

40655

PCBS Het Mozaïek

Jaarrekening 2020

24 juni 2021

Inhoudsopgave

	Pagina
Financiële kengetallen	33
Jaarrekening	
Grondslagen	34
Model A: Balans per 31 december 2020	37
Model B: Staat van baten en lasten over 2020	38
Model C: Kasstroomoverzicht	39
Model VA: Vaste Activa	40
Model VV: Voorraden en vorderingen	42
Model EL: Effecten en Liquide middelen	43
Model EV: Eigen vermogen	44
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	45
Model KS: Kortlopende schulden	46
Model G: Verantwoording subsidies	47
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	48
Model AB: Opgave andere baten	49
Model LA: Opgave van de lasten	50
Model FB: Financiële baten en lasten	52
Model E: Overzicht verbonden partijen	53
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	54
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	56
Gebeurtenissen na balansdatum	57
Bestemming van het resultaat	58
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	59
Overige gegevens	
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	60
Gegevens rechtspersoon	61



Jaarverslag 2020

VPCBO Hollandscheveld
PCBS Het Mozaïek
www.pcbshetmozaiek.nl
directie@pcbshetmozaiek.nl
bestuur@pcbshetmozaiek.nl (bestuur)

Hoofdvestiging

De Stok 4
Postbus 30
7913 TR Nieuw Moscou
7913 ZG Hollandscheveld
0528-361512
0528-343291

Nevenvestiging

Zuideropgaande 150

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2020 van de Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Hollandscheveld. Het doel van dit jaarverslag is inzichtelijk te maken hoe we onze middelen in het jaar 2020 hebben gebruikt en wat de speerpunten van het door ons gevoerde beleid waren. Op deze manier leggen we verantwoording af naar het Ministerie van OC&W én naar de ouders, de leden van onze vereniging, het personeel en de MR.

2020 was een veelbewogen jaar voor Het Mozaïek en het bestuur. Een jaar waarin de pandemie neerstreek. De nieuwe directeur (a.i.) de heer B. Matoren is inmiddels meer dan een jaar aan het werk op onze school en er zijn nieuwe leerkrachten bijgekomen. Er staat een team waar we trots op zijn!

We wensen u veel plezier bij het lezen van dit jaarverslag.

Namens het bestuur van PCBS 'Het Mozaïek',

E. Alberts,
Voorzitter

J. Boertien,
Penningmeester

K. Kip,
Secretaris

Hollandscheveld, juni 2021

Inhoudsopgave

HOOFDSTUK 1 – ALGEMENE INFORMATIE EN GEVOERD BELEID	4
1.1 <i>Juridische structuur</i>	4
1.2 <i>Doelstelling</i>	4
1.3 <i>Organisatiestructuur</i>	5
1.4 <i>Personeel</i>	6
1.5 <i>Gevoerd onderwijsbeleid</i>	8
1.6 <i>Overige speerpunten van het gevoerde beleid</i>	10
HOOFDSTUK 2 - FINANCIËLE INFORMATIE	13
2.1 <i>Gevoerd financieel beleid</i>	13
2.2 <i>Analyse financieel resultaat</i>	14
2.3 <i>Balans per 31 december 2020</i>	18
2.4 <i>Financiële kengetallen</i>	19
2.5 <i>Treasurybeleid</i>	21
HOOFDSTUK 3 – NAAR DE TOEKOMST	22
3.1 <i>Leerlingenverloop</i>	22
3.2 <i>Maatschappelijk verantwoord ondernemen</i>	22
3.3 <i>Belangrijkste bestuurlijke voornemens</i>	22
3.4 <i>Toekomstparagraaf (continuïteitsparagraaf)</i>	24
3.5 <i>Paragraaf van de toezichthoudende bestuursleden</i>	26
HOOFDSTUK 4 – OVERIGE INFORMATIE.....	30
4.1 <i>Horizontale verantwoording</i>	30
4.2 <i>Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen</i>	30
4.3 <i>Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag</i>	30
4.4 <i>Afhandeling klachten</i>	30
4.5 <i>Internationalisering</i>	30
4.6 <i>Werkdrukgeden</i>	30
4.7 <i>Continue rooster</i>	30
4.8 <i>Corona crisis</i>	31
4.9 <i>Belangrijkste ontwikkelingen t.a.v. duurzaamheid</i>	31
4.10 <i>Huisvesting</i>	31
4.11 <i>Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek</i>	31

JAARREKENING

Hoofdstuk 1 – Algemene informatie en gevoerd beleid

1.1 Juridische structuur

De rechtspersoon is een vereniging met de naam 'Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld' en is gevestigd in Hollandscheveld, gemeente Hoogeveen. De vereniging is opgericht op 19 december 1994 en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40048879.

1.2 Doelstelling

Het doel van de Vereniging is de instandhouding van goed kwalitatief Protestants-Christelijk basisonderwijs in Hollandscheveld en omstreken. Er wordt gewerkt vanuit een christelijk identiteit.

Wij zijn gericht op (leer)prestaties, maar maken daarnaast ook tijd en ruimte voor creativiteit, sport en spel en staan open voor maatschappelijke veranderingen. We willen meer zijn dan alleen maar een school: *een manier om te leren leven, niet alleen volgens de algemene menselijke normen, maar ook volgens de normen van God, zoals die in de Bijbel en in de persoon van Jezus bekend zijn.*

Wij zijn ervan overtuigd dat het geloof niet 'los verkrijgbaar' is, als bijlage van het leven, maar dat het alle vakken van de school en ook alle kanten van het leven behelst. Het Mozaïek durft een extra verantwoordelijkheid op zich te nemen: *proberen het kind de zin en de waarde van het leven te leren.* Juist door alles heen laten zien wat het Evangelie betekent voor elk mens en wat het inhoudt voor de wereld. Dit doen we uit liefde voor het kind. Is er een betere basis te bedenken?

Eind 2018 hebben we opdracht gegeven aan een externe partij (Het Onderwijsbureau) om samen met ons onze missie/visie te bespreken. In 2020 hebben we samen met hen het traject doorlopen om te komen tot een nieuwe of herijkte missie en visie voor onze school. Een missie en visie die past bij de directie, het team, het bestuur en ouders. Dit heeft geresulteerd in de volgende formulering voor wat betreft de visie:

Het Mozaïek bindt unieke mensen samen. Ons onderwijs richt zich op hoofd, hart en handen. Hoe we hier invulling aan geven is beschreven in onze missie. We doen dat op de volgende manier:

Duidelijkheid en structuur bieden we onder andere door de Kanjertraining in te zetten in alle groepen. Daarnaast is er voor escalaties een helder gedragsprotocol.

Wij investeren in relaties; tussen kind, leerkracht en ouders. Dit doen wij vanuit de christelijke normen en waarden.

We creëren een veilige leeromgeving waarin leerlingen en medewerkers ruimte krijgen voor persoonlijke ontwikkeling gericht op autonomie. Hierbij vormt samenwerken de rode draad. We hebben goede ervaringen opgedaan met coöperatieve werkvormen. We gaan dit de komende vier jaar meer inzetten door onder andere meer thematisch en groepsoverstijgend te gaan werken.

We willen de komende vier jaar de verantwoordelijk van de leerlingen, ouders en medewerkers daar leggen waar het hoort: Dit betekent concreet dat leerlingen bewust worden gemaakt van de plek die ze hebben binnen de school. Wij (ouders en medewerkers) volgen en begeleiden hen hierin.

1.3 Organisatiestructuur

De Vereniging beheert de Protestants-Christelijke basisschool het Mozaïek, bestaande uit een hoofdvestiging aan De Stok 4 in Hollandscheveld (HV) en een nevenvestiging in de buurtschap Nieuw Moscou aan het Zuideropgaande 150 (NV).

Conform de Code Goed Bestuur heeft de organisatie in 2020 een statuten wijziging doorgevoerd: De vereniging heeft in 2020 een Dagelijks bestuur dat bestaat uit 3 personen en een Toezichthoudend bestuur van 4 personen. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter, de penningmeester en de secretaris.

Het algemeen bestuur heeft in 2020 14 keer vergaderd. Het toezichthoudend bestuur was bij meerdere van deze vergaderingen aanwezig. Ook de directeur (a.i.) was bij de meeste vergaderingen aanwezig.

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de genomen besluiten en het Toezichthoudend bestuur ziet erop toe dat de koers die het Dagelijks bestuur samen met de directie uitzet, klopt met datgene wat zij zich hebben voorgenomen. Het Dagelijks bestuur en de toezichthouders dragen gezamenlijk de bestuurlijke verantwoordelijkheid.

In 2020 bestond het bestuur uit 7 personen, te weten:

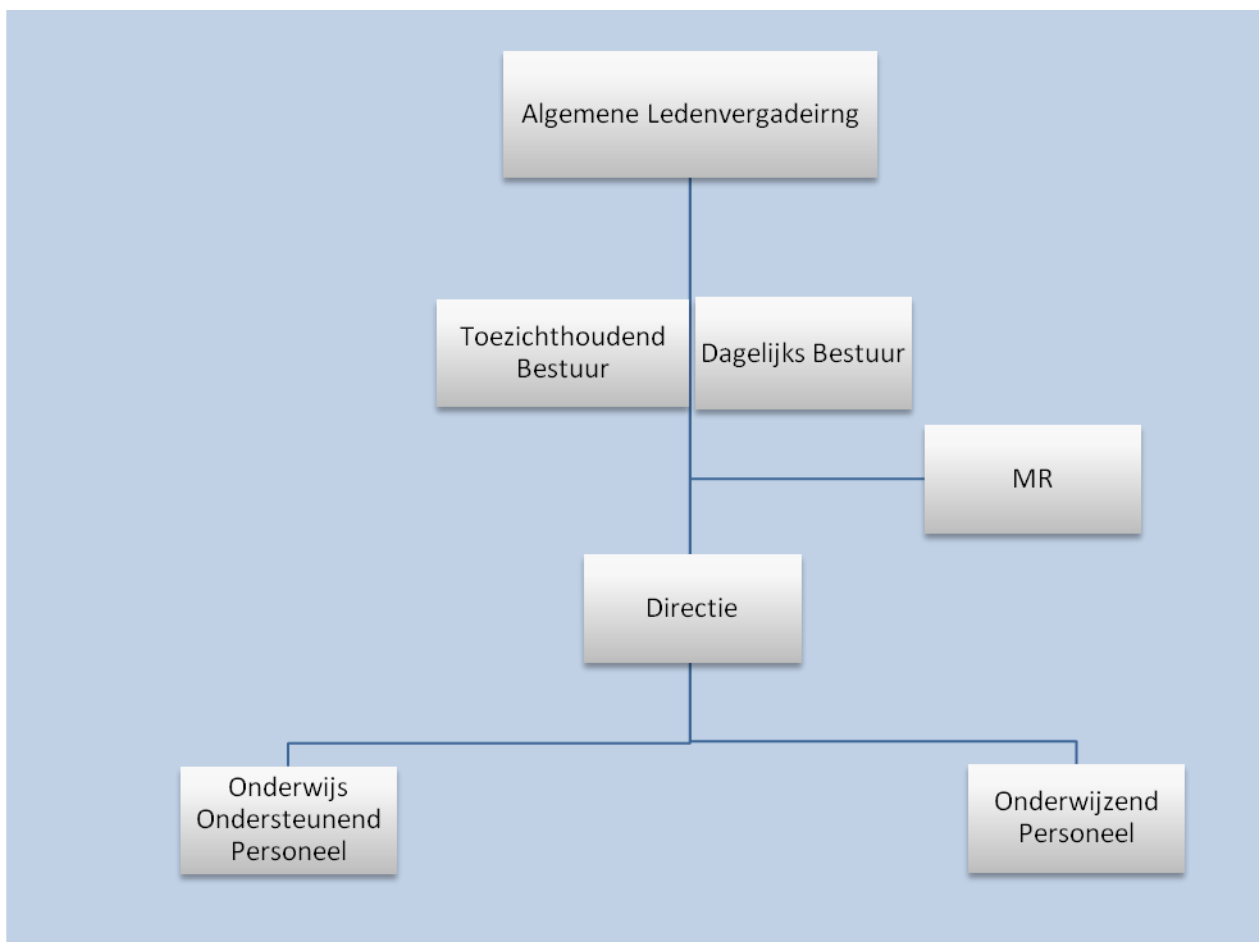
Naam:	Functie binnen bestuur:	Nevenfuncties:	Lid sinds:
Dagelijks bestuur:			
Dhr. E. Alberts (PKN)	Voorzitter	Projectleider Vastgoedrealisatie Eigenaar Alberts Outdoor	2014
Dhr. K. Kip (PKN)	Secretaris	Contract- en leveranciersmanager Eigenaar Brick Parts	2017
Mevr. J. Scholing – Boertien (PKN)	Penningmeester	Relatiebeheerder accountancy MKB	2016
Toezichthoudend bestuur:			
Mevr. M. Hoogeveen-Benamins (PKN)	Bestuurslid	FM Business Partner	2018
Mevr. I. Koster-v.d. Sleen	Bestuurslid	Financieel adviseur	2018
Dhr. K. Mager (t/m juli 2020) (PKN)	Bestuurslid	Opzichter nieuwbouw en onderhoud	2015
Mevr. A. Otten-Veuger (PKN)	Bestuurslid	Endoscopieverpleegkundige	2017

Een afvaardiging van het toezichthoudend bestuur overlegt tweemaal per jaar met een afvaardiging van de MR. Hierin worden de lopende zaken besproken. Vanuit het Toezichthoudend bestuur is er een contactpersoon voor de MR die regelmatig de

overleggen bijwoont. 1x per jaar overlegt de voltallige MR met het gehele bestuur. Voorafgaand aan het jaar worden de vergaderdata en onderwerpen van MR en bestuur met elkaar gedeeld.

De MR bestaat uit een oudergeleding, waarin 4 ouders zitting hebben en een personeelgeleding met daarin 4 personeelsleden. De diverse MR-leden hebben elk hun eigen aandachtsgebied en hebben zitting in de diverse werkgroepen. De MR oefent haar instemmings- en adviesrecht uit op de gebieden zoals die in de Wet WMS worden genoemd.

Het Dagelijks Bestuur betreft actief het intern toezicht, het team en de ouders (grotendeels via MR) bij de organisatie en het beleid van de school. In 2020 is onder andere ook een tevredenheidsonderzoek (Scholen met Succes) gehouden onder ouders, de kinderen en het team. De verbeteracties die hieruit voortkomen, zullen in 2021 opgepakt worden. Op deze manier geeft het bestuur vorm aan de horizontale verantwoording (horizontale dialoog) uit de Code Goed Bestuur.



1.4 Personeel

Directie

De directie bestaat uit de heer B. Matoren (directeur/bestuurder a.i.) en mevrouw F. Veuger (adjunct-directeur). Mevrouw F. Veuger is geheel 2020 wegens ziekte niet werkzaam geweest op school.

Onderwijzend personeel

In het jaar 2020 zijn er 24 leerkrachten in dienst, waarvan 2 mannen (alle 2 fulltime) en 22 vrouwen (waarvan 4 fulltime en 18 parttime). Het totaal FTE kwam op de peildatum 31-12-2020 op 18,05 exclusief directie.

De laatst gemeten gemiddelde leeftijd bedroeg op de peildatum 7 januari 2019: 40,1 jaar.

De vereniging beschikt over twee nieuwe IB'ers: mevrouw G. Schlepers voor 0.6fte en C. Hogenberg voor 0.2 fte

Daarnaast beschikken we over een RT'er in opleiding voor rekenen en lezen. Dit is mevr. M. Rozeboom met ingang van 01-08-2019. Ze is met de opleiding in augustus 2019 begonnen.

Vanaf de start van het schooljaar 2020/2021 wordt mevrouw H. Dekker ingezet vanuit de werkdruk gelden. Dit houdt in dat zij op diverse plekken wordt ingezet en ondersteuning biedt om in brede zin bij te dragen aan werkdrukverlaging binnen het team.

Ondersteunend personeel

Mevrouw M. Hummel is werkzaam als administratief medewerkster sinds september 2019 en ondersteunt de directie.

Functiewaardering

Personele bezetting	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021
Schoolschoonmaakster	Schaal 1	Schaal 1	Schaal 1	Schaal 1	Schaal 1
Leerkrachten	LA 60%	LA 60%	LA 76%	L 10 90%	L 10 80%
Leerkrachten	LB 40%	LB 40%	LB 24%	L 11 10 %	L 11 20%
Directie	DB 1.0 fte	DB 1.0 fte	DB 1.0 fte	DB 0.8 fte	DC 1.0 fte
	AB 0.8 fte	AB 0.8 fte	AB 0.8 fte	AB XXXXXX	AB XXXXXX

Scholing 2020

- Een collega is benoemd als Kanjercoördinator en volgt hiervoor een opleiding bij de kanjertraining.
- Het team heeft de BHV-herhalingstraining afgerond en EHBO.
- Een aantal collega's volgden een rekencursus bij het Menne instituut.
- Twee collega's hebben de gymopleiding afgerond.
- Twee collega's zijn gestart met de gymopleiding.
- Twee teamleden zijn gestart met de cursus met Sprongen vooruit'.
- Het team volgde de cursus bewegend leren
- Het team volgde de cursus de "vertaal cirkel voor rekenen"
- Een collega volgde de herhalingscursus als 'leescoördinator'.
- De IB-er volgde meerdere studiedagen via het SWV
- Een aantal collega's van de kleuterbouw hebben cursus(mid-)dag(en) gevolgd die betrekking hebben op het werken met kleuters (w.o. Symposium voor het Jonge Kind, Hoekenwerk en Kleuters in beweging).
- Cursus het jonge kind door Sigrid Houtsma gevolgd door de onderbouw leerkrachten.
- Een collega volgt de opleiding RT
- Het team volgt in eigen de tijd de online cursus werken met Office 365

Algemeen onderwijskundig 2020

In schooljaar 2019/2020 is gestart met drie nieuwe methodes, te weten lijn 3, taal en taal actief. De vorige versies voldeden niet meer aan de doelen van CITO. De Kanjertraining verder ingevoerd omdat er geen ander instrument was om de sociale emotionele gesteldheid van de kinderen te kunnen meten.

De missie van Het Mozaïek was 'Elk mens is uniek'. In 2019 is er een extern bureau in de arm genomen om de missie en visie te herijken.

Hieruit is gekomen:

Het Mozaïek bindt unieke mensen samen. Ons onderwijs richt zich op hoofd, hart en handen. Het bureau ondersteunt de school nog steeds en op dit moment werken we aan onderwijs waarbij we de zaakvakken in de middag vervangen door vanuit thema's te werken.

De volgende stap is om dit groep doorbrekend te organiseren. Door het bovengenoemde te organiseren heb je goed gekwalificeerd personeel nodig, waarbij scholing georganiseerd dient te worden, zowel intern als extern.

In 2020 hebben we door de pandemie het bovengenoemde onvoldoende kunnen realiseren.

Strategisch Personeelsbeleid

Per 1 augustus 2019 is er een koers gezet waarbij we de visie zichtbaar willen maken in het onderwijs en ons handelen. Concreet betekent dit niet alleen eigenaarschap voor het leerproces bij leerlingen maar ook bij de medewerkers. Deze nieuwe manier van werken houdt in dat je naar een houding toe werkt waarbij medewerkers de ruimte krijgen om te groeien en te ontwikkelen.

Wachtgelden

Er is geen sprake van wachtgelden in PO in 2020.

Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis

Niet van toepassing. In 2020 zijn vier leerkrachten op eigen verzoek vertrokken met diverse redenen. Twee wilden dichterbij huis werken en een was toe aan nieuwe uitdaging na bijna 20 jaar te op Het Mozaïek te hebben gewerkt. De andere had de verkeerde keus gemaakt.

Strategisch personeelsbeleid

Het strategisch personeelsbeleid is gebaseerd om mensen zoveel mogelijk kansen te geven met behoud van een minimale flexibele schil i.v.m. de lichte krimp.

1.5 Gevoerd onderwijsbeleid

Op 1 oktober 2020 telde de hoofdvestiging 251 leerlingen en de nevenvestiging 42 leerlingen.

	Oktober '18		Oktober '19		Oktober '20	
	4-7 jaar	8 jaar e.o.	4-7 jaar	8 jaar e.o.	4-7 jaar	8 jaar e.o.
Hoofdvestiging De Stok	121	133	114	125	76	170
Nevenvestiging Nieuw-Moscou	21	34	31	19	7	40
	142	167	145	144	83	210
Totaal Het Mozaïek	309		289		293	

In het cursusjaar 2019-2020 hebben we gewerkt met 12 groepen op de hoofdvestiging en 3 groepen op nevenvestiging. Het cursusjaar 2020-2021 werd gestart met 11 groepen op de hoofdvestiging en 3 groepen op de nevenvestiging.

In het cursusjaar 2019/2020 zijn er 39 leerlingen uitgestroomd. Onderstaande tabel geeft aan hoeveel leerlingen er naar welke vorm van vervolgonderwijs zijn gegaan en hoe zich dat verhoudt tot voorgaande cursusjaren.

Cursusjaar	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
LWOO	2	1	0	0	0	3	2
VMBO	15	32	23	19	19	18	19
HAVO	9	8	6	20	11	13	12
VWO	3	5	5	7	6	9	6
Totaal	29	46	34	46	36	43	39

Als school zijn we erop gericht om de kwaliteit van ons onderwijs waar het kan te verbeteren, zodat het rendement van onze inspanningen zo groot mogelijk is. Hiervoor maken we gebruik van het Cito "leerling volgsysteem" (LOVS).

De aandacht op onderwijskundig gebied ging het afgelopen jaar met name uit naar:

Belangrijkste ontwikkelingen interne en externe kwaliteitszorg

PCBS Het Mozaïek hanteert een interne PDCA-cyclus voor zowel personeel als voor de leerlingen. Extern hanteren we het instrument van een audit die uitgevoerd wordt door de PO raad. Dit gebeurt om de twee jaar. Eind 2020 zijn de resultaten ontvangen, dit zal terug te lezen zijn in het jaarverslag 2021.

De school gaat onderzoeken op welke manier en met behulp van welke geïntegreerde zaakvakken methode er meer betekenis en samenhang aan deze vakken gegeven kan worden. Het doel is dat kinderen, voor deze vakken, een andere manier leren ontwikkelen.

De veilige school

Dit project heeft onder andere gestalte gekregen in het ontwikkelde pestprotocol en het werken met de methode "kinderen en hun sociale talenten". Ook de begeleiding van vrijwilligers (ouders die bij diverse schoolactiviteiten meehelpen) blijft ook in het schooljaar 2019-2020 de aandacht houden. Op PCBS het Mozaïek wordt met het IGDI-model gewerkt: Interactief, gedifferentieerd, directe instructiemodel.

Onderwijsachterstanden

Het Mozaïek maakt gebruik van RT, IB en het samenwerkingsverband om eventuele reguliere onderwijsachterstanden weg te werken. Vanuit het samenwerkingsverband worden de arrangementen voor zorgleerlingen ingezet. De uitvoering geschiedt dan veelal door de inzet van een onderwijsassistent.

Excellente leerlingen

Ook de excellente leerlingen op onze school willen we extra uitdaging bieden. In het schooljaar 2020 - 2021 kreeg de plusklas een vervolg. Dit werd gedaan in samenwerking met EN3. In 2020 gingen er vanuit Het Mozaïek gemiddeld 10 kinderen naar de plusklas. We hebben dit jaar 20 leerlingen levelwerk aangeboden. Hiervoor is een leerkracht ingezet en

met ingang van schooljaar 2020 – 2021 een dagdeel extra erbij gedaan vanwege de behoefte.

Coöperatief leren

De schoolinspectie heeft tijdens haar bezoek in november 2018 geconcludeerd dat de coöperatieve werkvormen doelmatig worden ingezet binnen de lessen. Het schooljaar 2019-2020 en het lopend schooljaar is dit door de pandemie stil komen te liggen. Het is er wel echter niet verder ontwikkeld: Op dit moment vindt het coöperatief leren alleen plaats na de instructie in de tweede helft van de verwerking van de lesstof.

Wat hebben we in het afgelopen schooljaar 2019-2020 gerealiseerd?

- Drents Veiligheids Label is toegekend;
- Overgaan naar het werken in de cloud
- Nieuwe methode Staal, Lijn 3 en Taalactief geborgd
- Besluit: invoering continurooster per 1 augustus 2019;
- Invoering AVG: Parnassys is hiervoor ingericht. Medewerkers zijn op de hoogte wat wel en niet mag.
- Nieuwe website.
- Diverse subsidies binnen gehaald voor extra ondersteuning in de klas wegens de pandemie.

Beleidsvoornemens voor 2020-2021

- Groep 3 t/m 8 met chromebooks in de MOO omgeving
- Subsidie aanvragen voor kunst en cultuur voor 2020-2021
- Missie en visie concreet uitvoeren volgens schoolplan 2019-2023.

We hebben inmiddels een meerjarenplanning gemaakt waarin taken en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd. Wanneer we ons hebben georiënteerd op de bestuursmodellen en mogelijke vormen van samenwerking, zal dit onderwerp zowel met de MR als met onze leden worden besproken. Wanneer er een keuze is gemaakt, zullen de mandaten worden vastgelegd in een managementstatuut.

1.6 Overige speerpunten van het gevoerde beleid

PO Raad

De Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs in Hollandscheveld is aangesloten bij de PO Raad. De PO Raad is de raad voor het primair onderwijs. In dit overlegorgaan spreken werkgevers en werknemers elkaar. Doel van deze bijeenkomsten is het uitwisselen van kennis en informatie die specifiek betrekking hebben op één pitters. De huidige directeur, de heer B. Matoren heeft eind 2019 een persoonlijk gesprek gevoerd met Rein van Veen. Hij heeft, op verzoek van het bestuur van Het Mozaïek, in september 2020 een audit namens de PO raad laten uitvoeren. Meer hierover zal in het bestuursverslag van 2021 te lezen zijn.

Passend onderwijs (SWV-PO 22-03)

Namens onze vereniging hebben de heer B. Matoren en G. Schlepers zitting genomen in het SWV - afdeling Hoogeveen.

Voor de besteding w.b. passend onderwijs verwijs ik naar het jaarverslag die toegevoegd is als bijlage.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact (overheidsprioriteiten)

Niet van toepassing

Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'

Niet van toepassing

Inspectie

Minstens één keer in de vier jaar onderzoekt de onderwijsinspectie ieder schoolbestuur in Nederland. In 2018 is dit onderzoek uitgevoerd bij onze school. De onderwijsinspectie heeft gekeken of wij als bestuur op onze school zorg dragen voor onderwijs van voldoende kwaliteit en of we financieel in staat zijn om ook in de toekomst goed onderwijs te blijven verzorgen. De constatering die de inspectie heeft gedaan, waren van belang voor 2019. In het jaarverslag van 2019 hebben we de constatering en de uitgevoerde verbeteringen benoemd.

Ook in 2020 hebben we gevolg gegeven aan de constatering. Hieronder in het kort wat we in het afgelopen jaar hieraan hebben gedaan. De punten die reeds als goed waren beoordeeld hebben we hierin buiten beschouwing gelaten.

Constatering inspectie (2018)

Het volgende kon volgens de inspectie beter: Het bestuur kreeg vooral informatie van de directie over de kwaliteit van het onderwijs. Het was belangrijk dat het bestuur ook zelf ging bepalen wat zij verstaat onder goed onderwijs en hoe het aan informatie komt, naast wat de directie aanlevert.

(Re)actie bestuur (2020)

Afgelopen jaar is de samenwerking tussen bestuur en MR verder geïntensiveerd. De vergaderingen van de MR en bestuur waren in 2019 al beter op elkaar afgestemd en we informeerden elkaar proactief. Afgelopen jaar hebben we in een aantal trajecten samen opgetrokken. Ook tussendoor weten MR en bestuur elkaar goed te vinden. Beiden hebben afgelopen jaar een professionalisering doorgemaakt.

Om meer onafhankelijk een gevoel te krijgen bij de onderwijskwaliteit, hebben we afgelopen jaar een audit uit laten voeren door een adviseur van de PO Raad, te weten dhr R. van Veen. Het resultaat van de audit is besproken met de directie en IB het team en het toezichthoudend bestuur. De directie en IB hebben hieraan gekoppelde acties hebben opgepakt. In het volgende jaarverslag volgt hierover meer informatie.

Constatering inspectie (2018)

Het volgende moest volgens de inspectie beter: Het bestuur moest een aantal zaken die te maken hebben met het naleven van de wet, beter regelen. Zo moest het bestuur bijvoorbeeld beter vastleggen waar het bestuur verantwoordelijk voor is en waarvoor de directie.

(Re)actie bestuur (2020)

De code voor goed bestuur was al vermeld in het jaarverslag 2019 (zie par. 1.3). Hier was de scheiding tussen dagelijks bestuur en toezichthoudend bestuur vastgelegd. In 2020 zijn de taken van het dagelijks bestuur en het toezichthoudende bestuur verder verdeeld. Het dagelijks bestuur stemde in het afgelopen jaar steeds meer in klein comité af. Het

toezichhoudend bestuur bleek steeds beter in staat de juiste vragen te stellen en zich kritisch op te stellen.

De verantwoordelijkheidsverdeling is vastgelegd in een managementstatuut. Naast dit statuut waren bij de aanstelling van onze interim-directeur Ben Matoren doelstellingen in het contract vastgelegd. Na evaluatie zijn doelstellingen bijgesteld en nieuwe doelstellingen geformuleerd. Toen bekend werd dat we een nieuwe directeur zouden krijgen, zijn nieuwe doelen met de interim-directeur richting de afronding vastgelegd.

In 2022 verwachten we het volgende inspectiebezoek.

Hoofdstuk 2 - Financiële informatie

In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan het gevoerde financiële beleid, waarbij zaken als verantwoordelijkheid, Planning & Control en een oordeel over het weerstandsvermogen en het financiële resultaat besproken worden.

2.1 Gevoerd financieel beleid

De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de begroting ligt bij de directeur en het dagelijks bestuur. De toezichthouders keuren de begroting goed. De jaarbegroting 2020, bestaande uit de schoolbegroting en de begroting van het bestuur (verenigingsgelden) heeft een saldo van € 95.541 negatief. In aanvulling op het begroten van de jaarbudgetten, is er ook een investeringsplanning 2020 opgesteld. Het investeringsbudget 2020 bedroeg € 120.000; voor onderhoud €100.000 (klimaatbeheersing en gevel) en voor inventaris € 20.000.

De directie legt periodiek verantwoording af aan het bestuur (en de toezichthouders) over de financiële stand van zaken. Voor de aanlevering van de financiële informatie wordt gebruik gemaakt van de ondersteuning van het administratie- en advieskantoor Preadyz. Er is sprake van een gezonde financiële situatie (zie de volgende paragrafen voor een onderbouwing).

Vanaf 2021 wordt het bestuur 3x per jaar geïnformeerd over de financiële situatie.

Het bestuur heeft in een bestuursvergadering gezamenlijk besloten om Mulderij en Partners te benoemen als accountant voor het kalenderjaar 2020.

2.2 Analyse financieel resultaat

Hieronder zijn de cijfers van 2020 opgenomen en ter vergelijking is de begroting 2020 en de realisatie 2019 toegevoegd. Het werkelijke resultaat 2020 is meer negatief dan begroot. Het resultaat 2020 bedraagt € 111.693 negatief; een nadeel van € 16.152 ten opzichte van de begroting 2020 en € 62.444 meer negatief dan 2019.

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	Begroting 2021
3.1 Rijksbijdragen	1.779.289	1.748.706	1.787.408	1.717.391
3.5 Overige baten	24.636	14.700	17.395	11.600
3 Opbrengsten	1.803.925	1.763.406	1.804.803	1.728.991
4.1 Personeelslasten	1.513.953	1.481.399	1.580.189	1.394.158
4.2 Afschrijvingen	57.651	77.600	82.742	88.272
4.3 Huisvestingslasten	89.569	78.250	75.997	80.350
4.4 Overige lasten	204.419	230.500	186.052	221.750
4 Kosten	1.865.593	1.867.750	1.924.981	1.784.530
6.1 Rentebaten	12.419	8.803	8.485	5.900
6 Financiële baten en lasten	12.419	8.803	8.485	5.900
Resultaat	-49.249	-95.541	-111.693	-49.639

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	1.779.289	1.670.216	1.673.972
3.5 Overige baten	24.636	13.700	21.582
Totaal baten	1.803.925	1.683.916	1.695.554
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	1.513.953	1.495.025	1.430.570
4.2 Afschrijvingen	57.651	47.573	46.774
4.3 Huisvestingslasten	89.569	66.200	68.851
4.4 Overige lasten	204.419	207.750	218.352
Totaal lasten	1.865.593	1.816.548	1.764.547
Saldo baten en lasten	61.668	132.632	68.993

6 Financiële baten en lasten	12.419	11.695	15.263
	-	-	-
Resultaat	49.249	120.937	53.730

Realisatie 2020 vergeleken met de begroting voor 2020

Het resultaat over 2020 is € 16.152 meer negatief dan begroot.

Dit wordt veroorzaakt door enerzijds hogere lasten van € 57.231, maar hier staan ook hogere baten tegenover van € 41.397. De financiële baten zijn € 318 lager dan begroot.

Hieronder worden de verschillen op hoofdlijnen verder uitgewerkt.

Baten

De totale baten zijn 41.397 hoger dan begroot.

	Begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil
3.1 Rijksbijdragen	1.748.706	1.787.408	38.702
3.5 Overige baten	14.700	17.395	2.695
3 Opbrengsten	1.763.406	1.804.803	41.397

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen laten een positieve afwijking van de begroting zien van € 38.702.

De definitieve regeling over 2019/2020 is in 2020 gepubliceerd door het ministerie van OCW. De bekostiging voor Personeel regulier, Personeel- en Arbeidsmarktbeleid en Prestatiebox is toegenomen met 3,5%. Omdat het kalenderjaar 2019 was afgesloten, is de volledige verhoging in 2020 verantwoord. Een indexatie van 2,25% over januari t/m juli 2020 was al meegenomen in de begroting.

Met de indexering 2019/2020 is ook de rijksbijdrage voor het schooljaar 2020/2021 verhoogd, 5 maanden hiervan (augustus tot en met december) hebben betrekking op 2020.

Van de toegekende subsidie Inhaal- en ondersteuningsprogramma corona ad € 27.900 is in de jaarrekening € 7.609 verantwoord. De besteding van deze subsidie loopt nog door in 2021.

Daarnaast zijn er gelden ontvangen uit de bekostiging onderwijsachterstandenbeleid (€ 1.655). Dit is een nieuwe regeling per schooljaar 2020/2021. De achterstandsscore van de nevenvestiging bedraagt 9,35. Deze score wordt door het CBS per school vastgesteld. In de begroting was hier geen rekening mee gehouden.

Overige baten

De overige baten betreffen de ledengelden, de ouderbijdragen en overig baten. Deze zijn € 2.695 hoger dan begroot.

Lasten

De totale lasten zijn € 57.231 hoger dan begroot.

	Begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil
4.1 Personeelslasten	1.481.399	1.580.189	-98.790
4.2 Afschrijvingen	77.600	82.742	-5.142

4.3 Huisvestingslasten	78.250	75.997	2.253
4.4 Overige lasten	230.500	186.052	44.448
Totaal:	1.867.750	1.924.981	57.231

Personeelslasten

De personeelslasten overschrijden de begroting met € 98.790.

4.1 Personeelslasten	Begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil
Lonen en salarissen	1.313.496	1.307.159	6.337
Reiskosten	-	-	-
	1.313.496	1.307.159	6.337
Salariskosten Ziektevervanging	147.502	164.352	-16.850
-/- uitkeringen	-122.800	-147.806	25.006
	24.702	16.546	8.156
Dotaties aan voorzieningen	1.500	-84	1.584
Personeel niet in loondienst	85.200	177.874	-92.674
Overige personele lasten	56.500	78.694	-22.194
Totaal	1.481.399	1.580.189	-98.790

De lonen en salarissen (excl. de kosten van ziektevervanging) zijn € 6.337 lager dan begroot. Enerzijds is sprake van een iets lagere inzet in fte's ten opzichte van de begroting (-0,47 fte). Anderzijds is de GPL per fte iets hoger dan begroot. In de begroting was al grotendeels rekening gehouden met de loonsverhoging en de eenmalige uitkering in 2020. Het saldo van de kosten van ziektevervanging en de inkomsten van het UWV en het Vervangingsfonds resulteert in een positief bedrag van € 8.156.

Tot slot zijn de kosten van extern personeel fors hoger dan begroot. In de begroting zijn de kosten van de interim directeur meegenomen tot en met juli 2020. In werkelijkheid is de interim directeur geheel 2020 werkzaam geweest voor het bestuur.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn € 5.154 hoger dan de begroting. De werkelijke afschrijvingslasten wijken af van de begroting, omdat de aanschaf van digiborden en notebooks niet zijn meegenomen in de begroting. De begroting was gebaseerd op investeringen in gebouwen (groot onderhoud) en inventaris. Per saldo resultaat de investering in 2020 tot hogere afschrijvingslasten.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn in lijn met de begroting. De kosten van jaarlijks onderhoud zijn wel lager dan begroot, maar hier tegenover staan iets hogere uitgaven voor energielasten (de termijnbedragen zijn iets hoger uitgevallen).

Overige lasten

De overige lasten onderschrijden de begroting met € 44.448. De kosten van deskundigenadvies zijn lager dan begroot. De begrote kosten in verband met de nieuwe organisatiestructuur en het schoolplan zijn niet uitgevoerd.

De kosten van leermiddelen inclusief licenties zijn eveneens lager dan begroot. Dit heeft vooral te maken met de pandemie Covid19, waardoor een deel van het jaar geen fysieke lessen werden gegeven op school. Daarnaast is het pakket van Snappet verlaagd naar een 'pakket instap' in plaats van het 'pakket chromebook'. Hierdoor is het jaarbedrag per leerling gehalveerd.

Tot slot zijn de private lasten lager dan begroot wegens met name het niet doorgaan van schoolreisjes en overige uitjes.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn in lijn met de begroting.

2.3 Balans per 31 december 2020

In onderstaand overzicht wordt de balans per 31 december 2020 weergegeven.

1 Activa	31 december 2020	31 december 2019	verschil
Vaste Activa			
1.1.2 Materiële vaste activa	649.961	635.575	14.386
1.1.3 Financiële vaste activa	170.000	240.000	-70.000
<u>Totaal vaste activa</u>	819.961	875.575	
Vlottende activa			
1.2.2 Vorderingen	114.457	125.286	-10.829
1.2.4 Liquide middelen	810.573	826.580	-16.007
<u>Totaal vlottende activa</u>	925.030	951.866	
Totaal activa	1.744.991	1.827.441	
2 Passiva	31 december 2020	31 december 2019	verschil
2.1 Eigen vermogen	1.530.336	1.642.029	-111.693
2.2 Voorzieningen	17.800	17.884	-84
2.4 Kortlopende schulden	<u>196.855</u>	<u>167.528</u>	29.327
Totaal passiva	1.744.991	1.827.441	

Activa

De waarde van de materiële vaste activa is per saldo gestegen door de aanschaf van digiborden en de notebooks. De financiële vaste activa is gedaald door het vrijvallen van de depositorekening van € 70.000.

Vorderingen

De vorderingen zijn gedaald ten opzichte van de stand per 31-12-2019. Deze daling wordt met name veroorzaakt door de ontvangen vergoeding van het Vervangingsfonds in januari 2020. Daarnaast is de nog te vorderen rente op balansdatum per 31 december 2020 lager als gevolg van het vrijvallen van de depositorekening ad € 70.000.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gedaald met € 16.007. In onderstaand overzicht wordt de oorzaak hiervan toegelicht;

Mutatie liquide middelen	
Negatieve resultaat	-111.693
Bij; afschrijvingen (wel een last maar geen uitgave)	82.742
Af; mutatie voorziening	-84
Mutatie vorderingen (vorderingen 2019 in 2020 ontvangen)	10.829
Mutatie schulden (schuld nog niet betaald, wel opgenomen)	29.327
Investeringen	-97.128
Vrijval deposito (toegevoegd aan liq.middelen < dan 1 jaar)	70.000
Mutatie liquide middelen	-16.007

Eigen vermogen

Dit saldo is gedaald door het negatieve resultaat 2020 ad € 111.693. Per 31 december 2020 heeft de vereniging € 1.530.336 aan eigen vermogen. Dit bestaat uit de algemene reserve van € 726.223 en de bestemmingsreserve privaat van € 804.113.

Voorzieningen

Dit betreft de voorziening ambtsjubileum en wordt jaarlijks gedoteerd op basis van het personeelsbestand. De uitgekeerde jubilea gaan ten laste van de voorziening.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gestegen met € 29.327 ten opzichte van voorgaand jaar. Deze stijging wordt o.a. veroorzaakt door de in 2021 in rekening gebrachte kosten van de interim directeur die betrekking hebben op 2020.

2.4 Financiële kengetallen

In de vorige paragraaf is de balans besproken, waarbij vooral is ingegaan op de verschillen ten opzichte van eind 2019. Ook zijn de absolute cijfers van de reserves gepresenteerd. Het negatieve resultaat van 2020 wordt onttrokken aan de reserves van de vereniging.

Per 31 december 2020 heeft de vereniging € 1.530.336 aan reserves, waarvan € 804.113 aan verenigingsgelden (privaat).

Om de "waarde" van deze buffer, en de totale financiële kracht van de organisatie, te kunnen beoordelen, zijn de financiën van de vereniging uitgedrukt in financiële kengetallen.

Kengetallen	2020	2019	Norm
	Realisatie	Realisatie	
1. Vermogensbeheer			
Solvabiliteit	88,7%	90,8%	20%
Huisvestingsratio	5,1%	6,0%	<10%
2. Budgetbeheer			
Rentabiliteit	-6,2%	-2,7%	0%-3%
Liquiditeit	4,70	5,68	>1,0
3. Weerstandsvermogen			
Weerstandsvermogen	84,8%	91,0%	10%-40%

De **solvabiliteit** geeft de verhouding aan tussen het "eigen vermogen en voorzieningen" en het totale vermogen. Het geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is om te voldoen aan de totale schulden. De norm is >20%. Eind 2020 is deze 88,7%.

De **huisvestingsratio** is de verhouding tussen de huisvestingslasten (inclusief de afschrijvingen gebouwen en terreinen) en de totale lasten. De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Er wordt hierbij een maximum van 10% als norm gehanteerd. De vereniging zit hier met 5,1% ruim onder.

In non-profit organisaties wordt de **rentabiliteit** ook wel het begrotingsoverschot genoemd (of het begrotingstekort bij een negatief exploitatieresultaat). De norm is 0% - 3%. Eind 2020 is deze -6,2%.

Het kengetal **liquiditeit** (current ratio) is de verhouding tussen de "vlottende activa" en de kortlopende schulden. Het geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is om te voldoen aan de kortlopende schulden. De norm is groter dan 1. Eind 2020 is deze 4,70.

Het **weerstandvermogen** wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door de totale baten van de vereniging. Het kengetal weerstandvermogen geeft een indicatie van de financiële veerkracht en continuïteit na een calamiteit. Eind 2020 is deze 84,8%. Hoewel de ondergrens (10%) van het weerstandvermogen zeer belangrijk is, zal een te hoog weerstandvermogen ten koste kunnen gaan van het onderwijs. Dit kan namelijk een indicatie zijn dat er gelden beschikbaar zijn die ingezet kunnen worden voor de kwaliteit van het onderwijs.

Normatief Eigen Vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft een signaleringswaarde ontwikkeld om bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen te signaleren. Deze signaleringswaarde wordt het normatief eigen vermogen genoemd. De aanleiding hiervoor is de conclusie van de inspectie dat de reserves in het onderwijs geleidelijk toenemen.

Vanaf verslagjaar 2020 dient het bestuur verantwoording af te leggen over de hoogte van de reserves. Bij de vereniging Het Mozaïek is op 31 december 2020 sprake van een onderschrijding van het normatief vermogen.

Onderschrijding normatief vermogen	
Normatief publiek eigen vermogen	947.430
Werkelijk publiek eigen vermogen	726.223
onderschrijding	221.207

2.5 Treasurybeleid

In 2017 heeft de vereniging haar Treasurystatuut geactualiseerd. Deze is vastgesteld door het bestuur. Het treasurybeleid is opgesteld binnen de kaders van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Het treasurybeleid van de vereniging is overeenkomstig deze regeling dienstbaar aan het realiseren van de publieke doelstellingen, en is daartoe op transparante wijze gericht op financiële continuïteit.

bedrag 31-12-2019	bedrag 31-12-2020	looptijd	Rente
€ 70.000,00		18-2-2020	4,15%
€ 70.000,00	€ 70.000,00	1-2-2021	4,00%
€ 70.000,00	€ 70.000,00	21-10-2022	4,20%
€ 50.000,00	€ 50.000,00	5-6-2023	2,70%
€ 50.000,00	€ 50.000,00	5-6-2024	2,70%

Alle niet voor lopende betalingen benodigde (liquide) middelen zijn geplaatst op reguliere spaarrekeningen en deposito's bij de Rabobank. Per 31 december 2020 is de totale stand van de liquide middelen € 980.573. Van dit saldo heeft € 170.000 betrekking op deposito's, die langer dan 1 jaar uitstaan. In bovenstaand overzicht is de looptijd van de deposito's weergegeven. Het resterende deel is wel direct opvraagbaar. Het totaal van de rentebaten 2020 bedraagt € 8.485.

Hoofdstuk 3 – Naar de toekomst

3.1 Leerlingenverloop

De prognose ten aanzien van de leerlingaantallen is dat het aantal leerlingen op de hoofdvestiging en nevenvestiging in de komende jaren licht daalt. Onderzoek bij Verus en data uit het GBA laten dit ook zien. Voor 2020-2021 kunnen we met 11 groepen op de HV draaien en met 3 groepen op de NV met aanpassingen. Door een buurtonderzoek verricht door een werkgroep vanuit Nieuw Moscou ziet er naar uit dat er voldoende aanwas is om de school in Nieuw Moscou open te houden. We zien dat, ondanks persoonlijke benadering van potentieel nieuwe leerlingen en ouders, (nog) niet terug in de aanmeldingen.

- Ruimtebehoefte nevenvestiging permanent 3 groepsruimten.
- Ruimtebehoefte hoofdvestiging permanent 11 groepsruimten.

3.2 Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Als schoolbestuur zijn we ons continu bewust van het maatschappelijk speelveld waarin wij ons bevinden en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de vereniging inhoud te geven. Dit onderwerp maakt tevens onderdeel uit van de dialoog die wij met andere betrokken partijen voeren.

3.3 Belangrijkste bestuurlijke voornemens

De organisatie is gebaat bij een goede leiding en daarom is ervoor gekozen om het schooljaar 2019/2020 te starten met een interim directeur, te weten de heer B. Matoren. In 2020 hebben we ons, met hulp van het Onderwijsbureau, gericht op het werven van een nieuwe directeur/bestuurder voor het Mozaïek. Het was een intensief en zeer zorgvuldig traject. We zijn verheugd te kunnen melden dat de heer R. Nanninga vanaf 1 maart 2021 start als directeur/bestuurder van Het Mozaïek.

Begin 2020 is het onderzoek naar een passend toekomstig organisatiemodel voor Het Mozaïek afgerond. Het adviesrapport is voorgelegd bij bestuur en MR.

Als uitkomst van het onderzoek is het volgende geadviseerd: PCBS Het Mozaïek kan (vooralsnog) als eenpitter blijven bestaan. Belangrijkste argumenten hiervoor zijn:

- We zijn een financieel gezonde organisatie en leveren kwalitatief goed onderwijs;
- We kunnen vanuit eigen kracht als eenpitter nog verder professionaliseren;
- De organisatievorm 'eenpitter' is een groot goed en (bijna) niet terug te krijgen als het eenmaal is opgezegd

Zowel het bestuur als de MR hebben ingestemd met het advies om bewust een eenpitter te blijven.

In 2020 heeft de focus gelegen op het verder professionaliseren van de bestuurlijke taken, het bestuursmodel en de Code Goed Bestuur. We zijn tevreden over de stappen die we hebben kunnen maken. Op de volgende onderdelen van de code goed bestuur zien we voor het komende jaar nog mogelijkheden voor verdere verbetering:

- Het meetbaar maken van onze kwaliteitsdoelen. We hebben afspraken gemaakt over de koers en de stappen die we willen zetten. Het vooraf stellen van meetbare doelen is hierin nog onvoldoende vastgelegd.
- Na de verkenning en daaropvolgende keuze om eenpitter te blijven, zijn we ons er bewuster van geworden dat er meer mogelijkheden zijn voor samenwerking met externe relevante partijen. Elkaars kwaliteiten benutten en leren van elkaar. Daar waar mogelijk en nodig willen we verdere samenwerking verkennen.

- Zoals genoemd hebben we in 2020 een mooie stap gemaakt voor verdere professionalisering van het bestuur. Reeds gewijzigde statuten geven meer ruimte om in bredere vorm te zoeken naar geschikte bestuursleden. Functieprofielen die we opstellen bij het zoeken naar een bestuurslid geven ons zelf ook een steeds beter beeld van de taken en verantwoordelijkheden van eenieder. Het komende jaar willen we gebruiken om de rolverdeling tussen onze directeur-bestuurder, het dagelijks bestuur en toezichthoudend bestuur af te ronden.

In 2020 is er een audit uitgevoerd door de PO-raad. De uitkomsten daarvan zijn eind 2020 gedeeld en besproken met de directie, IB, het team en het toezichthoudend bestuur. De uitkomsten zien we als zeer waardevol om mee aan de slag te gaan om zo steeds continu te blijven ontwikkelen en onze kwaliteit (blijvend) te verhogen.

In 2021 worden er op basis van de resultaten van de audit, de bestuur evaluatie 2020, de uitkomsten van de enquête 'Scholen met succes', de eerste 100-dagen inzichten van de nieuwe directeur en passend bij het intern toezichtskader nieuwe doelen geformuleerd voor de komende periode voor de organisatie.

We beschikken over goede onderwijsmethododes en er is veel informatie beschikbaar. Aandachtspunt is het goed analyseren van de informatie, interventies hierop uitvoeren en de behaalde resultaten evalueren (en eventueel inferenties aanpassen/bijstellen daar waar nodig). De methodiek Plan Do Check Act zal komend jaar sterk aandacht krijgen. Het stellen van duidelijke doelen en het evalueren van opbrengsten zijn aandachtspunten voor komend jaar. Daarnaast zullen we in 2021 gaan werken met periodieke managementrapportages, waardoor er beter (en gestructureerd) inzicht ontstaat voor onder andere het toezichthoudend bestuur.

3.4 Toekomstparagraaf (continuïteitsparagraaf)

Risico's en onzekerheden

Toekomstparagraaf (continuïteitsparagraaf)

De vereniging is in onderwijsland een relatief kleine organisatie. Daardoor loopt de vereniging meer dan gemiddeld risico's op het gebied van bijvoorbeeld het ziekteverzuim en personeelskosten. Hieronder worden de kengetallen voor de jaren 2020 tot en met 2023 gepresenteerd (de personele bezetting is exclusief vervanging):

Kengetallen	2020	2021	2022	2023
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
1. Vermogensbeheer				
Solvabiliteit	88,7%	88,4%	88,0%	87,3%
Huisvestingsratio	5,1%	5,8%	7,2%	5,9%
2. Budgetbeheer				
Rentabiliteit	-6,2%	-2,9%	-3,5%	-5,6%
Liquiditeit	4,70	4,88	5,24	5,35
3. Weerstandsvermogen				
Weerstandsvermogen	84,8%	85,6%	87,7%	84,9%
4. Personeels- en leerlingkengetallen				
FTE Directie	0,85	0,87	0,80	0,80
FTE OP	15,41	15,45	13,65	13,65
FTE OOP	3,28	2,77	2,77	2,77
FTE Totaal (excl. vervanging)	19,54	19,09	17,22	17,22
Aantal leerlingen 1-10-t	279	255	255	255

Meerjarenbegroting balans

Meerjarenbalans	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1.1.2 Materiële vaste activa	649.961	636.689	560.300	502.407
1.1.3 Financiële vaste activa	170.000	100.000	50.000	-
Vaste Activa	819.961	736.689	610.300	502.407
1.2.2 Vorderingen	114.457	114.457	114.457	114.457
1.2.4 Liquide middelen	810.573	845.706	916.224	938.189
Vlottende Activa	925.030	960.163	1.030.681	1.052.646
Activa	1.744.991	1.696.852	1.640.981	1.555.053
2.1.1 Eigen Vermogen	1.530.336	1.480.697	1.423.326	1.335.898
2.2 Voorzieningen	17.800	19.300	20.800	22.300
2.4 Kortlopende schulden	196.855	196.855	196.855	196.855
Passiva	1.744.991	1.696.852	1.640.981	1.555.053

De resultaten van de meerjarenbegroting zijn in de algemene reserve verwerkt. In de materiële vaste activa zijn de meerjareninvesteringen van 2021 meegenomen (2022 en 2023 zijn nog niet in kaart gebracht) en de afschrijvingen voor de komende jaren verwerkt.

Meerjarenbegroting exploitatie

Meerjaren exploitatie	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
<i>3. Baten</i>				
3.1 Rijksbijdragen	1.787.408	1.717.391	1.610.847	1.561.144
3.5 Overige baten	17.395	11.600	11.600	11.600
Totaal baten	1.804.803	1.728.991	1.622.447	1.572.744
<i>4. Lasten</i>				
4.1 Personeelslasten	1.580.189	1.394.158	1.288.929	1.308.578
4.2 Afschrijvingen	82.742	88.272	76.389	57.893
4.3 Huisvestingslasten	75.997	80.350	97.750	73.850
4.4 Overige lasten	186.052	221.750	221.750	221.750
Totaal lasten	1.924.981	1.784.530	1.684.818	1.662.072
Financiële baten en lasten	8.485	5.900	5.000	1.900
Resultaat	-111.693	-49.639	-57.371	-87.428

Toelichting

Het behaalde resultaat 2020 bedraagt € 111.693 negatief.

Dit is iets meer negatief ten opzichte van het resultaat over het kalenderjaar 2019.

De begroting 2021 t/m 2023 laat ook negatieve resultaten zien. De verwachting is dat het leerlingaantal de komende jaren stabiel blijft. Wel is in de meerjarenbegroting rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling (daling) in fte's.

De investeringsplanning 2021 ziet er als volgt uit:

Categorie	begroting 2021
Gebouwen	55.000
Meubilair	5.000
ICT	7.500
Leermiddelen	7.500
Totaal	75.000

Interne beheersing

De interne beheersing van de processen binnen Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld is primair een verantwoordelijkheid van de directie.

De afspraken over de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen het dagelijks bestuur en het toezichthoudend bestuur zijn vastgelegd in de statuten en het huishoudelijk reglement.

De afspraken over de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen het dagelijks bestuur en de directie zijn vastgelegd in het managementstatuut. Het bestuur heeft het managementstatuut vastgesteld, na advies van de MR, in november 2019.

Vanaf september 2015 ondersteunt Preadyz de bedrijfsvoering en houdt toezicht op de naleving van de gemaakte afspraken. De externe accountant controleert vervolgens de administratie van Preadyz. Eventuele aanbevelingen van de accountant worden besproken en leiden mogelijk tot aanpassing van procedures.

Risico's en onzekerheden

We hebben in onze regio te maken met krimp, omdat het leerlingenaantal op de nevenvestiging terugloopt, hebben we in 2019 de ouders van Nw Moscou hierover geïnformeerd. Na diverse contacten is er vanuit Nw Moscou een werkgroep opgericht. Afgelopen jaar is er met deze werkgroep meerdere keren contact geweest. De werkgroep gaf aan te verwachten dat er ieder jaar gemiddeld 4 LLN in groep 1 worden aangemeld. Ze hebben dit onderbouwd met een lijst met namen van ouders van kinderen in de leeftijd van 0-4 jaar. Met al deze ouders is contact geweest. Helaas heeft dit niet geleid tot het verwachte aantal aanmeldingen. Naast de prognose van de ouders hebben we eind 2020 ook vanuit Verus (vereniging voor katholiek en christelijk onderwijs) een leerlingenprognose voor de komende 4 jaar ontvangen. Deze leerlingenprognose komt overeen met de geboortecijfers vanuit de gemeente Hoogeveen. Verus omschrijft de leerlingenontwikkeling op de nevenvestiging als volgt: de komende jaren verwachten we een voortzettende en snelle leerling krimp, waarbij de kritische instandhoudingsgrens voor een nevenvestiging van 23 leerlingen genaderd wordt. Vanuit de werkgroep is meerdere keren aangegeven dat er ook zij-instromers worden verwacht. We wachten de werkelijke aanmeldingen in 2021 af en zullen ook het komende jaar hierover de afstemming met de werkgroep zoeken.

kunnen de komende periode gemiddeld 4-5 kinderen per leerjaar naar de NV komen. Dit betekent dat we elk jaar moeten kijken of we drie groepen kunnen aanbieden. Voor schooljaar 2020-2021 is dit grotendeels gelukt. Voor de HV gaan we naar voor schooljaar 2021-2022 van 11 naar 10 groepen. Het geboortecijfer in 2020 is hoger dan voorgaande jaren. Er is momenteel bij de kinderopvangcentra in Hollandscheveld een wachtlijst voor 0 - jarigen.

Een ander onzekerheid is het landelijk tekort aan leerkrachten. Als Het Mozaïek hebben we hier tot op heden weinig hinder van ondervonden. Men wil graag op Het Mozaïek werken. Dat blijkt onder andere uit het feit dat we vacatures snel kunnen invullen en regelmatig een open sollicitatie ontvangen.

3.5 Paragraaf van de toezichthoudende bestuursleden

In december 2019 heeft het bestuur het intern toezichtkader vastgesteld. Het toezichthoudend bestuur gebruikt het intern toezichtkader om duidelijk te maken waar de focus zou moeten liggen, wat er verwacht wordt en hoe de resultaten beoordeeld worden. Onderdeel van het intern toezichtkader is een jaarplanning waarin per maand staat welke onderwerpen geagendeerd worden.

Het intern toezichtkader is vastgesteld in december 2019 en daarom is het intern toezichtkader nog niet toegepast in het jaar 2019. In het intern toezichtkader hanteren we de "schijf van vijf", die bestaat uit de volgende elementen:

- a) Onderwijs en identiteit
- b) Financiën en beheer
- c) Personeel en organisatie
- d) Gebouwen en materieel
- e) Kwaliteit en communicatie
- f) Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

Het toezichthoudend bestuur bestaat in 2020 uit 4 personen. De nevenfuncties van het toezichthoudend bestuur zijn opgenomen in paragraaf 1.3 bij de organisatiestructuur. De "schijf van vijf" zoals we die hebben verwerkt in het intern toezichtkader is als volgt verdeeld:

Naam:	Aandachtsgebied:
Mevr. M. Hoogeveen-Benjamins	Kwaliteit en communicatie Onderwijs en identiteit
Mevr. I. Koster- v.d. Sleen	Financiën en beheer Onderwijs en identiteit
Dhr. K. Mager	Gebouwen en materieel Onderwijs en identiteit
Mevr. A. Otten-Veuger	Onderwijs en identiteit Personeel en organisatie

Per element van de "schijf van vijf" zullen wij de bevindingen vanuit het toezichthoudend bestuur doornemen. Het toezichthoudend orgaan heeft zich aan wettelijke voorschriften gehouden:

a) Onderwijs en identiteit

In 2020 is het toezichthoudend bestuur van 4 naar 3 personen gegaan. In 2020 is een selectieprocedure gestart. Hierbij is gekeken naar de gezamenlijke competenties van het toezichthoudend bestuur.

In 2019 is door de directie een missie en visie traject gestart en van daaruit is de missie en visie van de organisatie bepaald. Deze missie en visie is de bron voor het strategisch beleidsplan.

In 2019 heeft het bestuur het schoolplan 2019-2023 (beleidsplan) vastgesteld.

In maart 2020 zijn de LOVS scores besproken met het dagelijks bestuur, het toezichthoudend bestuur, de directie en de IB-er. De resultaten van de hoofdvestiging waren conform het landelijk gemiddelde en de resultaten van de nevenvestiging waren boven het gemiddelde. Deze resultaten voldoen aan de verwachtingen van het toezichthoudend bestuur. Het toezichthoudend bestuur is voornemens deze verwachtingen in 2021 te concretiseren.

In 2020 hebben de kinderen nadien in verband met COVID-19 veel thuisgewerkt. Om deze reden zijn de eindtoetsen niet afgenomen in juni maar in september. De LOVS scores hiervan zijn in november besproken met het dagelijks bestuur, het toezichthoudend bestuur, de directie en de IB-er. I. Het rendement van het onderwijs zijn door het thuiswerken bij de hogere groepen beter dan bij de lagere groepen.

In 2020 heeft daarnaast een audit plaatsgevonden door de PO-raad. De opbrengsten van deze audit zijn tegelijk met de resultaten van de LOVS scores besproken.

De opbrengsten van de LOVS scores en de audit gezamenlijk zijn een aantal concrete actiepunten voor de IB-er. Door de IB-er en directie. Samen maken zij een planning waarin de actiepunten zijn geprioriteerd.

b) Financiën en beleid

In februari 2020 is de begroting 2020 (inclusief meerjarenbegroting) vastgesteld. In juni 2020 is de managementrapportage tot en met april besproken en in november 2020 is de managementrapportage tot en met september besproken. De organisatie was in 2020 niet in staat een structureel sluitende begroting te realiseren. Ten opzichte van een begroot resultaat in 2019 van - € 120.937 is het begrote resultaat in 2020 -€ 95.541. In de begroting 2020 hebben we opgenomen dat we ernaar streven een sluitende begroting te presenteren.

In mei 2020 is de jaarrekening en het bestuursverslag 2019 vastgesteld. De jaarrekening laat een negatief resultaat zien van € 49.249. Ten opzichte van de begroting is dit een voordeel van € 71.688. De organisatie heeft een hogere rijksbijdrage ontvangen dan begroot en de werkdruk gelden zijn ontvangen. Tegenover de werkdruk gelden staan extra personeelskosten. De school heeft in overleg met het team een gezamenlijke keuze gemaakt voor de inzet van de werkdruk gelden wat leidt tot hogere personeelskosten.

De middelen voor de prestatiebox zijn besteed aan reguliere formatie. De hogere huisvestingskosten hangen ook samen met de personeelskosten, omdat de schoonmaaksters niet meer in dienst zijn, maar worden meegenomen onder de schoonmaakkosten. Voor de beoordeling van de jaarrekening, door het toezichthoudend bestuur, is een kort tijdsbestek beschikbaar. Voor de komende jaren gaan we kijken of we een reële planning kunnen opstellen, zodat we de beoordeling van de jaarrekening (en het jaarverslag) conform het intern toezichtkader goed kunnen uitvoeren.

Voor het uitvoeren van de jaarlijkse controlewerkzaamheden door de accountant is voor 2020 Mulderij en Partners benoemd door het toezichthoudend bestuur.

c) Personeel en organisatie

In 2020 heeft onze school een interim-directeur ingehuurd. Reden hiervan is om de zoektocht naar een directeur zorgvuldig uit te kunnen voeren. De interim-directeur heeft daarnaast als concrete opdracht meegekregen zorg te dragen voor rust binnen het team en een duurzame formatie te creëren. In 2020 zijn aanzienlijk minder personele wisselingen dan in 2019.

In 2020 heeft daarnaast een audit plaatsgevonden door de PO-raad. De opbrengsten van de audit zijn een aantal concrete actiepunten voor de IB'er. Door de IB'er is een planning gemaakt waarin de actiepunten zijn geprioriteerd. De opbrengsten van de audit geven een aantal concrete actiepunten voor het team, de IB'er, de directie en het bestuur. De directie en IB'er maken samen een plan van aanpak waarin zijn o.a. de actiepunten prioriteiten en wegzetten in de tijd.

Het toezichthoudend bestuur heeft in 2020 het uitvoerend bestuur benoemd en heeft de beloning vastgesteld. Het vaststellen van de beloning is gebeurd tezamen met de vaststelling van de beloning van het toezichthoudend bestuur. Het toezichthoudend bestuur heeft in december 2020 het functioneren van het uitvoerend bestuur alsook het toezichthoudend bestuur geëvalueerd tezamen met het uitvoerend bestuur.

d) Gebouw en materieel

Het gebouw van de hoofdvestiging verkeert in goede conditie. Het leefklimaat in de school is goed. Door COVID-19 is er de behoefte meer te ventileren wat van invloed is op het leefklimaat.

Het gebouw van de nevenvestiging valt onder de verouderde schoolgebouwen in het onderwijshuisvestingsplan van de gemeente Hoogeveen. Dit onderwijshuisvestingsplan is tot stand gekomen met de gemeente Hoogeveen en de gezamenlijke schoolbesturen in de gemeente Hoogeveen.

e) Kwaliteit en communicatie

In 2020 is de wijze waarop we communiceren enorm veranderd en heeft daardoor ook een kwaliteitsverbetering ondergaan. Door COVID-19 heeft communicatie veel meer digitaal plaats gevonden.

- A) Afstandsonderwijs tussen leerlingen en leraren
- B) Contact tussen leraren en ouders/verzorgers
- C) Vergaderingen van bijvoorbeeld het team, het dagelijks bestuur en het toezichthoudend bestuur.

In 2020 is in alle schoolweken tweewekelijks een nieuwsbrief verstuurd aan de ouders.

Voor de beoordeling van de kwaliteit hebben we in 2020 hebben we een tevredenheidsonderzoek uitgevoerd onder personeel, leerlingen en ouders. De resultaten hiervan tonen over het algemeen dat de tevredenheid conform de landelijke ontwikkelingen zijn.

Bij het uitvoeren van het intern toezicht heeft het toezichthoudend bestuur gehandeld conform de code goed bestuur.

f) Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

Iedereen is welkom op school die de christelijke waarden en normen onderschrijven. De school is een open christelijke school. De meeste ouders kiezen voor Het Mozaïek omdat het een goede school is en niet zozeer om de identiteit.

Hoofdstuk 4 – Overige informatie

4.1 Horizontale verantwoording

De belanghebbenden van de school zijn het team, het bestuur, de directie, de medezeggenschapsraad, ouders, activiteitencommissie en de leden. De leden en ouders worden geïnformeerd door middel van nieuwsbrieven en mailing. Daarnaast is er voor de leden een jaarlijkse Algemene ledenvergadering. Het bestuur vergadert 14 keer per jaar. De notulen worden verstrekt aan de MR.

4.2 Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen

De school maakt deel uit van het samenwerkingsverband SWV PO 2203. Indien nodig wordt met behulp van het samenwerkingsverband passend onderwijs geboden aan de leerlingen. Kentalis is een belangrijke partner hierin waar we veel mee werken. Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van samenwerken zijn er vooralsnog niet.

4.3 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag

Uitkeringsbeleid bij ontslag: Mozaïek volgde in 2019 bij ontslag de richtlijnen van de wettelijke kaders en de cao PO. Er zijn geen uitkeringen na ontslag geweest in het verslagjaar.

4.4 Afhandeling klachten

In de schoolgids is de klachtenregeling opgenomen. Er is een klachtencommissie aanwezig, waarbij de klacht ingediend kan worden. Er zijn in 2020 geen klachten ingediend.

4.5 Internationalisering

Dit is niet van toepassing bij de vereniging.

4.6 Werkdrukgeden

De werkdrukgeden zijn landelijk bepaald. De hoogte van het budget per school wordt vastgesteld op basis van het aantal leerlingen op 1 oktober voorafgaand aan het schooljaar. Hierbij wordt uitgegaan van het niveau van BRIN, waardoor leerlingen op een nevenvestiging worden toegerekend aan de hoofdlocatie. Voor 2019/2020 wordt dus gekeken naar het leerlingaantal (van hoofd- en nevenvestiging) per 1 oktober 2019. (Voor het schooljaar 2019/2020 is het bedrag per leerling vastgesteld op €220,08. Deze extra middelen zijn structureel en worden verstrekt via het budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid. Het team van het Mozaïek en de MR hebben er in 2018 gezamenlijk voor gekozen om deze gelden in te zetten voor een onderwijsassistent.

Uit de evaluatie begin 2020 met het personeel (uitgevoerd door de MR) is gebleken dat 75% van het personeel dit geld inmiddels liever ingezet ziet door een leerkracht: iemand die even de groep overneemt zodat de leerkracht andere taken kan uitvoeren. In de formatie 2020/2021 is hier rekening mee gehouden.

4.7 Continue rooster

Het continue rooster is twee keer geëvalueerd door het team dit jaar.

Ook hier is ongeveer 75% tevreden over het continue rooster. In de leerlingenraad is ook positief gereageerd over het werken met het nieuwe rooster. De algemene conclusie is dus gematigd positief tot zover. We zien in ieder geval niets terug in de resultaten. Dat is hetzelfde gebleven.

4.8 Corona crisis

De uitbraak van het Coronavirus heeft op de hele wereld een flinke impact, zo ook op het onderwijs. Het onderwijs wordt sinds 16 maart 2020 op afstand gegeven, wat van zowel leerlingen als collega's flinke aanpassingen vereist. De eindtoets van groep 8 gaat niet door. Verwacht wordt dat de financiële gevolgen overzichtelijk zijn. De Rijksoverheid continueert de bekostiging waardoor de salarissen aan medewerkers en vaste lasten kunnen worden betaald.

De impact van het coronavirus op de totale financiële positie beïnvloedt de continuïteit van de organisatie naar verwachting niet. We verwachten geen liquiditeitsproblemen en geen significante impact op het exploitatieresultaat 2020.

4.9 Belangrijkste ontwikkelingen t.a.v. duurzaamheid

Het gebouw van de hoofdvestiging is 15 jaar oud en is goed geïsoleerd. Er zijn zonnepanelen op het dak en we werken met een automatisch systeem waarbij het klimaat zo efficiënt wordt ingesteld wat betreft warmte en koeling. De 15 jaar oude digiborden zijn vervangen door energiezuinige borden. In het MJOP (meer jaren onderhoudsplan) wordt bij vervanging altijd gekeken naar duurzame oplossingen waar mogelijk. Door volgend schooljaar met een fietsplan te komen, willen we alle medewerkers stimuleren die binnen 8 km van school wonen om met de fiets te komen. Carpoolen wordt actief gestimuleerd, (medewerkers houden een vergoeding voor de auto als ze carpoolen).

4.10 Huisvesting

In 2020 zijn er geen bijzonderheden met betrekking tot huisvesting. Het reguliere onderhoud is gepleegd, ook voor de toekomst zijn er geen bijzonderheden.

4.11 Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Er worden voor in de toekomst ontwikkelingen verwacht na aanleiding van de audit.

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kan een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	2020	2019
<u>Solvabiliteit</u> <i>Eigen vermogen + voorzieningen in percentage van het totale vermogen.</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is aan haar langetermijnverplichting te voldoen. 30% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 30% dan is de vereniging in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	88,7%	90,8%
<u>Liquiditeit (Current ratio)</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.	4,70	5,68
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en de totale baten.</i> Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de vereniging als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	84,8%	91,0%
<u>Rentabiliteit</u> <i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i> Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	-6,2%	-2,7%
<u>Huisvestingsratio</u> <i>Verhouding tussen de huisvestingslasten vermeerderd met afschrijvingen gebouwen en terreinen en de totale lasten</i> De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Als signaleringswaarde wordt een maximum van 10% gehanteerd.	5,1%	6,0%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	279	293
Aantal FTE (inclusief vervanging)	21,88	22,11
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€ 67.254	€ 65.486
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	82,1%	81,2%

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

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

Grondslagen voor de jaarrekening

Bij de inrichting van de jaarrekening is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ-richtlijn 660 en Titel 9 Boek 2 BW gehanteerd. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. De waardering van activa en passiva vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Financiële instrumenten

De vereniging PCBS Het Mozaïek heeft alleen primaire financiële instrumenten, voor de grondslagen wordt verwezen naar de behandeling per post.

Vergelijkende cijfers

Indien het voor het vereiste inzicht noodzakelijk is, zijn vergelijkende cijfers geherrubriceerd.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Investerings in meubilair, ICT en leermiddelen worden op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf de maand van aanschaf. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000,- aangehouden.

Met ingang van 1 januari 2019 wordt groot onderhoud geactiveerd op de balans en eveneens gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De gehanteerde activeringsgrens is met ingang van 1 januari 2020 gewijzigd in € 2.500.

Investeringsubsidies die ontvangen zijn, worden in mindering gebracht op de investering. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de vereniging en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Financiële vaste activa met een looptijd korter dan 12 maanden worden opgenomen onder de vorderingen.

De overige financiële vaste activa (waaronder effecten), die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de vereniging duurzaam te dienen, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

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

Algemene reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de vereniging PCBS Het Mozaïek.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

De private reserves zijn gevormd uit exploitatie-overschotten van private geldstromen. Op de balans zijn de bestemmingreserve overige private activiteiten, de bestemmingsreserve activiteitencommissie en de bestemmingsreserve zendingsgeld, bestemd voor specifieke doeleinden, opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker maar wel betrouwbaar te schatten is.

Voorziening ambtsjubileum

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Overlopende passiva

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

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten.

Rijksbijdragen

- de ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de de staat van baten en lasten.

- geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

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

Opbrengsten

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voor zover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Pensioenen

De Stichting PCBS Het Mozaïek heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2020 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 93,2%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies.

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst en -verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings, en -financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

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

Model A: Balans per 31 december 2020

(na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2020	31 december 2019
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	649.961	635.575
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>170.000</u>	<u>240.000</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<i>819.961</i>	<i>875.575</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	114.457	125.286
1.2.4 Liquide middelen	<u>810.573</u>	<u>826.580</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u><i>925.030</i></u>	<u><i>951.866</i></u>
<u>Totaal activa</u>	<u>1.744.991</u>	<u>1.827.441</u>
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	1.530.336	1.642.029
2.2 Voorzieningen	17.800	17.884
2.4 Kortlopende schulden	<u>196.855</u>	<u>167.528</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u>1.744.991</u>	<u>1.827.441</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	1.772.256	1.748.706	1.779.289
3.5 Overige baten	<u>32.547</u>	<u>14.700</u>	<u>24.636</u>
Totaal baten	<u>1.804.803</u>	<u>1.763.406</u>	<u>1.803.925</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	1.580.189	1.481.399	1.513.953
4.2 Afschrijvingen	82.742	77.600	57.651
4.3 Huisvestingslasten	75.997	78.250	89.569
4.4 Overige lasten	<u>186.052</u>	<u>230.500</u>	<u>204.419</u>
Totaal lasten	<u>1.924.981</u>	<u>1.867.749</u>	<u>1.865.593</u>
Saldo baten en lasten	<u><u>-120.178</u></u>	<u><u>-104.344</u></u>	<u><u>-61.668</u></u>
6 Financiële baten en lasten	8.485	8.803	12.419
<u>Resultaat</u>	<u><u>-111.693</u></u>	<u><u>-95.541</u></u>	<u><u>-49.249</u></u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-120.178	-61.668
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	82.742	57.651
Mutaties voorzieningen	-84	-1.093
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	10.829	43.100
Schulden	<u>29.327</u>	<u>28.921</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	2.636	66.911
Ontvangen interest	8.485	12.419
	8.485	12.419
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	<u>11.121</u>	<u>79.330</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-97.128	-135.206
Overige (des)investerings in FVA	70.000	70.000
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	<u>-27.128</u>	<u>-65.206</u>
Mutatie liquide middelen	-16.007	14.124
Beginstand liquide middelen	826.580	812.456
Mutatie liquide middelen	<u>-16.007</u>	<u>14.124</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>810.573</u></u>	<u><u>826.580</u></u>

Model VA: Vaste Activa

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2020	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2020	Boekwaarde per 1 januari 2020	Mutaties 2020			Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2020	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020
				Investerings	Des- investeringen	Afschrijvingen			
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	604.723	196.489	408.234	2.356		22.565	607.079	219.054	388.026
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	438.518	262.277	176.241	91.903		49.080	530.421	311.357	219.064
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	144.253	93.154	51.100	2.870		11.098	147.123	104.252	42.871
Materiële vaste activa	1.187.494	551.920	635.575	97.128		-	1.284.623	634.662	649.961

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen.

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 1.000.

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen o.a. de vervoersmiddelen en onderwijsleerpakket.

De activeringsgrens van groot onderhoud bedraagt € 2.500.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

	<u>termijn in jaren</u>	<u>percentage</u>
1.1.2.1 - gebouwen (verbouw)	40	2,5%
- terreininrichting	15	6,7%
- zonnepanelen	15	6,7%
1.1.2.3 - meubilair	15 en 20	6,7% en 5%
- ICT	3 en 4	33,3% en 25%
- machines	15	6,7%
1.1.2.4 - leermiddelen	8	12,5%

1.1.3 Financiële vaste activa

	Mutaties 2020				
	Boekwaarde per 1 januari 2020	Investerings- en verstrekte leningen	Desinvesterin- gen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2020
1.1.3.8 Overige vorderingen (deposito's)	240.000		70.000		170.000
Effecten	240.000	-	70.000	-	170.000

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	81.792	78.930
1.2.2.10 Overige vorderingen	10.023	16.001
1.2.2.14 Te ontvangen interest	4.383	7.952
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>18.258</u>	<u>22.403</u>
<u>Vorderingen</u>	<u>114.457</u>	<u>125.286</u>
 Uitsplitsing		
<i>15200 - Vordering Ministerie</i>	<u>81.792</u>	<u>78.930</u>
<u>1.2.2.2 Vorderingen op OCW</u>	81.792	78.930
<i>15750 - Te vorderen Vervangingsfonds</i>	8.023	12.751
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	<u>2.000</u>	<u>3.250</u>
<u>1.2.2.10 Overige vorderingen</u>	10.023	16.001
<i>15885 - Te ontvangen interest</i>	<u>4.383</u>	<u>7.952</u>
<u>1.2.2.14 Te ontvangen interest</u>	4.383	7.952
<i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>	-	2.490
<i>15840 - Transitorische posten</i>	<u>18.258</u>	<u>19.912</u>
<u>1.2.2.15 Overlopende activa overige</u>	18.258	22.403

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2020</u>	<u>31 december 2019</u>
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	810.573	826.580
<u>Liquide middelen</u>	<u>810.573</u>	<u>826.580</u>

Model EV: Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2020
2.1.1.1 Algemene reserve	839.166	-110.442	-	728.724
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	802.863	-1.251	-	801.612
<u>Eigen Vermogen</u>	1.642.029	-111.693	-	1.530.336

Uitsplitsing

<i>21150 - Algemene reserve</i>	839.166	-110.442	-	728.724
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	839.166	-110.442	-	728.724
<i>21300 - Bestemmingsreserve overige private activiteiten</i>	776.696	-2.430	-	774.266
<i>21301 - Bestemmingsreserve activiteitencomm.</i>	25.438	1.764	-	27.202
<i>21301 - Bestemmingsreserve zendingsgeld</i>	728	-584	-	144
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat</u>	802.863	-1.251	-	801.612

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2020	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand per 31 december 2020	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorziening	17.884	1.500	-	1.584		17.800	-	8.585	9.215
<u>Voorzieningen</u>	17.884	1.500	-	1.584	-	17.800	-	8.585	9.215
Uitsplitsing									
<i>22100 - Voorziening jubilea</i>	17.884	1.500		1.584		17.800		8.585	9.215
<u>2.2.1.4 Personele voorzieningen jubilea</u>	17.884	1.500	-	1.584	-	17.800	-	8.585	9.215

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019
2.4.8 Crediteuren	50.106	40.103
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	56.182	49.143
2.4.10 Pensioenen	17.472	17.413
2.4.12 Overige kortlopende schulden	4.639	17.628
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	21.929	-
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	46.528	43.241
Kortlopende schulden	196.855	167.528
Uitsplitsing		
<i>24300 - Crediteuren</i>	42.425	37.613
<i>24301 - Conversie crediteuren</i>	-	2.490
<u>2.4.8 Crediteuren</u>	42.425	40.103
<i>24700 - Af te dragen aan Belastingdienst</i>	63.863	49.143
<u>2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	63.863	49.143
<i>24800 - Te betalen pensioenbijdragen</i>	17.472	17.413
<u>2.4.10 Pensioenen</u>	17.472	17.413
<i>24900 - Nog te betalen bedragen</i>	4.598	17.194
<i>24930 - Te betalen netto salarissen</i>	41	433
<u>2.4.12 Overige kortlopende schulden</u>	4.639	17.628
<i>24040 - Vooruitontvangen bedragen OCW</i>	21.929	-
<u>2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ</u>	21.929	-
<i>24050 - Aanspraken vakantiegeld</i>	46.528	43.241
<u>2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen</u>	46.528	43.241

Model G: Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing		N	De activiteiten zijn ultimo 2020 conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	datum		
Inhaal- en ondersteuningsprogramma 2020-2021	IOP2-40655-PO	3-9-2020	N	

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Totale subsidiabele kosten t/m 2019	Saldo per 1 januari 2020	Ontvangen in 2020	Subsidiabele kosten in 2020	Te verrekenen per 31 december 2020
	Kenmerk	datum							
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Totale subsidiabele kosten t/m 2019	Saldo per 1 januari 2020	Ontvangen in 2020	Subsidiabele kosten in 2020	Saldo per 31 december 2020
	Kenmerk	datum							
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	1.723.236	1.698.706	1.662.906
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	9.265	-	45.218
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	39.756	50.000	71.165
<u>Rijksbijdragen</u>	1.772.256	1.748.706	1.779.289

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.5.1 Opbrengst verhuur	300	-	-
3.5.5 Ouderbijdragen	8.535	6.700	12.134
3.5.10 Overige	23.712	8.000	12.502
<u>Overige baten</u>	32.547	14.700	24.636

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.1.1 Lonen en salarissen	1.471.512	1.460.999	1.447.892
4.1.2 Overige personele lasten	256.484	143.200	168.082
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	147.806	122.800	102.020
<u>Personele lasten</u>	1.580.189	1.481.399	1.513.953
Uitsplitsing			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	1.071.762		1.042.194
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	155.303		148.479
4.1.1.3 <i>Premies Participatiefonds</i>	35.981		35.787
4.1.1.4 <i>Premies Vervangingsfonds</i>	54.451		57.724
4.1.1.5 <i>Pensioenpremies</i>	154.015		163.707
<u>Lonen en salarissen</u>	1.471.512	1.460.999	1.447.892
4.1.2.1 <i>dotaties voorzieningen</i>	-84	1.500	-1.093
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	177.874	85.200	116.605
4.1.2.3 <i>overige</i>	78.694	56.500	52.569
<u>Overige personele lasten</u>	256.484	143.200	168.082

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	82.742	77.600	57.651
<u>Afschrijvingslasten</u>	82.742	77.600	57.651

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.3.3 Onderhoudslasten	29.743	41.250	42.013
4.3.4 Energie en water	32.323	26.000	26.135
4.3.5 Schoonmaakkosten	8.502	7.500	17.785
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	4.402	3.500	3.636
4.3.8 Overige huisvestingslasten	1.028	-	-
<u>Huisvestingslasten</u>	75.997	78.250	89.569

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.4.1 Administratie en beheer	48.462	50.400	41.674
4.4.2 Inventaris en apparatuur	55.645	43.000	43.510
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	53.261	80.000	67.013
4.4.5 Overige	28.685	57.100	52.222
<u>Overige lasten</u>	186.052	230.500	204.419
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	5.835	4.400	4.477
4.4.1.2 <i>Andere controle opdracht</i>			
4.4.1.3 <i>Fiscale adviezen</i>			
4.4.1.4 <i>andere niet-controlerend dienst</i>			
<u>Accountantslasten</u>	5.835	4.400	4.477

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
6.1.1 Rentebaten	8.485	8.803	12.419
<u>Financiële baten en lasten</u>	8.485	8.803	12.419

Model E: Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2020	Statutaire zetel	Code activiteiten
SWV PO 2203	Vereniging	Zuidwolde	Overige

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

Vermelding topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op PCBS Het Mozaïek. Het voor PCBS Het Mozaïek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 119.000, het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse A. Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4

1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020	B. Matoren
Bedragen x € 1	Directeur
Functiegegevens	2020
Aanvang en einde dienstvervulling in 2020	1/1 - 31/12
Aantal kalendermaanden	12
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	282.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	282.600
Bezoldiging	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	144.900
Totale bezoldiging gehele periode	144.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totale bezoldiging	144.900

Gegevens 2019	P. Olthof
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01/01 - 30/04
Deeltijdfactor 2019 in fte	0,9
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	26.290
Beloning betaalbaar op termijn	5.139
Subtotaal	31.429
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.571
Totale bezoldiging 2019	31.429

Vervolg 2019

Bedragen x € 1	P. Olthof	B. Matoren
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2019	2019
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01/05 - 31/7	01/08 - 31/12
Aantal kalendermaanden	3	5
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 85	€ 105
Maxima op basis van de normbedragen per maand	71.400	98.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	71.400	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	28.073	83.472
Totale bezoldiging gehele periode	28.073	83.472
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totale bezoldiging	28.073	83.472

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	Naam toezichhoudende topfunctionaris	Functie
College van Bestuur	E. M. Alberts	Voorzitter
	J.J. Boertien	Penningmeester
	K. Kip	Secretaris
Toezichhouders	M. Hoogeveen-Benamins	
	I. Koster-Van der Sleen	
	K. Mager	
	A. Otten-Veuger	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende verplichtingen:

Er is een contract afgesloten met TOP Technisch Beheer voor het onderhoud van installaties.

Het contract is aangegaan op 01-02-2013 en heeft de looptijd van 1 jaar, waarna deze jaarlijks stilzwijgend wordt verlengd voor 1 jaar. De kosten bedragen op jaarbasis circa € 4.600.

Er is een contract afgesloten met Ricoh voor het gebruik van een kopieerapparaat.

Het contract is ingegaan op 1 januari 2019 voor een periode van 48 maanden (tot 1 januari 2023).

De kosten van de huur van het apparaat bedragen op jaarbasis circa € 9.500.

Er is een contract afgesloten met Otis B.V. voor het onderhoud van de lift. Het contract is ingegaan in januari 2007 en wordt ieder jaar stilzwijgend verlengd. De kosten bedragen per kalenderjaar circa € 915.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2020

-110.442 wordt onttrokken aan de algemene reserve

-1.251 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

-111.693 totaal resultaatverdeling

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

College van bestuur

- Dhr. E.M. Alberts
Voorzitter

- Dhr. K. Kip
Secretaris

- Mevr. J.J. Boertien
Peningmeester

Toezichhouders

- Mevr. M. Hoogeveen-Benjamins

- Mevr. I. Koster-Van der Sleen

- Mevr. A. Otten-Veuger

Datum vaststelling jaarrekening:

Overige gegevens

Controle verklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de toezichthouders van Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld, gemeente Hoogeveen, gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 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 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2020;
- (2) de staat van baten en lasten over 2020; 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 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld, 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 Controleprotovol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende functionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende



topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Het verslag van de toezichthouders;
- het bestuursverslag; en
- de 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 2020 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 2020 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

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

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



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

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 fouten of fraude 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 en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met 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.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van toezicht hebben besproken.

Hoogeveen, 24 juni 2021

M&P Audit B.V.

w.g. R. Bouwmeester RA



Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	40655
Naam instelling	PCBS Het Mozaïek
Adres	De Stok 4
Postadres	
Postcode	7913 RE
Plaats	Hollandscheveld
Telefoon	058343291
Fax	
E-mailadres	info@pcbshetmozaiek.nl
Website	www.pcbshetmozaiek.nl
Contactpersoon	Dhr. K. Kip
E-mailadres	bestuur@pcbshetmozaiek.nl