmplementeerd vanaf 3^e jaar.

Strategisch doel 2, teamontwikkeling en professionele cultuur:

PrO De Baander handelt vanuit een professionele cultuur en de teamleden dragen gezamenlijk de zorg voor de kwaliteit.

- De PLG, werkt samen met het team de leidende principes uit, zodat er heldere afspraken zijn over gedragsverwachtingen en zodat daar feedback op kan worden gegeven
- Het team is getraind in het geven en ontvangen van feedback.

Strategisch doel 3, maatschappij in verbinding met de school:

Binnen PrO De Baander organiseren we ons onderwijs zoveel mogelijk in de maatschappij en verbinden we ons handelen optimaal aan datgene wat de maatschappij van de leerlingen vraagt.

- Elke leerkracht heeft in schooljaar 19/20 min 2 activiteiten LIW ingezet gericht op arbeidstoeleiding. Dit jaar hebben we onderzocht hoe deze activiteiten structureel worden opgenomen in het jaarplan van de individuele docent.
- Elk teamlid heeft kennis genomen van- en geëxperimenteerd met de LOB-vragen in een coachingsgesprek.
- Aan het einde van het schooljaar is er onderzoek gedaan naar een passend LOB-model.

Registratie leerrendement leerlingen nav herstelopdracht

- Er is een programma ontwikkeld waarin 3 keer per jaar leerdoelen en vakvaardigheden worden geregistreerd op vaste momenten voorafgaande aan ouderavonden.
- In april 2020 wordt deze aanpak geëvalueerd.

Evaluatie op hoofdlijnen

Er is in kalenderjaar 2019 veel bereikt. Doelen rondom het aanbod, teamontwikkeling en verbinding met maatschappij en de school zijn opgepakt. De evaluatie laat zien dat de meeste doelen behaald zijn, maar wel een vervolg behoeven. Een deel van de doelen is afgerond en slechts een heel klein deel van de doelen is niet aan de orde geweest.

De school is als voldoende beoordeeld in het afgelopen schooljaar en de inspectie is enthousiast over de werkwijze en vooral praktische uitvoering van het strategisch beleid en de koers van PrO De Baander.

De inzet van Professionele LeerGemeenschappen (PLG's) binnen het team is echt een rode draad daar waar het gaat om de vertaling van de strategische doelstellingen naar de praktijk. Er is het afgelopen jaar veel geïnvesteerd in de werkwijze en optimale inzet van tijd en betrokkenheid van de collega's. De evaluatie laat zien dat de huidige PLG's op inhoud en onderwerp nog leidend zijn in de uitwerking van de strategische doelstellingen het komende jaar 2019/2020.

De herstelopdracht die in december 2018 gegeven is door de inspectie is door de werkgroep constructief opgepakt. Er is een systeem ontwikkeld waarbij het team drie keer per jaar de leervorderingen van de leerlingen registreert.

Binnen de praktijkvakken worden leerlingen opgeleid om de benodigde vakvaardigheden te leren die nodig zijn voor het werken in de sector. De school gebruikt hiervoor eigen ontwikkeld materiaal en reguliere lesmethodes die aansluiten bij de branche. De leerlijnen binnen de praktijkvakken worden op PrO De Baander 'opleidingstrajecten' genoemd, vanwege de status die dit heeft voor de leerlingen en omdat deze term veel gebruikt wordt in het beroepsonderwijs. Een opleidingstraject bestaat uit drie onderdelen:

- Leerdoelen en vakvaardigheden: dit is de kleinste eenheid die een leerling dient te leren;
- Categorie: een categorie is een niveau hoger en bestaat uit meerdere leerdoelen of vakvaardigheden. Een categorie is overkoepelend ten opzichte van de leerdoelen of vakvaardigheden.
- Traject: een traject is opgebouwd uit één of meerdere categorieën en is daarmee het hoogste niveau.

Om leerlingen optimaal voor te bereiden op hun toekomstige werkplek, is het belangrijk om de leerlingen planmatig op te leiden. Voor de AVO, cursussen en brancheopleidingen zijn de leerdoelen en/of (vak)vaardigheden uitgewerkt. Deze sluiten aan bij de instroomeisen van de verschillende branches.

Wanneer een leerling alle leerdoelen/(vak)vaardigheden van het vakgebied beheerst, kan de leerling examen doen en het door de branche erkende diploma behalen. Om leerlingen optimaal te begeleiden is inzicht nodig in de vorderingen van de leerling. Om beleidskeuzes te kunnen maken is inzicht nodig in hoe groepen leerlingen op bepaalde leergebieden functioneren. Op basis van deze informatie kunnen de teamleden hun handelen en/of het programma aanpassen aan de (individuele) onderwijsbehoeften.

Personeel

Het team PrO De Baander bestaat uit onderwijzend personeel, dit zijn de theorie- en praktijkdocenten en onderwijs ondersteund personeel, hier valt de administratie, conciërge, orthopedagoog/psycholoog, en roostermaker onder.

Overzicht FPE gebruik:

Functie	WTF 2019
Directeur-bestuurder	1.00 fte
Directeur onderwijs	0.85 fte
Docenten incl leerwerkmeesters	24.35 fte
Orthopedagoog/ psycholoog/zorg coördinator	1.3 fte
Onderwijsondersteunend personeel	3.05 fte

Om de teamleden goed te kunnen begeleiden en hun ontwikkeling te monitoren is ervoor gekozen om de medewerkers te verdelen onder de directeur onderwijs en de directeur-bestuurder.

Er is een gesprekkencyclus ontworpen waarbij de directeur onderwijs regelmatig teamleden spreekt en aan het werk ziet. De gesprekkencyclus is geformeerd richting ontwikkelgesprekken waarbij de teamleden zelf doelen opstellen die gerelateerd zijn aan de strategische doelen. Er worden afspraken gemaakt over de realisatie hiervan en hoe het merkbaar wordt binnen de school.

In oktober 2018 heeft er een verdiepend werkdrukonderzoek plaatsgevonden. Er heerst een positieve sfeer, waarbij veel ontwikkelmogelijkheden worden ervaren. De organisatiecultuur en de onderlinge verhoudingen vragen om aandacht. Het gaat hier dan vooral over het aanspreken van elkaar in brede zin. Het teamontwikkelingstraject is gericht op het positief stimuleren van deze ontwikkeling, waarbij zowel op persoonlijk als teamniveau merkbaar wordt dat de aanspreekcultuur versterkt wordt. Dit meten we in de gesprekken met de individuele teamleden en in de evaluaties van de teamdagen.

In het verandertraject wat in 2019 een vervolg kent, lag de focus op het kwalitatief versterken van de onderwijskwaliteit. Leerlingen in praktijkonderwijs leren veel door te doen en dat is ook de kracht van deze onderwijssoort. Het leerrendement inzichtelijk maken voor de docent en leerling is een belangrijke pijler. In de klassenbezoeken die wij als directie deden lag de nadruk vooral op de kwaliteit van de instructie, hoe docenten omgaan met de grote niveauverschillen tussen hun leerlingen.

Er is een beweging waar de docent meer aandacht heeft voor de doelstellingen van de les en in de individuele gesprekken met leerlingen wordt er explicieter gesproken over de concrete doelstellingen die zij willen behalen.

De lessen worden op een laagdrempelige manier bezocht en de docent wordt uitgenodigd mee te reflecteren op zijn handelen. Er wordt gewerkt met een kijkwijzer, "de vijf rollen van de docent". Deze kijkwijzer reflecteert op de verschillende rollen die een docent heeft en dat geeft een inhoudelijke leidraad aan het gesprek. De data die uit deze klassenbezoeken komen worden besproken met de PLG's zodat zij dit in hun plannen kunnen implementeren.

Klachtenprocedure

Jaarlijks wordt een gedragscode voor medewerkers en leerlingen van PrO De Baander verspreid. De klachtenregeling is op verzoek op de school verkrijgbaar. De Stichting is aangesloten bij de klachtencommissie voor het Katholiek onderwijs.

De vertrouwenscommissie van PrO De Baander bestaat uit de volgende personen:
Mevr. C. Steenis en Dhr. J. van Seventer. De externe klachtenregeling is uitbesteed aan Vertrouwenspersoon integriteitzaken (klokkenluidersregeling): Verus (vereniging voor christelijk en katholiek onderwijs)

De klachtencommissie voor het katholiek onderwijs heeft geen aanvraag gekregen. De vertrouwenscommissie heeft in 2019 geen zaken behandeld. Ook is er geen beroep gedaan op de vertrouwenspersoon integriteitszaken.

Beleid inzake beheersing uitkeringen na ontslag

Het beleid van de Stichting is erop gericht dat voorkomen wordt dat personeelsleden worden ontslagen. Door de onzekerheid over de ontwikkelingen van leerlingaantallen in de toekomst, vinden we het nodig om bij personeelsuitbreiding voorzichtig te zijn met verplichtingen (vaste benoemingen) aan te gaan, maar zullen we met name investeren in vacatures in een tijdelijke voorziening. Indien wel sprake is van ontslag, dan zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. Hierbij kan worden gedacht aan het aanbieden van een loopbaanbegeleidingstraject, waarbij een nieuwe werkkring binnen of buiten het onderwijs wordt gevonden.

Corona-virus

Het Corona virus is geen financieel risico voor de stichting. De overheidsfinanciering loopt door en de docenten geven onderwijs op afstand. Het heeft ook geen invloed gehad op het aantal aanmeldingen. Dit betekent dat er geen verdringing ontstaat voor personeel.

Evaluatie gelden Samenwerkingsverband

De Stichting is lid van het samenwerkingsverband V(S)O Eemland. De directeur-bestuurder is bestuurslid van dit samenwerkingsverband. Het directielid is participierend in het directieoverleg en is deelnemer van de werkgroepen zorgtoewijzing en zorgplicht. Het budget voor de bekostiging is gesplitst in een norm- en ondersteuningsbudget. Het ondersteuningsbudget daalt indien landelijk het aantal leerlingen voor praktijkonderwijs stijgt. PrO De Baander heeft een SOP (schoolondersteuningsplan). Hierin staat beschreven welke basisondersteuning PrO De Baander biedt en wat er extra wordt aangeboden.

De Impulsmiddelen Passend Onderwijs van het samenwerkingsverband zijn bedoeld om passend onderwijs te realiseren. De begroting en realisatie van het SWV bepalen de ruimte voor de middelen die naar de VO-scholen kunnen. Die middelen moeten bijdragen aan het realiseren van passend onderwijs op de school:

- Uitvoeren van de zorgplicht bij aangemelde en zittende leerlingen
- Realiseren van ondersteuning voor toegelaten leerlingen tot aan het diploma

PrO De Baander heeft in schooljaar 2018-2019 impuls gelden ontvangen van het Samenwerkingsverband. Het gaat om een bedrag van € 121.000,-.

Dit is als volgt besteed:

Op PrO De Baander werkt een orthopedagoog en een zorgcoördinator. Elke dag is er orthopedagogische kennis aanwezig op de school. Zij leiden leerlingbesprekingen, doen onderzoek en screening, begeleiden leerlingen en/ of ouders en geven pedagogische adviezen door oa gesprekken en klassenbezoeken. Dit resulteert in een bredere kennis onder docenten en mentoren. Daarnaast kan de bevoegd orthopedagoog worden ingezet voor bijvoorbeeld EMDR, Cogmed training en Cognitieve gedragstherapie.

Onderwijsprogramma

In het programma van PrO De Baander zijn lessen opgenomen om de zelfredzaamheid van kwetsbare leerlingen te vergroten. Medewerkers zijn opgeleid tot Rots en Watertrainers. Alle leerlingen in het tweede leerjaar volgen deze lessen. Dit jaar is er geïnvesteerd in het 'anders leren' van leerlingen. Er is een teamtraining georganiseerd en verschillende medewerkers worden opgeleid om deze methodiek te implementeren in hun didactisch en pedagogisch handelen.

Mentoruren

Er is besloten om het aantal mentoruren van de docenten te verhogen, zodat mentoren meer uren hebben om de relatie met ouders en leerlingen te versterken. Naast een goed leerrendement is het welbevinden van een leerling belangrijk. Leerlingen komen het best tot leren als ze zich veilig, gezien en gehoord voelen. Binnen de leerlingenzorg is de mentor spin in het web.

Maatwerktrajecten/ extra ondersteuning

Incidenteel zoekt PrO De Baander samenwerking met externe partners ter voorkoming van verwijzing richting het VSO en/of schooluitval. Zie hiervoor het Ondersteuningsprofiel.

Inrichting horizontale verantwoording

De opbrengsten van de leerling resultaten en schoolontwikkeling worden systematisch geanalyseerd en besproken met stakeholders. Deze dialogen vinden plaats om de koers en het proces van continu verbeteren binnen de organisatie te versterken. Stakeholders van PrO De Baander zijn:



Deze stakeholders worden cyclisch uitgenodigd om hun ervaringen met PrO De Baander te bespreken. De data die we hiermee generen wordt gebruikt om de strategie aan te scherpen en de organisatie binnen de school efficiënter te maken. De opbrengsten van deze gesprekken worden opgenomen in de jaarlijkse evaluaties en op de site van de school gepubliceerd. In 2019 hebben er visitaties vanuit het Samenwerkingsverband en vanuit De VO-raad op bestuurlijk vlak plaatsgevonden.

Hieruit volgen onderstaande ambities en aanbevelingen:

1. Op bestuurlijk niveau ligt er een opdracht om de blik meer naar buiten te richten. Met de volgende ontwikkelvragen:
 - a. Formuleren strategische doelstelling voor de stichting.
 - b. Bekendheid praktijkonderwijs landelijk en in de regio.
 - c. Oriënteren op bestuurlijke samenwerking met onderwijs, zorg en gemeenten.
 - d. Het ontwikkelen van een besturingsfilosofie.
2. Binnen het systeem van kwaliteitszorg op schoolniveau komt nu de fase van bestendiging. De aanbevelingen zijn:
 - a. Ruimte inrichten voor reflectie en dialoog.
 - b. In de PDCA cyclus meer aandacht voor check en act.

Onderwijsresultaten

Voor de leerresultaten van leerlingen uit het praktijkonderwijs zijn geen landelijke normen vastgesteld. Het curriculum praktijkonderwijs is opgebouwd rond de domeinen: wonen, werken, vrije tijd en burgerschap. Voor elk domein zijn streefdoelen en beheersingsdoelen geformuleerd.

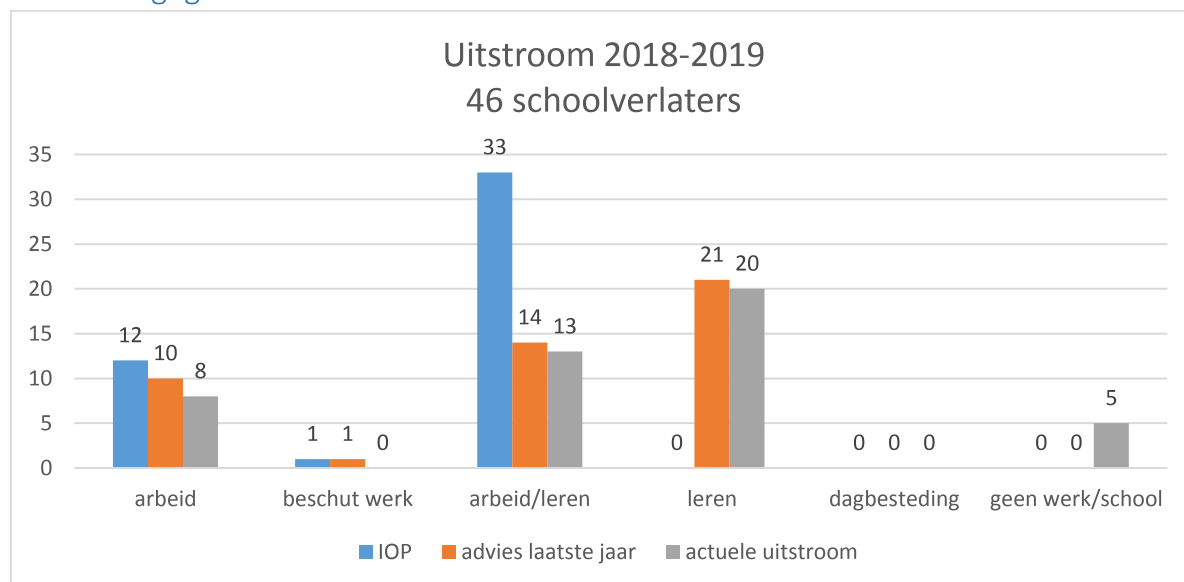
De leerresultaten worden daarom getoetst aan de doelen of normen die de school zelf stelt in samenspraak met ouders en leerlingen. De streefdoelen zijn hierbij de leidraad. Deze doelen of normen worden vastgesteld in het Individueel Ontwikkel Plan (IOP). Vanuit het OntwikkelingsPerspectief (OPP) krijgen leerlingen een IOP met daarin persoonlijke leerdoelen en een onderwijsprogramma. Het doel hiervan is de leerling eigenaar te maken van zijn/haar leerproces. Het IOP omvat het OPP en is een dynamisch document.

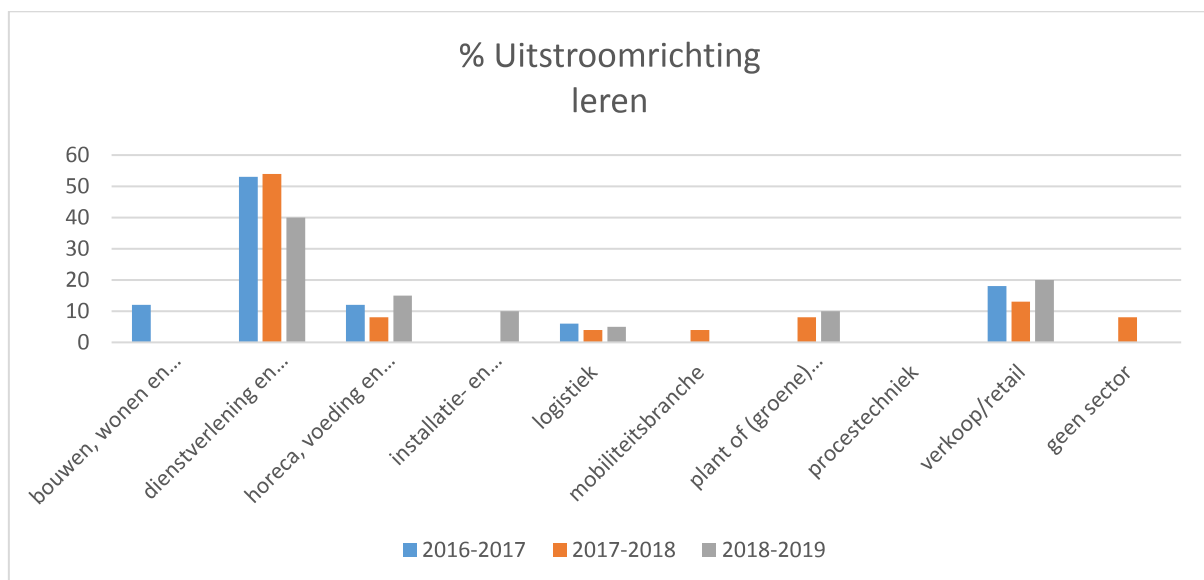
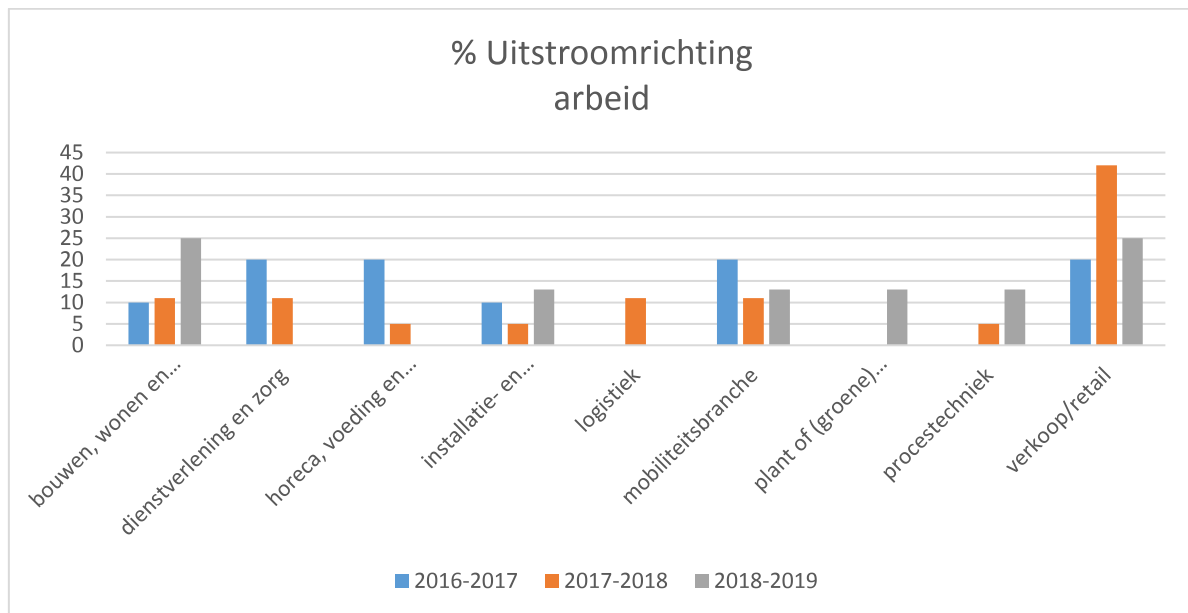
Onderstaande algemene (arbeids-)competenties vormen een rode draad door de schoolloopbaan van de leerlingen. Deze competenties zijn afgeleid van de entree opleiding:

- Samenwerken en overleggen
- Instructies en procedures volgen
- Materialen en middelen inzetten
- Plannen en organiseren
- Kwaliteit leveren (vakdeskundigheid toepassen)
- Omgaan met verandering en aanpassen
- Met druk en tegenslag omgaan
- Aandacht en begrip tonen
- Omgaan met klanten

In de volgende tabellen wordt de uitstroom weergegeven van de leerlingen die in 2019 zijn uitgestroomd. De stagecoördinatoren hebben een uitgebreide analyse gemaakt waarbij de verschillende perspectieven zijn beschreven. Onder de tabellen wordt een korte conclusie weergegeven.

Uitstroomgegevens





75% Van de schoolverlaters gaat naar een reguliere arbeidsplaats, 25% naar een reguliere arbeidsplaats met ondersteuning/begeleiding in het kader van de Participatiewet/doelgroepenregister. De sector waarin de leerlingen uitstromen is divers, verkoop/retail en bouw/wonen/onderhoud scoren het hoogst(25%). Verder is er werk gevonden in de procestechniek, mobiliteitsbranche, plant of (groene) leefomgeving en de installatie- en constructietechniek (allen 13%).

Op deze drie branches hebben is er in 2019 ingezet:

- Bouw/wonen/onderhoud
- Werken in de detailhandel
- Werken in het groen

Al twee schooljaren achtereen is er een hogere toestroom richting het Entree onderwijs op het MBO. Er is een convenant met MBO Amersfoort afgesloten waarbij is afgesproken dat wij het eerste jaar van de Entree opleiding aanbieden (Pre-Entree) en zij het tweede branchegerichte jaar. De leerlingen die het afgelopen jaar zijn ingestroomd bij een Entree-opleiding op het MBO zijn allemaal geslaagd en een aantal van hen zijn doorgedaan naar niveau 2.

Uitslag IVIO examens

Elk jaar hebben de leerlingen de mogelijkheid om deel te nemen aan de IVIO examens. Ze kunnen op hun niveau deelnemen aan de landelijke examens. Hieronder staat per vak aangegeven hoeveel leerlingen er deelgenomen hebben en wat de uitslagen zijn.

Nederlands

Niveau	Deelnemers	Geslaagd	% geslaagd 2019	% geslaagd 2018
KSE1	22	21	95%	95%
KSE2	36	31	86%	77%
KSE3	19	16	84%	47%
KSE4	3	1	33%	0%

Engels

Niveau	Deelnemers	Geslaagd	% geslaagd 2019	% geslaagd 2018
KSE1	20	14	70%	94%
KSE2	18	16	89%	86%
KSE3	6	5	83%	50%
KSE4	1	1	100%	100%

Rekenen en Wiskunde

Niveau	Deelnemers	Geslaagd	% geslaagd 2019	% geslaagd 2018
KSE1	33	24	73%	94%
KSE2	12	5	42%	86%
KSE3	3	0	0%	50%

Biologie

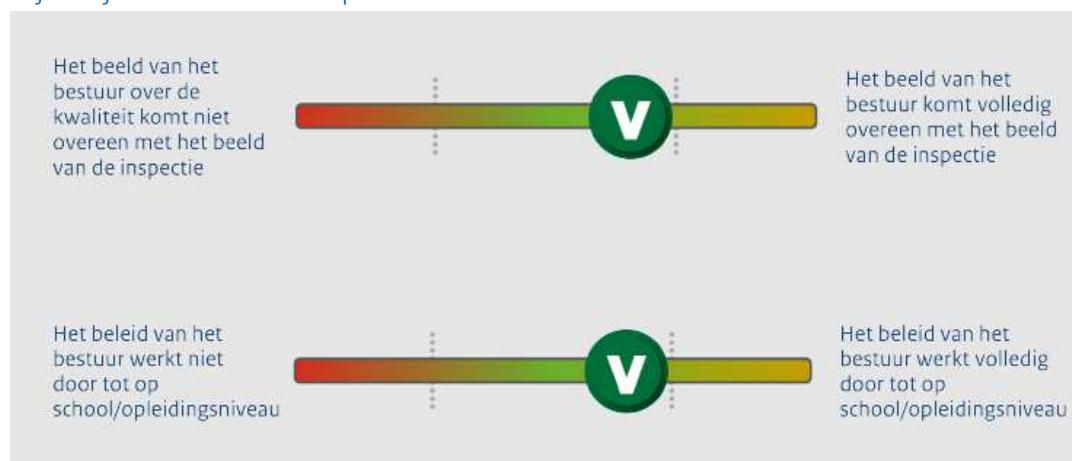
Niveau	Deelnemers	Geslaagd	% geslaagd 2019	% geslaagd 2018
KSE2	6	3	50%	n.v.t.

Branchegerichte cursussen

Branchegerichte cursussen zijn belangrijk voor leerlingen die uitstromen richting een baan. Deze cursussen hebben landelijke erkenning en worden afgesloten met een toets of examen. Veel leerlingen hebben interesse in deze cursussen en dat is te zien in het aantal deelnemers. De leerlingen komen jaarlijks met hun ouders naar de keuzemarkt, waar ze uitleg krijgen over de verschillende cursussen en praktijkvakken. Vervolgens geven ze bij hun mentor hun voorkeuren aan.

Cursusaanbod	aantal deelnemers	geslaagd	percentage
Autotechniek Hulpmonteur	5	5	100%
Bedieningsassistent (BAS)	4	4	100%
Brood & Banket	8	6	75%
Detailhandel	6	5	83%
EHBO Jeugd Eerste Hulp	25	20	80%
Fietstechniek Hulpmonteur	2	1	50%
Heftruckbestuurder	12	9	75%
Keukenassistent (KAS)	4	4	100%
Lassen MIG/MAG	5	4	80%
Werken in het groen	9	9	100%
Werken met dieren	7	7	100%

4 jaarlijks onderzoek inspectie.



In december 2019 heeft het 4 jaarlijks onderzoek van de inspectie plaatsgevonden. Er zijn docenten geanalyseerd, leerlingvolgsystemen onderzocht en gesprekken gevoerd met de directeur-bestuurder, directeur onderwijs, leden van de Raad van Toezicht, leden van de MR, zorg coördinatoren, stagecoördinatoren en -docenten. In november 2018 heeft er al een kwaliteitsonderzoek plaatsgevonden waarbij de schoolveiligheid, didactisch handelen, kwaliteitszorg en kwaliteitscultuur met een voldoende zijn beoordeeld.

De inspectie heeft door middel van verschillende gesprekken en het analyseren van documenten geconcludeerd dat het team en het onderwijs op PrO De Baander een flinke ontwikkeling heeft doorgemaakt sinds het laatste bezoek van 2018.

Tijdens het laatste bezoek is de herstelopdracht met betrekking tot het registreren van leeropbrengsten positief beoordeeld. De ontwikkelingen op dit gebied zullen een vaste plek krijgen op de agenda. Het werken met PLG's heeft gezorgd voor veranderingen met draagvlak binnen de organisatie op uitvoerend niveau. In de komende twee jaar ligt de focus van de PLG's op verbinden van hun doelstellingen.

De aanbeveling ten aanzien van het schoolplan en de inhoud van het bestuursverslag zijn inmiddels verwerkt. In 2020 zal de volledige huisstijl aangepast worden inclusief de website, waarbij de Stichting Katholiek Praktijk Onderwijs Amersfoort een eigen plek krijgt.

De komende twee jaar zal vooral in het teken staan van de check en de act van de strategische pijlers. Na twee jaar doorvoeren van nieuwe ontwikkelingen, komt nu voor PrO De Baander de tijd van bestendigen.

Verslag van de Raad van Toezicht

2019 is het jaar waarin de Raad van Toezicht van De Baander formeel is gestart nadat het bestuur van De Baander de transitie naar een andere governance structuur heeft voorbereid. Twee leden zijn het afgelopen jaar afgetreden en twee nieuwe leden zijn via een open werving geselecteerd en benoemd. Daarbij is ook een gesprek met Medezeggenschapsraad onderdeel geweest van het benoemingsproces. In het najaar van 2019 heeft de Raad haar functioneren geëvalueerd. Deze evaluatie is besproken met de Bestuurder.

Het afgelopen jaar heeft de aandacht van de raad vooral op de governance gelegen: de transitie van gemengd bestuur naar een raad van toezicht. De taakverdeling binnen de raad is vormgegeven met de instelling van een Financiële commissie en een Remuneratie commissie. De raad overweegt de opzet van een Onderwijscommissie. De taakverdeling tussen raad en bestuurder is beschreven in reglementen en helder. De informatievoorziening vanuit de bestuurder is uitstekend. Daarnaast zijn er alternatieve bronnen die de Raad informatie verschaffen om de toezichthoudende taak goed uit te voeren zoals de MR (2x per jaar overleg), schoolbezoeken, externe oordelen van de inspectie en door aanwezig te zijn bij openbare activiteiten van de school zoals de informatiemarkt, open dagen en de kerstmarkt.

Wij hebben gevolgd dat de ingeslagen weg om de kwaliteit van het onderwijs verder te verbeteren in 2019 is voortgezet. Door als team onder ander in leeromgevingen te professionaliseren is De Baander in staat gebleken de onderwijskwaliteit verder te verbeteren. Zowel intern als extern wordt dit herkend en erkend, met in het bijzonder de positieve beoordeling van de onderwijsinspectie. Dat is een groot compliment aan het team.

Het realiseren van de (strategische) doelen van De Baander verloopt voorspoedig. De voortgang van de realisatie is een vast agendapunt op de periodieke vergaderingen van de RvT met de bestuurder. Bespreking over realisatie van de doelen vindt plaats aan de hand van gestructureerde informatie in een dashboard in een gezonde balans tussen toezicht en het zijn van sparringpartner van de Bestuurder.

Door het instellen van de financiële commissie die de financiële agendapunten voorbereidt, worden belangrijke beslissingen goed getoetst aan de financiële continuïteit van De Baander, met ruime aandacht voor vermogenspositie, beheersing financiële risico's, liquiditeit en treasury-beleid. De Financiële commissie heeft regelmatig afzonderlijk overleg met de bestuurder.

Voor dit verslagjaar heeft de Bestuurder in overleg met de RvT de controleopdracht aan een nieuwe accountant verstrekt. Hierbij is gezocht naar dienstverlening met aandacht en oog voor de kleine schaal van De Baander.

De raad stelt vast dat De Baander er financieel gezond voor staat. De vermogenspositie bevat voldoende reserves om voorziene risico's het hoofd te bieden. Het verslagjaar is weliswaar afgesloten met een negatief exploitatieresultaat. Dit is onderdeel van het meerjarenplan om ten laste van de reserves de kwaliteit van het onderwijsproces jaar op jaar te verbeteren. Daarbij houdt de raad er rekening mee dat de personele kosten en de

kosten van renovatie en inrichting van het schoolcomplex sterk bijdragen aan het hogere kostenniveau dan in de bekostiging door het ministerie is voorzien.

De Raad van Toezicht van De Baander kijkt met genoegen terug op het jaar 2019. Zowel onderwijskundig als organisatorisch zijn opnieuw goede stappen gezet om de leerlingen met passend praktijkonderwijs en begeleiding voor te bereiden op de toekomst.

Amersfoort, 26 mei 2020

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

De financiële positie van de Stichting is in 2019, ondanks het negatieve resultaat, nog steeds goed. Het resultaat over 2019 is € 507.000 negatief in plaats van € 386.000, een negatief verschil van € 121.000. De baten zijn hoger dan begroot. Voor een deel leiden de extra baten ook tot extra lasten. Het saldo van de baten en lasten exclusief financiële baten en lasten is € 508.000 negatief, terwijl € 389.000 begroot was. Een negatief verschil van € 119.000. Belangrijke afwijkingen zijn de verhoging met € 55.000 van de dotatie aan de onderhoudsvoorziening tot € 255.000 in verband met het wegwerken van achterstallig onderhoud en de dotatie van € 49.000 aan de voorziening wachtgelduitkeringen in verband met de verschuiving van de pensioendatum en een verhoging van de uitkeringen. Het resultaat op de financiële baten en lasten bedraagt € 1.000 terwijl € 3.000 begroot was. Een negatief verschil van € 2.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de lage rentestand.

Kengetallen

De financiële positie van Stichting is nog steeds goed, ondanks het negatieve resultaat over 2019. Alle kengetallen zijn gedaald. De liquiditeit is afgenomen in verband met het negatieve resultaat en het wegwerken van achterstallig onderhoud. Voor de komende jaren worden eerst ook nog negatieve exploitatie resultaten verwacht. Daardoor nemen de kengetallen verder af. De huisvestingsratio is in 2018 en 2019 hoger dan de signaleringsgrens van de Inspectie. Dit komt door het achterstallig onderhoud. Over een langere reeks van jaren blijft deze wel onder de signaleringsgrens. De financiële positie van de Stichting is ook op langere termijn goed.

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Liquiditeit	6,12	5,17	4,81	4,48	4,52	4,47	4,68
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,89	0,88	0,88	0,87	0,86	0,86	0,86
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,81	0,82	0,82	0,82	0,81	0,81	0,81
Rentabiliteit	-0,08	-0,16	-0,04	-0,04	-0,02	-0,02	0,00
Weerstandsvermogen (incl. mva)	0,71	0,61	0,55	0,52	0,50	0,48	0,47
Weerstandsvermogen (excl. mva)	0,43	0,34	0,28	0,27	0,26	0,26	0,28
Kapitalisatiefactor	0,68	0,55	0,47	0,44	0,43	0,42	0,44
Huisvestingratio	0,13	0,12	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08

Daarnaast zijn ook de volgende kengetallen opgenomen.

De baten en de lasten in percentage van de totale opbrengsten:

in % totale baten	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Rijksbijdragen	95	98	98	99	99	99	99
Overige overheidsbijdragen	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	5	2	2	1	1	1	1
	100	100	100	100	100	100	100
Personele lasten	75	85	81	82	80	80	80
Afschrijvingen	2	3	3	3	2	2	2
Huisvestingslasten	13	13	6	6	6	6	6
Overige materiële lasten	18	16	13	13	13	13	12
	108	116	104	104	102	102	100
Resultaat	-8	-16	-4	-4	-2	-2	0

De stichting is voor 98% van de inkomsten afhankelijk van het rijk. Dit loopt op naar 99%, omdat o.a. de overige baten afnemen, waaronder de subsidie Europees Platform. De personele lasten bedragen 85% van de baten. Het percentage daalt uiteindelijk naar 80%. Bij het opstellen van het formatieplan zal bekeken worden of de formatie (op termijn) verder bijgesteld moet worden. De huisvestingslasten waren een aantal jaren extra hoog en zijn dat in 2019 ook nog in verband met het wegwerken van achterstallig onderhoud en een kwaliteitsverbetering van het gebouw.

BALANS

Hierna treft u de balans aan per 31 december 2019. De balans is een momentopname van de vermogensstructuur van een organisatie. Hierna vindt u een overzicht van de financiële situatie op 31 december 2019 in vergelijking tot de situatie van een jaar daarvoor. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa	875.563	951.547	Eigen vermogen	1.938.966	2.446.178
Vorderingen	9.486	14.972	Voorzieningen	132.832	225.150
Liquide middelen	1.473.696	2.040.914	Kortlopende schulden	286.947	336.105
Totaal activa	2.358.745	3.007.433	Totaal passiva	2.358.745	3.007.433

Toelichting op de balans:

Activa:

Materiële vaste activa

In 2019 is voor € 14.000 (2018: € 479.000) geïnvesteerd in materiële vaste activa. De investeringen hebben voornamelijk plaatsgevonden in leermiddelen en apparatuur. De afschrijvingslasten bedragen € 90.000 (2018: € 78.000). Aangezien de investeringen lager zijn dan de afschrijvingslasten, is de omvang van de materiële vaste activa gedaald met € 76.000 (2018: € 401.000 gestegen). De boekwaarde is 51% (2018: 56%) van de aanschafwaarde.

Vorderingen

De omvang van de vorderingen is met € 6.000 afgenomen (2018: € 117.000). De vooruitbetaalde kosten en overlopende activa bedragen € 9.000 (2018: € 15.000). Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden. Daarom is er geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

Liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 567.000 afgenomen (2018: € 881.000). Dit komt o.a. door het negatieve resultaat en de afname van de voorzieningen en de kortlopende schulden. Een nadere toelichting op de mutatie van de liquide middelen wordt gegeven in het kasstroomoverzicht.

Passiva:

Eigen vermogen.

Het negatieve exploitatieresultaat van € 507.000 (2018: € 271.000) is ten laste van het eigen vermogen gebracht. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2019 € 1.939.000 (2018: € 2.446.000). Het eigen vermogen is onderverdeeld in een algemene reserve en bestemmingsreserves.

Algemene reserve

Van het resultaat is € 207.000 (2018: € 271.000) ten laste van de algemene reserve gebracht. Deze bedraagt per 31 december € 1.938.000 (2018: € 2.145.000).

Bestemmingsreserve personeel

Om eventuele tekorten op het personeelsgebied op te kunnen vangen, is er een bestemmingsreserve personeel. Van het resultaat is € 300.000 ten laste van deze reserve gebracht en is daarmee opgeheven. Deze reserve bedraagt per 31 december 2019 € 0 (2018: € 300.000).

Bestemmingsreserve nulmeting

De reserve nulmeting is ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging. De op dat moment aanwezige vaste activa is tegen boekwaarde opgenomen in de financiële administratie. Hier is de reserve nulmeting tegenover gezet. De reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende materiële vaste activa en heeft daarmee een eindig karakter. In 2019 en 2018 is vrijwel niets aan de reserve onttrokken. Deze bedraagt per 31 december 2019 € 1.000 (2018: € 1.000).

Voorzieningen

De stichting beschikt over een jubileumvoorziening, een voorziening werkloosheidsuitkeringen en een onderhoudsvoorziening.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig ambtsjubileum. Aan de voorziening is € 14.000 (2018: € 0) gedoteerd en € 8.000 (2018: € 1.000) onttrokken. De voorziening bedraagt per 31 december 2019 € 34.000 (2018: € 28.000).

Voorziening werkloosheidsuitkeringen

In verband met een reorganisatie in 2013 en 2014 is een voorziening gevormd voor de werkloosheidsuitkeringen die voor 25% verhaald worden. De overige 75% wordt over de gehele VO-sector omgeslagen. In 2019 is € 49.000 (2018: € 0) aan de voorziening gedoteerd in verband met de gestegen uitkeringskosten en verschuiving van de pensioendatum en is € 18.000 (2018: € 25.000) aan de voorziening onttrokken. De voorziening bedraagt per 31 december 2019 € 97.000 (2018: € 66.000).

Onderhoudsvoorziening

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter egalisatie van de kosten van het groot onderhoud. In verband met het wegwerken van het achterstallig onderhoud is de dotatie aan de voorziening met ingang van 2017 verhoogd. De dotatie bedraagt € 255.000 (2018: € 300.000) en de onttrekking € 384.000 (2018: € 695.000). De stand van de voorziening bedraagt per 31 december 2019 € 2.000 (2018: € 131.000).

Kortlopende schulden

De omvang van de kortlopende schulden is met € 50.000 afgenomen (2018: € 91.000 toegenomen). De belangrijkste schulden zijn de salarisgebonden schulden, zoals de af te dragen loonheffing, pensioen- en sociale premies en de nog te betalen vakantiegelden en bindingstoelage. Deze schulden worden in januari, mei en augustus betaald. De salarisgebonden schulden bedragen per 31 december 2019 € 248.000 (2018: € 247.000). De crediteuren, overige schulden en overlopende passiva bedragen € 38.000 (2018: € 89.000).

Analyse resultaat

De begroting van 2019 liet een negatief resultaat zien van € 386.000. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat boekjaar 2019 van € 507.000, een nadelig verschil van € 121.000 met de begroting. Het negatief resultaat over het boekjaar 2018 bedroeg € 271.000. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie huidig jaar versus realisatie voorgaand jaar en realisatie huidig jaar versus begroting

Onderstaand een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van de gerealiseerde en begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2019 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2018:

	Realisatie 2019	Begroot 2019	Vershil 2019	Realisatie 2018	Vershil 2018
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	3.097.353	2.962.993	134.360	3.276.562	-179.209
Overige overheidsbijdragen	12.665	18.750	-6.085	9.720	2.945
Overige baten	58.230	65.750	-7.520	179.624	-121.394
Totaal baten	3.168.248	3.047.493	120.755	3.465.906	-297.658
Lasten					
Personele lasten	2.681.851	2.530.466	151.385	2.589.478	92.373
Afschrijvingen	90.318	105.549	-15.231	78.245	12.073
Huisvestingslasten	405.931	347.750	58.181	446.703	-40.772
Overige instellingslasten	498.234	453.000	45.234	623.668	-125.434
Totaal lasten	3.676.334	3.436.765	239.569	3.738.094	-61.760
Saldo baten en lasten	-508.086	-389.272	-118.814	-272.188	-235.898
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	874	3.000	-2.126	1.274	-400
Financiële lasten	0	0	0	0	0
Totaal financiële baten en lasten	874	3.000	-2.126	1.274	-400
Nettoresultaat	-507.212	-386.272	-120.940	-270.914	-236.298

Toelichting op de resultatenrekening

Rijksbijdrage OC&W

De Rijksbijdragen zijn € 134.000 hoger dan begroot. De vergoedingsbedragen zijn verhoogd. Eind 2019 zijn de convenants gelden ontvangen. De besteding daarvan vindt plaats in 2020 en 2021.

Het verschil met 2018 is € 180.000. Dit komt onder andere doordat de vergoedingen over 2018 gebaseerd waren op 237 leerlingen en over 2019 op 212 leerlingen. De vergoedingsbedragen zijn wel verhoogd, maar het verschil van 25 leerlingen is groter.

	Realisatie 2019	Begroot 2019	Verschil 2019	Realisatie 2018	Verschil 2018
Personele vergoeding	2.397.000	2.316.000	81.000	2.563.000	-166.000
Functiemix Randstadregio's	64.000	60.000	4.000	68.000	-4.000
Prestatiebox	68.000	63.000	5.000	70.000	-2.000
Convenants gelden	33.000	0	33.000	0	33.000
Lerarenbeurs	0	0	0	5.000	-5.000
Materiële instandhouding	343.000	343.000	0	377.000	-34.000
Lesmateriaal	67.000	67.000	0	75.000	-8.000
Samenwerkingsverband	125.000	114.000	11.000	119.000	6.000
	3.097.000	2.963.000	134.000	3.277.000	-180.000

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen betreft met name een JKIP-subsidie. De vergoeding voor de gymzaal is hier begroot, maar dient bij de overige baten verantwoord te worden. In de begroting is daarnaast rekening gehouden met een vrijval van de investeringssubsidie eerste inrichting. Deze investeringssubsidie is in 2018 echter in mindering gebracht op de investering, waardoor er de komende jaren lagere afschrijvingslasten zijn en geen vrijval van de investeringssubsidie.

	Realisatie 2019	Begroot 2019	Verschil 2019	Realisatie 2018	Verschil 2018
Vergoeding gymzaal	0	11.000	-11.000	10.000	-10.000
Overige subsidies	13.000	0	13.000	0	13.000
Vrijval egalisatiesubsidie	0	8.000	-8.000	0	0
	13.000	19.000	-6.000	10.000	3.000

Overige baten

De overige baten zijn € 7.000 lager dan begroot. Er is geen ESF-subsidie ontvangen en evenmin ontvangsten voor detacheringen. In de begroting is geen rekening gehouden met overige personele- en materiële opbrengsten. De personele opbrengsten betreffen o.a. een teruggaaf loonheffing over 2018. De vergoeding voor de gymzaal was bij de overige overheidsbijdragen begroot, maar dient hier verantwoord te worden. De materiële opbrengsten betreffen o.a. opbrengsten van bedrijven en instellingen.

In 2018 is er een groot bedrag aan ESF-subsidie ontvangen.

	Realisatie 2019	Begroot 2019	Verschil 2019	Realisatie 2018	Verschil 2018
LGF financiering	1.000	1.000	0	3.000	-2.000
ESF subsidie	0	37.000	-37.000	124.000	-124.000
Detacheringen	0	8.000	-8.000	7.000	-7.000
Overige personele opbrengsten	4.000	0	4.000	6.000	-2.000
Ouderbijdragen	13.000	11.000	2.000	12.000	1.000
Huur en medegebruik	12.000	0	12.000	0	12.000
Overige materiële opbrengsten	28.000	8.000	20.000	27.000	1.000
	58.000	65.000	-7.000	179.000	-121.000

Personele lasten

De personele lasten zijn € 151.000 hoger dan begroot. De lonen en salarissen en uitbesteding derden zijn hoger. De formatie is o.a. 0.8 FTE hoger dan begroot en er is meer personeel ingehuurd. De dotaties aan de voorzieningen is hoger dan begroot. In verband met de gestegen uitkeringskosten en verschuiving van de pensioendatum moest er ook een bedrag gedoteerd worden aan de voorziening voor werkloosheidsuitkeringen. De overige personele lasten zijn per saldo € 2.000 hoger.

	Realisatie	Begroot	Verschil	Realisatie	Verschil
	2019	2019	2019	2018	2018
Lonen en salarissen	2.443.000	2.422.000	21.000	2.337.000	106.000
Uitbesteding	118.000	50.000	68.000	188.000	-70.000
Dotatie voorzieningen	45.000	-15.000	60.000	-25.000	70.000
Nascholing	65.000	70.000	-5.000	84.000	-19.000
Overige personele lasten	10.000	3.000	7.000	5.000	5.000
	2.681.000	2.530.000	151.000	2.589.000	92.000

Afschrijvingen

De afschrijvingsbedragen zijn € 15.000 lager dan begroot. De afschrijvingslasten van de uitbreiding van het gebouw zijn lager dan begroot en bij meubilair is de subsidie 1^e inrichting in 2018 in mindering gebracht op de investering. Daardoor is er minder geactiveerd en als gevolg daarvan zijn de afschrijvingslasten lager.

	Realisatie	Begroot	Verschil	Realisatie	Verschil
	2019	2019	2019	2018	2018
Gebouwen en terreinen	41.000	50.000	-9.000	38.000	3.000
ICT	18.000	18.000	0	12.000	6.000
Apparatuur	6.000	8.000	-2.000	6.000	0
Leermiddelen e.d.	2.000	2.000	0	0	2.000
Meubilair	15.000	20.000	-5.000	14.000	1.000
Vervoermiddelen e.d.	8.000	7.000	1.000	8.000	0
	90.000	105.000	-15.000	78.000	12.000

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 58.000 hoger dan begroot, voornamelijk doordat de dotatie aan de onderhoudsvoorziening omhoog moest. De schoonmaakkosten, de energielasten en de heffingen en overige huisvestingslasten zijn hoger, maar voor dagelijks onderhoud is minder uitgegeven.

	Realisatie	Begroot	Verschil	Realisatie	Verschil
	2019	2019	2019	2018	2018
Dotatie onderhoudsvoorziening	255.000	200.000	55.000	300.000	-45.000
Onderhoud	15.000	26.000	-11.000	21.000	-6.000
Schoonmaak	73.000	67.000	6.000	68.000	5.000
Energie	46.000	42.000	4.000	45.000	1.000
Huur en medegebruik	3.000	3.000	0	3.000	0
Heffingen en overige huisvestingslasten	14.000	10.000	4.000	10.000	4.000
	406.000	348.000	58.000	447.000	-41.000

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn € 45.000 hoger dan begroot. De uitgaven voor administratie en beheerslasten zijn hoger, voornamelijk door hogere kosten voor onderhoudsbeheer en voor de omzetting van de statuten. De leermiddelen zijn hoger voor ICT. De uitgaven voor verbruiksmateriaal zijn vrijwel conform de begroting. De overige lasten zijn hoger, voornamelijk voor examenkosten en kosten bijzondere activiteiten. In 2018 waren er extra kosten in verband met de opening van de school.

	Realisatie 2019	Begroot 2019	Verschil 2019	Realisatie 2018	Verschil 2018
Administratie en beheerslasten	127.000	106.000	21.000	138.000	-11.000
Inventaris en apparatuur	11.000	7.000	4.000	11.000	0
Leermiddelen	249.000	235.000	14.000	329.000	-80.000
Overige lasten	111.000	105.000	6.000	145.000	-34.000
	498.000	453.000	45.000	623.000	-125.000

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn € 2.000 lager dan begroot, voornamelijk doordat de rentestand een stuk lager is.

Investerings- en financieringsbeleid

Het beleid van de stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van die investeringen waarvoor geen subsidie van derden wordt ontvangen. De liquide positie van de stichting is gezien de liquiditeitsratio van 5.2 (2018: 6.1) goed te noemen. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2019 zijn dan ook met de eigen middelen gefinancierd. Jaarlijks wordt het meerjareninvesteringsplan bijgesteld.

Treasuryverslag

In maart 2017 is het treasurystatuut aangepast aan de nieuwe Regeling beleggen en belenen zoals die per 1 juli 2016 van toepassing is. De Stichting heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. De tijdelijk overtollige middelen zijn risicomijdend weggezet op spaarrekeningen bij de ING en de ABN-AMRO. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

Toekomstparagraaf

In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee willen we een beeld geven over de continuïteit van de stichting.

Er is sprake van majeure investeringen of van doorcentralisatie van de huisvesting. Hierdoor wordt de vooruitblik met twee jaar extra uitgebreid. De jaren 2023 en 2024 worden hierdoor meegenomen in de prognoses van de cijfers en de toelichting daarop.

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leerlingen per 1 oktober	212	224	224	224	224	224	224
Personele bezetting in fte							
Directie	1,00	1,38	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90
OP	24,77	24,40	23,46	23,02	22,44	22,36	22,36
OOP	6,64	5,54	5,34	5,34	5,34	5,34	5,34
Totaal personele bezetting	32,41	31,31	30,70	30,26	29,68	29,60	29,60
Aantal leerlingen / Totaal personeel	6,54	7,15	7,30	7,40	7,55	7,57	7,57
Aantal leerlingen / Onderwijzend personeel	8,56	9,18	9,55	9,73	9,98	10,02	10,02

Toelichting op de kengetallen

Het leerlingenaantal is op 1 oktober 2018 gedaald met 25 leerlingen. Een groot aantal verlengingen is jarenlang toegekend en vanaf 2018 niet meer. In 2019 is het leerlingenaantal weer gestegen met 12 tot 224. Voor de komende jaren wordt daarom uitgegaan van 224 leerlingen.

Bij de formatie is rekening gehouden met natuurlijk verloop o.a. door pensionering en de afloop van tijdelijke benoemingen. Voor een deel wordt deze formatie weer opgevuld.

Balans

	Realisatie 31-12-2018	Realisatie 31-12-2019	Begroot 31-12-2020	Begroot 31-12-2021	Begroot 31-12-2022	Begroot 31-12-2023	Begroot 31-12-2024
Activa							
Gebouwen	647.507	606.346	675.172	624.315	579.780	535.377	490.974
Inventaris	304.040	269.216	229.659	197.003	172.844	154.236	141.330
Totaal vaste activa	951.547	875.563	904.831	821.318	752.624	689.613	632.304
Vorderingen	14.972	9.486	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Liquide middelen	2.040.914	1.473.696	1.312.906	1.222.599	1.231.988	1.219.039	1.278.292
Totaal vlottende activa	2.055.886	1.483.182	1.322.906	1.232.599	1.241.988	1.229.039	1.288.292
Totaal activa	3.007.433	2.358.745	2.227.737	2.053.917	1.994.612	1.918.652	1.920.596
Passiva							
Algemene reserve	2.145.385	1.938.305	1.816.208	1.680.520	1.612.347	1.555.519	1.555.596
Bestemmingsreserves	300.793	661	529	397	265	133	0
Eigen vermogen	2.446.178	1.938.966	1.816.737	1.680.917	1.612.612	1.555.652	1.555.596
Voorzieningen	225.150	132.832	136.000	98.000	107.000	88.000	90.000
Kortlopende schulden	336.105	286.947	275.000	275.000	275.000	275.000	275.000
	561.255	419.779	411.000	373.000	382.000	363.000	365.000
Totaal passiva	3.007.433	2.358.745	2.227.737	2.053.917	1.994.612	1.918.652	1.920.596

Toelichting op de balans

In 2018 is de uitbreiding van het gebouw opgeleverd en is geïnvesteerd in inrichting nieuwbouw en lokalen, meubilair en leermiddelen. Daardoor is de waarde van de vaste activa in 2018 gestegen. In 2019 is betrekkelijk weinig geïnvesteerd en voor de komende 5 jaar worden investeringen verwacht van € 120.000 en bedragen de afschrijvingslasten € 363.000. Daardoor neemt de waarde van de vaste activa af. De vorderingen zijn ongeveer op het niveau van eind 2019 gehouden. De liquide middelen, die als sluitpost zijn berekend, nemen eerst af, met name door de verwachte negatieve exploitatieresultaten. Daarna nemen ze weer toe o.a. omdat de investeringen lager zijn dan de afschrijvingen.

Door de begrote negatieve exploitatieresultaten neemt het eigen vermogen af. De voorzieningen nemen vanaf 2022 weer toe. De dotaties bedragen de komende 5 jaar € 265.000 en de onttrekkingen € 308.000. De kortlopende schulden betreffen met name de verschuldigde loonbelasting en pensioenpremie over de maand december en de opgebouwde vakantie-uitkering en bindingstoelage. Door dit alles neemt het balanstotaal af.

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Rijksbijdragen	3.276.562	3.097.353	3.197.588	3.209.065	3.222.797	3.237.797	3.252.797
Overige overheidsbijdragen	9.720	12.665	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Overige baten	179.624	58.230	68.000	19.000	19.000	19.000	19.000
Totaal baten	3.465.906	3.168.248	3.276.588	3.239.065	3.252.797	3.267.797	3.282.797
Personele lasten	2.589.478	2.681.851	2.661.336	2.647.622	2.608.658	2.617.996	2.612.794
Afschrijvingen	78.245	90.318	90.731	83.513	68.694	63.011	57.309
Huisvestingslasten	446.703	405.931	208.750	208.750	208.750	208.750	208.750
Overige materiële lasten	623.668	498.234	438.500	435.500	435.500	435.500	404.500
Totaal lasten	3.738.094	3.676.334	3.399.317	3.375.385	3.321.602	3.325.257	3.283.353
Saldo baten en lasten	-272.188	-508.086	-122.729	-136.320	-68.805	-57.460	-556
Financiële baten	1.274	874	500	500	500	500	500
Financiële lasten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	1.274	874	500	500	500	500	500
Totaal	-270.914	-507.212	-122.229	-135.820	-68.305	-56.960	-56

Toelichting op de staat van baten en lasten

De begrote rijksvergoedingen zijn gebaseerd op de leerlingenaantallen en de bekende vergoedingsbedragen en een vergoeding van het Samenwerkingsverband. De overige overheidsbijdragen betreffen de vergoedingen voor de gymzaal die hier nog begroot zijn. Deze moeten echter bij de overige baten verantwoord worden. De overige vergoedingen betreffen voornamelijk de ouderbijdragen. In 2020 zijn de overige baten hoger, omdat o.a. een subsidie Europees Platform wordt verwacht.

De personele lasten nemen af, voornamelijk door een lagere formatieve inzet. De afschrijvingslasten nemen af doordat er minder geïnvesteerd wordt. De huisvestingslasten zijn in 2019 hoger in verband met een hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening (2019 € 255.000 en daarna € 50.000 per jaar). De overige instellingslasten zijn zo nauwkeurig mogelijk begroot op basis van historie, verwachtingen en bezuinigingen om uiteindelijk in 2024 een sluitende exploitatie te hebben.

De financiële baten zijn lager begroot dan in 2019. Gelet op de lage rentestand zal dit naar verwachting uiteindelijk nog lager zijn.

Overige rapportages

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het interne risicobeheersing- en controlesysteem bestaat voor het financiële deel uit de plannings- en control instrumenten. De belangrijkste instrumenten zijn de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan voor wat betreft de planning en de rapportages van het administratiekantoor voor wat betreft de control. Maandelijks wordt de realisatie ten opzichte van de begroting gemonitord. Enkele keren per jaar vindt een uitgebreidere managementrapportage plaats.

Daarnaast is er sprake van regelmatige evaluatie van de beleidsplannen en de realisatie daarvan. De bezoeken van de onderwijsinspectie spelen hierbij ook een rol.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Als belangrijkste risico's worden gezien:

1. Huisvesting

In de afgelopen twee jaar heeft er een grote inhaalslag plaatsgevonden vanwege achterstallig onderhoud en is een uitbreiding van 600 m² schoolgebouw gerealiseerd. Hierdoor zullen de komende jaren de onttrekkingen minder hoog zijn. Er is in den lande discussie over hoe de onderhoudsvoorziening opgebouwd dient te worden. Naar verwachting komt daar in 2020 duidelijkheid over. Indien de componentenmethode toegepast moet worden, dan moet voor elk onderdeel apart gedoteerd worden en leidt dit tot een hogere dotatie en stand van de onderhoudsvoorziening.

Kans: 50%

Bedrag: € 200.000

2. Arbeidsconflict

Bij een arbeidsconflict wordt er een zorgvuldig traject gelopen. Een outplacementtraject behoort tot de mogelijkheden. Er wordt uitgegaan van een financieel traject van 2 jaar als het gaat om loonbetaling.

Kans: 20%

Bedrag: € 150.000

3. Fluctuaties leerlingenaantallen

Bij fluctuaties van leerlingaantallen dalen de inkomsten, maar de personele lasten lopen door.

Kans: 50%

Bedrag: € 130.000 (10 leerlingen a € 13.000)

4. Instabiliteit bekostiging Praktijkonderwijs

Het ministerie heeft het Praktijkonderwijs erkend als een officiële onderwijssoort. Dit maakt dat het risico laag is betreffende de bekostiging. Naar verwachting wordt over enkele jaren de vergoedingssystematiek herzien. Op basis van het leerlingenaantal op 1-10-2018 en de voorlopige berekeningen leidt dit tot een hogere vergoeding van ca. € 105.000. In verband met onzekerheid daarover en de eventuele overgangsregeling is vooralsnog gerekend met de vergoedingsbedragen voor 2020.

Kans: 0%

Bedrag: € 0

5. Onderwijskwaliteit

Er is/wordt veel geïnvesteerd in het versterken van de onderwijskwaliteit. Het gaat om individuele/teamscholing waarbij het didactisch/pedagogisch handelen van de docent/het team wordt versterkt. De inspectie heeft in 2018 de onderwijskwaliteit ruim voldoende beoordeeld. In de reguliere meerjarenbegroting worden de kosten van nascholing meegenomen. Bij een eventuele onvoldoende onderwijskwaliteit zal het leerlingenaantal dalen.

Kans: 10%

Bedrag: € 60.000

6. Ziekteverzuim

De Baander is eigen risicodragers bij ziekte. Dit betekent dat bij een hoog ziekteverzuim de vervangingskosten voor eigen rekening zijn.

Kans: 50%

Bedrag: € 80.000

7. Werkloosheidsuitkering

Momenteel is de arbeidsmarkt erg goed voor docenten, er is namelijk krapte. De kans dat een docent geen andere baan vindt, is klein.

Kans: 10%

Bedrag: € 300.000

8. Zwangerschapsverlof/ouderschapsverlof

De uitkering van het UWV is niet dekkend voor het zwangerschaps-/bevallingsverlof. Het ouderschapsverlof is voor rekening van de stichting.

Kans: 50%

Bedrag: € 80.000

9. WGA-uitkering

Wanneer een personeelslid naar twee jaar ziekte uit dienst gaat, is de stichting maximaal 10 jaar verantwoordelijk voor de WGA-uitkeringen (Wet Gedeeltelijk Arbeidsgeschikt).

Kans: 25%

Bedrag: € 600.000

Hierna is in tabelvorm een voorlopige inschatting gemaakt van de bedragen die gemoeid zijn bij de financiële risico's en de kans dat dit zich voor gaat doen. Bij de belangrijkste financiële risico's is hiervoor al aangegeven hoe een en ander gemonitord wordt. Bij de jaarlijkse actualisatie van de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met de dan bekende gegevens en prognoses, zoals de leerlingenaantallen, de actuele vergoedingsbedragen, de formatieve verplichtingen e.d. Daarmee wordt een deel van de risico's in de reguliere meerjarenbegroting opgenomen.

	Bedrag €	Kans	Risico €
1. Huisvesting			
Hogere dotatie onderhoudsvoorziening	200.000	50%	100.000
2. Arbeidsconflict			
Outplacement/loonbetaling	150.000	20%	30.000
			0
3. Fluctuaties leerlingenaantallen			
10 leerlingen	130.000	50%	65.000
			0
4 Instabiliteit bekostiging Praktijkonderwijs			
Vereenvoudiging bekostiging			0
Voorlopige berekeningen laten een stijging zien	0	0%	0
			0
5. Onderwijskwaliteit			
Bij onvoldoende kwaliteit daling leerlingaantal	60.000	10%	6.000
			0
6. Ziekteverzuim			
Vervangingskosten voor eigen rekening	80.000	50%	40.000
			0
7. Werkloosheidsuitkering			
Uitkeringskosten	300.000	10%	30.000
			0
8. Zwangerschapsverlof/ouderschapsverlof			
Uitkering UWV te laag en ouderschapsverlof is voor rekening van de stichting	80.000	50%	40.000
			0
			0
9. WGA uitkering			
Uitkeringskosten gedurende maximaal 10 jaar	600.000	25%	150.000
Totaal	1.600.000		461.000

De kans dat alle risico's zich tegelijkertijd voordoen, is gering. Gelet op de financiële positie van de stichting, ook op termijn, zijn er voldoende financiële reserves om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt. Maar mocht het risico van € 461.000 zich daadwerkelijk voordoen in de periode tot eind 2024, dan nog is het weerstandsvermogen 0.33 per 31 december 2024.

Binnen de stichting wordt geen onderscheid gemaakt tussen private en publieke reserves.

In de meerjarenbegrotingen vanaf 2018 is er elk jaar een negatief resultaat begroot en de afgelopen jaren ook behaald. Volgens een goed onderbouwd plan worden de reserves afgebouwd, wat leidt tot verbeteren van de onderwijskwaliteit, investeren in pedagogisch- en didactisch handelen van de docent, een mooier en duurzamer schoolgebouw en een stevige positie in het Praktijkonderwijs in de regio.

Ondertekening namens het bestuur

Datum:

Plaats:

Naam:

Functie:

Ondertekening:

VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

Ondertekening namens de toezichthouder

Datum:

Plaats:

Naam:

Functie:

Ondertekening:

JAAARREKENING

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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 €
Niet gesubsidieerde verbouwing	33	3,33	2.500
Kantoor en Inventaris	20	5	2.500
ICT apparatuur	3	33,33	2.500
Installaties	15	6,66	2.500
Onderwijsapparatuur	5	20	2.500
Inventaris en apparatuur	5	20	2.500

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.

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 en bestemmingsreserve.

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

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve personeel	Compenseren van kosten	Zie doel	-
- Reserve nulmeting	Compenseren	Zie doel	661

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 2019 wordt bepaald. De berekening is als volgt:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Voor 2019 wordt er gerekend met een rekenrente van -0,70%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,70% 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 duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid

De voorziening levensfasebewust personeelsbeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden waarbij een opnameplan is overeengekomen. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

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 2019 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Onder deze post valt onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindering gebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies.

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.

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) 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 aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2019 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2019 97,80%
- 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 ontvangen leningen.

Dividenden

Dividenden te ontvangen van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra de stichting het recht hierop heeft verkregen.

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.

Prijrisico

De instelling loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De instelling beheerst het marktrisico door onderscheid aan te brengen in de portefeuille, en limieten te stellen.

Rente- en kasstroomrisico

De Instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen.

Kredietrisico

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

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidsstoets van de instelling. Verkoop vindt plaats op basis van krediettermijnen tussen de 8 en 60 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende krediettermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder garantiestellingen.

De instelling heeft vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend.

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

En vergelijkende cijfers 2018. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	875.563		951.547	
	<i>Totaal vaste activa</i>		875.563		951.547
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	9.486		14.972	
1.2.4	Liquide middelen	1.473.696		2.040.914	
	<i>Totaal vlottende activa</i>		1.483.182		2.055.886
	TOTAAL ACTIVA		2.358.745		3.007.433
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.938.966		2.446.178	
2.2	Voorzieningen	132.832		225.150	
2.4	Kortlopende schulden	286.947		336.106	
	TOTAAL PASSIVA		2.358.745		3.007.433

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019
En vergelijkende cijfers 2018

		2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen OCW	3.097.353		2.962.993		3.276.562	
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	12.665		18.750		9.720	
3.5	Overige baten	58.230		65.750		179.624	
	<i>Totaal baten</i>		<i>3.168.248</i>		<i>3.047.493</i>		<i>3.465.906</i>
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	2.681.851		2.530.466		2.589.478	
4.2	Afschrijvingen	90.318		105.549		78.245	
4.3	Huisvestingslasten	405.931		347.750		446.703	
4.4	Overige lasten	498.234		453.000		623.668	
	<i>Totaal lasten</i>		<i>3.676.334</i>		<i>3.436.765</i>		<i>3.738.094</i>
	<i>Saldo baten en lasten *</i>		<i>-508.086</i>		<i>-389.272</i>		<i>-272.188</i>
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	874		3.000		1.274	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<i>874</i>		<i>3.000</i>		<i>1.274</i>
	Totaal resultaat *		<u>-507.212</u>		<u>-386.272</u>		<u>-270.914</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 2019
En vergelijkende cijfers 2018

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-508.086		-272.188
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	90.318		78.245	
- Mutaties voorzieningen	2.2	-92.319		-	
- Overige mutaties voor aansluiting bedrijfsresultaat		-		-421.076	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat			-2.001		-342.831
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.14	5.486		113.274	
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.18	-49.159		94.676	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			-43.673		207.950
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-553.760		-407.069
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14		874		5.076
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-552.886		-401.993
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-14.333		-497.048	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.1.2	-		17.550	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-14.333		-479.498
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		-567.219		-881.491
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2019		2018	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.040.914		2.922.405	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-567.218		-881.491	
Stand liquide middelen per 31-12			1.473.696		2.040.914

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

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	1.1.2.5 Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen	1.1.2.6 Niet aan de bedrijfsuit- oefening dienstbare MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2019							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	935.193	22.616	653.461	81.242	-	-	1.692.512
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	297.738	12.564	392.757	37.905	-	-	740.964
Materiële vaste activa per 01-01-2019	637.455	10.052	260.704	43.337	-	-	951.548
Verloop gedurende 2019							
Investerings	-	-	5.153	9.180	-	-	14.333
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	39.653	1.508	39.286	9.871	-	-	90.318
Mutatie gedurende 2019	39.653-	1.508-	34.133-	691-	-	-	75.985-
Stand per 31-12-2019							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	935.193	22.616	658.614	90.422	-	-	1.706.845
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	337.391	14.072	432.044	47.776	-	-	831.283
Materiële vaste activa per 31-12-2019	597.802	8.544	226.570	42.646	-	-	875.562

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
1.2.2.10 Overige vorderingen	-		1.089	
<i>Subtotaal vorderingen</i>		-		1.089
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	4.118		9.783	
1.2.2.15 Overige overlopende activa	5.369		4.100	
<i>Overlopende activa</i>		9.487		13.883
Totaal Vorderingen		9.487		14.972

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

1.2.2.10 Overige vorderingen	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
1.2.2.10.7 Overige vorderingen	-		1.089	
Totaal Overige vorderingen		-		1.089

1.2.4 Liquide middelen	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.473.696		2.040.914	
Totaal liquide middelen		1.473.696		2.040.914

2 Passiva

2.1	Eigen vermogen	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1	Eigen vermogen								
2.1.1.1	Algemene reserve	2.416.167	-270.782	-	2.145.385	2.145.385	-207.080	-	1.938.305
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	300.925	-132	-	300.793	300.793	-300.132	-	661
	Totaal Eigen vermogen	2.717.092	-270.914	-	2.446.178	2.446.178	-507.212	-	1.938.966

De toelichting over de beperkte doelstelling(en) van de reserve(s) is/zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve personeel	300.000	-	-	300.000	300.000	-300.000	-	-
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	925	-132	-	793	793	-132	-	661
	Totaal bestemmingsreserves (publiek)	300.925	-132	-	300.793	300.793	-300.132	-	661

2.2	Voorzieningen	Stand per 01-01-2019	Dotatie 2019	Onttrek-king 2019	Vrijval 2019	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2019	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	94.338	62.971	-	26.200	-	131.109	27.180	90.930	12.999
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	130.812	255.000	384.089	-	-	1.723	1.723	-	-
	Totaal Voorzieningen	225.150	317.971	384.089	26.200	-	132.832	28.903	90.930	12.999

* bij netto contante waarde

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per 01-01-2019	Dotatie 2019	Onttrek-king 2019	Vrijval 2019	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2019	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	28.368	13.941	-	8.200	-	34.109	9.180	11.930	12.999
2.2.1.5	Werkloosheids- bijdragen	65.970	49.030	-	18.000	-	97.000	18.000	79.000	-
	Totaal personele voorzieningen	94.338	62.971	-	26.200	-	131.109	27.180	90.930	12.999

* bij netto contante waarde

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2019	31-12-2018
		€	€
2.4.8	Crediteuren	24.817	52.737
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	119.612	120.872
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	34.906	35.107
2.4.12	Kortlopende overige schulden	1.107	778
	<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>	<i>180.442</i>	<i>209.494</i>
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	82.935	82.564
2.4.19	Overige overlopende passiva	23.570	44.047
	<i>Overlopende passiva</i>	<i>106.505</i>	<i>126.611</i>
	Totaal Kortlopende schulden	286.947	336.105

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

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	2.739.722		2.658.548		2.939.924	
	Totaal Rijksbijdrage		2.739.722		2.658.548		2.939.924
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	232.114		190.689		217.516	
	Totaal Rijksbijdragen		232.114		190.689		217.516
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		125.517		113.756		119.122
	Totaal Rijksbijdragen		3.097.353		2.962.993		3.276.562

3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	12.665		18.750		9.720	
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		12.665		18.750		9.720
	Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		12.665		18.750		9.720

3.5	Overige baten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	11.837		-		200	
3.5.2	Detachering personeel	-		8.000		-	
3.5.5	Ouderbijdragen	13.375		11.000		12.460	
3.5.10	Overige	33.018		46.750		166.964	
	Totaal overige baten		58.230		65.750		179.624

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	1.885.522		2.422.466		1.827.118	
4.1.1.2	Sociale lasten	260.058		-		250.767	
4.1.1.5	Pensioenpremies	302.366		-		273.186	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		2.447.946		2.422.466		2.351.071
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	36.771		-15.000		-25.000	
4.1.2.3	Overige	201.779		123.000		277.471	

	Totaal overige personele lasten	238.550	108.000	252.471
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel			
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	4.644	-	14.065
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel	4.644	-	14.065
	Totaal personele lasten	<u>2.681.852</u>	<u>2.530.466</u>	<u>2.589.477</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 39 in 2019 (2018: 38). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2019	2018
Bestuur / Management	2	1
Personeel primair proces	29	29
Ondersteunend personeel	8	8
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>39</u>	<u>38</u>

4.2	Afschrijvingen	2019	Begroot 2019	2018
		€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	90.318	105.549	78.245
	Totaal afschrijvingen	<u>90.318</u>	<u>105.549</u>	<u>78.245</u>

4.3	Huisvestingslasten	2019	Begroot 2019	2018
		€	€	€
4.3.1	Huur	2.884	3.000	2.840
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	11.621	25.000	19.655
4.3.4	Energie en water	46.148	41.750	44.422
4.3.5	Schoonmaakkosten	73.226	67.000	68.278
4.3.6	Belastingen en heffingen	13.562	10.000	10.159
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	255.000	200.000	300.000
4.3.8	Overige	3.489	1.000	1.350
	Totaal huisvestingslasten	<u>405.930</u>	<u>347.750</u>	<u>446.704</u>

4.4	Overige lasten	2019	Begroot 2019	2018
		€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	126.536	105.500	138.688
4.4.2	Inventaris en apparatuur	10.868	7.000	11.068
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	249.074	235.000	329.381
4.4.5	Overige	111.756	105.500	144.530
	Totaal overige lasten	<u>498.234</u>	<u>453.000</u>	<u>623.667</u>

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

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

	2019	Begroot 2019	2018
	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	11.330	8.500
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-	-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-	-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-	-
	<u>11.330</u>	<u>8.500</u>	<u>9.243</u>

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 accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
	Totaal Doorbetalingen aan schoolbesturen		-		-		-
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		874		3.000		1.274
	Totaal financiële baten		874		3.000		1.274

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2019	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		-207.080
2.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.2.10	Reserve nulmeting	-132	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		-300.132
	Totaal resultaat		-507.212

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben negatieve gevolgen gehad voor de (economische) activiteit. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen, zoals veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals beperking van sociale contacten en vanuit huis werken). In dit stadium zijn de gevolgen voor onze activiteiten en onze resultaten beperkt. Wij zullen het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen blijven volgen en zullen tegelijkertijd ons uiterste best doen om onze activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten zonder daarbij de gezondheid van onze medewerkers in gevaar te brengen.

Wij verwijzen tevens naar de toelichting in de paragraaf Continuïteit op pagina 11 in het bestuursverslag

VERBONDEN PARTIJEN

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

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2019	Statutaire zetel	Code acti- teiten	Deelname- percentage
Regionaal SWV VO SVO Eemland	Stichting	Amersfoort	4	0%

VERANTWOORDING SUBSIDIES

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

WNT-VERANTWOORDING 2019

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:	2019
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 115.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2019.

WNT-VERANTWOORDING 2019

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
Voorletters	B.	W.	R.P.
Tussenvoegsel			
Achternaam	Ent	Eefing	Toes
Functie(s)	Lid	Lid	Lid
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)	Nee	Nee	Nee

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 2019

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	
Aanhef	De heer
Voorletters	M.
Tussenvoegsel	van
Achternaam	Elteren

Functiegegevens in verslagjaar (2019)	
Functie(s)	Directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking	Ja
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT nlichtige instelling(en)	N.v.t.

Bezoldiging in verslagjaar (2019)	
Beloning plus belastbare onkostenveraoeding	95.425
Beloningen betaalbaar op termijn	16.822
Subtotaal bezoldiging	112.247
Bezoldiging	112.247
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	115.000
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
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 (2018)	
Functie(s)	Directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking	Ja
Beloning plus belastbare onkostenveraoeding	94.451
Beloningen betaalbaar op termijn	15.233
Subtotaal bezoldiging	109.684
Bezoldiging	109.684
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	111.000

Toelichting

Bovenstaande leidinggevende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2019 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 functievervulling

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

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

WNT-VERANTWOORDING 2019

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling

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

WNT-VERANTWOORDING 2019

Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Toezichthouder		
Aanhef	De heer	De heer
Voorletters	A.D.	J.A.W.
Tussenvoegsel		
Achternaam	Bisschop	Apeldoorn
Functievervulling in verslagjaar (2019)		
Functiecategorie	Voorzitter	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12
Bezoldiging in verslagjaar (2019)		
Bezoldiging	2.250	1.815
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.250	11.500
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering		
Gegevens in vorig verslagjaar (2018)		
Functiecategorie	Voorzitter	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12
Bezoldiging	700	700

Toelichting

Bovenstaande toezichthoudende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2019 ontvangen.

WNT-VERANTWOORDING 2019

Totale bezoldiging van een topfunctionaris, voor alle functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan het bevoegd gezag gelieerde rechtspersonen

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) topfunctionarissen met een of meerdere functies bij het bevoegd gezag of aan het bevoegd gezag gelieerde rechtspersonen.

WNT-VERANTWOORDING 2019

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

De volgende niet uit balans blikende rechten worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag- jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
				Mndn	€	€	€	€	€	€
1	Over 't net	onbepaald	onbepaald		1.790	10.737	10.737	53.685	-	64.422

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blikende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag- jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
				Mndn	€	€	€	€	€	€
1	PCI-Groep	30-4-2015	30-4-2021	72	567	6.804	6.804	6.804	-	13.608
2	PCI-Groep	13-4-2018	13-4-2023	60	100	800	800	2.400	-	3.200
3	Frama	11-11-2014	Onbeperkt	N.V.T.	19	228	228	1.158	-	1.386

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort en omstreken
Rechtsvorm: Stichting
Zetel: Amersfoort
KvK nummer: 41188689

Adres: Zangvogelweg 152, 3816 MC Amersfoort
Telefoon: 033-4723163
E-mailadres: info@schoolbestuur.nl
Internetsite: www.schoolbestuur.nl

Contactpersoon: M. van Elteren
Telefoon: 033-4723163
E-mailadres: mvelteren@debaander.nl

Bestuursnummer: 45697

BRIN-nummers: 03SX De Baander

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Bestuurder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Reden niet ondertekend
M. van Elteren	Amersfoort	30-6-2020		

Toeziethouder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Reden niet ondertekend
A.D. Bisschop	Amersfoort	30-6-2020		

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

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



Registeraccountants

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3

3905 NL Veenendaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort en Omstreken

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort en Omstreken te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort en Omstreken op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2019;
- (2) de staat van baten en lasten over 2019; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort en Omstreken 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. 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.



Registeraccountants

B Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag 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 2019 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het College van 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 College van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het College van 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 College van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het College van 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 College van Bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het College van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het College van Bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het College van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.



Registeraccountants

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- 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 zijn
 - het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- 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 College van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



Registeraccountants

- het vaststellen dat de door het College van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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 de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Veenendaal

A12 Registeraccountants B.V.

Marco Peter
Burger

Digitaal ondertekend
door Marco Peter
Burger
Datum: 2020.05.28
22:52:11 +02'00'

M.P. (Marc) Burger RA CIA