

40655

PCBS Het Mozaïek

Jaarstukken 2019

23 juni 2020

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	27

Jaarrekening

Grondslagen	28
Model A: Balans per 31 december 2019	31
Model B: Staat van baten en lasten over 2019	32
Model C: Kasstroomoverzicht	33
Model VA: Vaste Activa	34
Model VV: Voorraden en vorderingen	36
Model EL: Effecten en Liquide middelen	37
Model EV: Eigen vermogen	38
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	39
Model KS: Kortlopende schulden	40
Model G: Verantwoording subsidies	41
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	42
Model AB: Opgave andere baten	43
Model LA: Opgave van de lasten	44
Model FB: Financiële baten en lasten	45
Model E: Overzicht verbonden partijen	47
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke s	48
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	50
Gebeurtenissen na balansdatum	51
Bestemming van het resultaat	52
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	53

Overige gegevens

Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	54
Gegevens rechtspersoon	55



Bestuurs- & Jaarverslag 2019

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

Hoofdvestiging

De Stok 4
Postbus 30
7913 ZG Hollandscheveld
0528-343291

Nevenvestiging

Zuideropgaande 150
7913 TR Nieuw Moscou
0528-361512

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2019 van de Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Hollandscheveld. Het doel van dit jaarverslag is inzichtelijk te maken hoe we onze middelen in het jaar 2019 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.

2019 was een veelbewogen jaar voor Het Mozaïek en het bestuur. Een jaar waarin afscheid genomen werd van de directeur heer P. Olthof en afscheid werd genomen van 4 leerkrachten. De nieuwe directeur (a.i.) de heer B. Matoren is inmiddels een half 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 bestuur verslag.

Namens het bestuur van PCBS 'Het Mozaïek',

E. Alberts,
Voorzitter

J. Boertien,
Penningmeester

K. Kip,
Secretaris

Hollandscheveld, juni 2020

Inhoudsopgave

HOOFDSTUK 1 – ALGEMENE INFORMATIE EN GEVOERD BELEID	4
1.1 <u>Juridische structuur</u>	4
1.2 <u>Doelstelling</u>	4
1.3 <u>Organisatiestructuur</u>	5
1.4 <u>Personeel</u>	6
1.5 <u>Gevoerd onderwijsbeleid</u>	8
1.6 <u>Overige speerpunten van het gevoerde beleid</u>	10
HOOFDSTUK 2 - FINANCIËLE INFORMATIE	13
2.1 <u>Gevoerd financieel beleid</u>	13
2.2 <u>Analyse financieel resultaat</u>	14
2.3 <u>Verdeling kosten verslagjaar 2019</u>	15
2.4 <u>Financiële kengetallen</u>	17
2.5 <u>Treasurybeleid</u>	18
HOOFDSTUK 3 – NAAR DE TOEKOMST	19
3.1 <u>Leerlingenverloop</u>	19
3.2 <u>Maatschappelijk verantwoord ondernemen</u>	19
3.3 <u>Belangrijkste bestuurlijke voornemens</u>	19
3.4 <u>Toekomstparagraaf (continuïteitsparagraaf)</u>	20
3.5 <u>Paragraaf van de toezichthoudende bestuursleden</u>	22
HOOFDSTUK 4 – OVERIGE INFORMATIE.....	25
4.1 <u>Horizontale verantwoording</u>	25
4.2 <u>Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen</u>	25
4.3 <u>Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag</u>	25
4.4 <u>Afhandeling klachten</u>	25
4.5 <u>Internationalisering</u>	25
4.6 <u>Werkdrukgeden</u>	25
4.7 <u>Continue rooster</u>	26
4.8 <u>Corona crisis</u>	26
4.9 <u>Belangrijkste ontwikkelingen t.a.v. duurzaamheid</u>	26

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 2019 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, leerlingen en hun ouders.. Dit heeft geresulteerd in de volgende formulering v.w.b. de visie: Het Mozaïek bindt unieke mensen samen. Ons onderwijs richt zich op hoofd, hart en handen. Onze herijkte missie en visie wordt vertaald in ons schoolplan.

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 willen dit de komende vier jaar meer gaan inzetten.

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 hoofdvesting 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 2019 een statuten wijziging doorgevoerd: De vereniging heeft in 2019 een Dagelijks bestuur dat bestaat uit 3 personen en een Toezichthoudend bestuur van 6 personen. Het Dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter, de penningmeester en de secretaris.

Het algemeen bestuur heeft in 2019 14 keer vergaderd. Het toezichthoudend bestuur was bij meerdere van deze vergaderingen aanwezig. Ook de directeur (ai) was bij de meeste vergaderingen aanwezig.

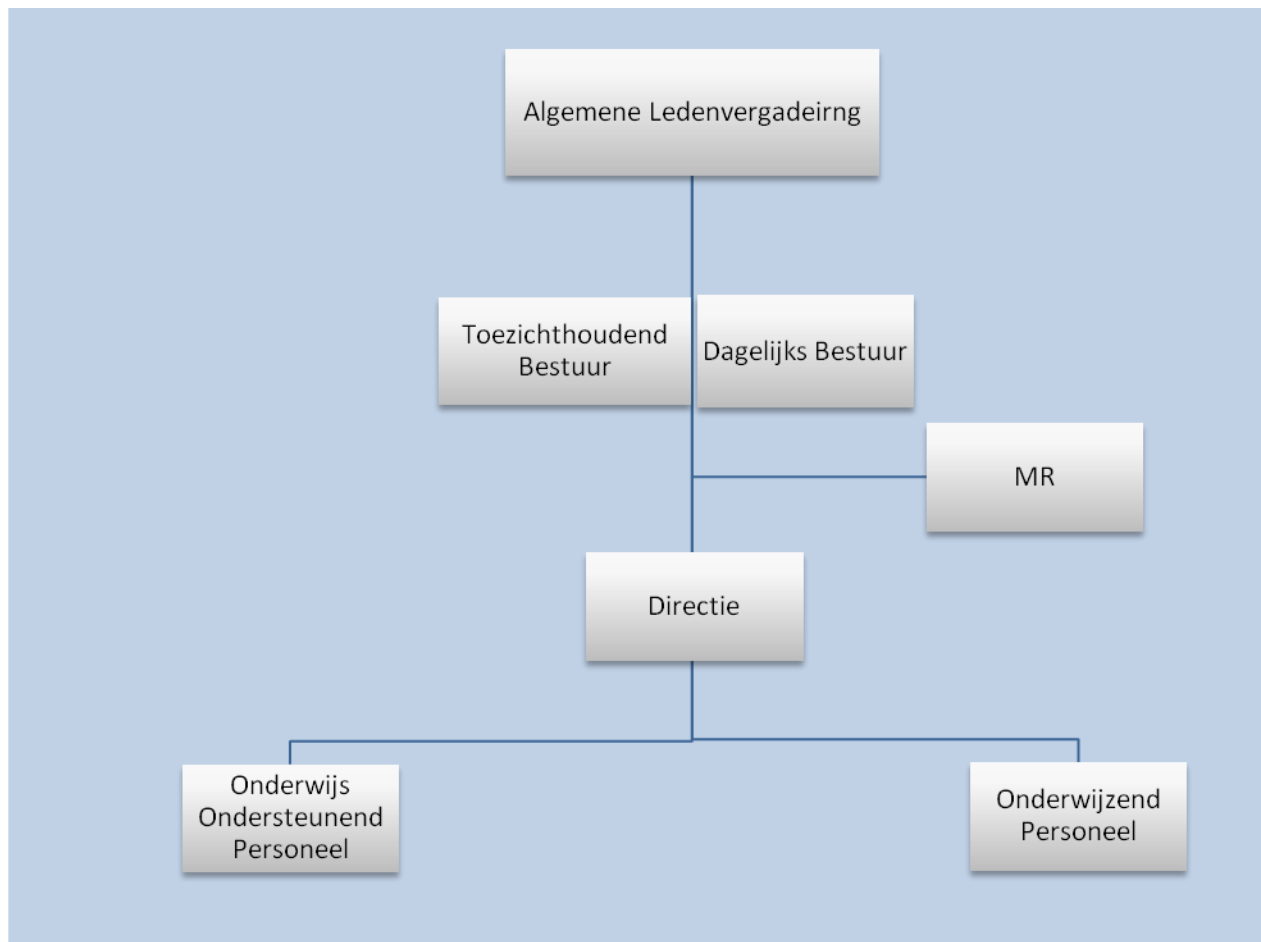
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de genomen besluiten en het toezichthoudend bestuur ziet erop toe dat de koers die het dagelijks bestuur samen met de directie uitzet, klopt met datgene wat zij zich hebben voorgenomen. Het dagelijks bestuur en de toezichthouders dragen gezamenlijk de bestuurlijke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

In 2019 bestond het bestuur uit 9 personen, te weten:

Naam:	Functie binnen bestuur:	Nevenfuncties:
Dagelijks bestuur:		
Dhr. E. Alberts (PKN)	Voorzitter	Teammanager Vastgoed Eigenaar Alberts Outdoor
Dhr. K. Kip (PKN)	Secretaris	Contract- en leveranciersmanager Eigenaar Brick Parts
Mevr. J. Scholing – Boertien (PKN)	Penningmeester	Relatiebeheerder accountancy MKB
Toezichthoudend bestuur:		
Mevr. M. Hoogeveen-Benamins (PKN)	Bestuurslid	FM Business Partner
Mevr. M. Hummel- Veld (in augustus afscheid van genomen) (PKN)	Bestuurslid	Administratief medewerker
Mevr. K. Kip-Everts (eind 2019 afscheid van genomen) (PKN)	Bestuurslid	Secretaresse
Mevr. I. Koster- v.d. Sleen	Bestuurslid	Financieel adviseur
Dhr. K. Mager (PKN)	Bestuurslid	Opzichter nieuwbouw en onderhoud
Mevr. A. Otten- Veuger (PKN)	Bestuurslid	Endoscopieverpleegkundige

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.

De MR bestaat uit een oudergeleding, waarin 4 ouders zitting hebben en een personeelsgeleding 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.



1.4 Personeel

Directie

De directie bestaat uit de heer P. Olthof (algemeen directeur tot 12 juli 2019) en vanaf 26 augustus 2019 de heer B. Matoren (algemeen directeur a.i.) en mevrouw F. Veuger (adjunct-directeur). Mevrouw F. Veuger is het grootste deel van 2019 wegens ziekte niet werkzaam geweest op school.

Onderwijzend personeel

In het jaar 2019 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 1 augustus 2019 op 19,23.

De laatst gemeten gemiddelde leeftijd bedroeg op de peildatum 7 januari 2019: 41.59 jaar.

De vereniging beschikt over een gekwalificeerde IB'er: mevrouw G. Bolt voor 0,6fte

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. Hiervoor was mevr. A. Katerberg de RT'er.

Vanaf de start van schooljaar 2018/2019 is mevrouw F. Rijkeboer werkzaam op school. Zij werkt in het kader van de vergoeding van de minister die alle scholen toegekend is, om de werkdruk te verlagen.

Ondersteunend personeel

Mevrouw W. Kist is werkzaam als administratief medewerkster sinds september 2018 en ondersteunt de directie. Na de zomer 2019 is mevrouw M. Hummel hiervoor in de plaats gekomen.

Functiewaardering

Personele bezetting	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Schoolschoonmaakster	Schaal 1	Schaal 1	Schaal 1	Schaal 1	Schaal 1
Leerkrachten	LA 65%	LA 60%	LA 60%	LA 76%	L 10 90%
Leerkrachten	LB 35 %	LB 40%	LB 40%	LB 24%	L 11 10 %
Directie	DB 1.0 fte	DB 1.0 fte	DB 1.0 fte	DB 1.0 fte	DB 0.8 fte
	AB 0.8 fte	AB 0.8 fte	AB 0.8 fte	AB 0.8 fte	AB XXXXXX

Scholing 2019

- Een collega is benoemd als Kanjercoördinator en volgt hiervoor een opleiding bij de kanjertraining.
- Het team heeft de BHV-herhalingscursus afgerond voor EHBO. O
- Een aantal collega's volgden een rekencursus bij het Menne instituut.
- Twee collega's hebben de gymopleiding afgerond.
- Mevrouw J. Dijkhof heeft de opleiding NLP afgerond. Niet meer werkzaam.
- Mevrouw C. Harke heeft de cursus Begrijpend lezen specialist afgerond. Niet meer werkzaam.
- 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 een studiedag: jaarlijks IB-congres.
- De vorige directeur was gestart met de cursus 'Zicht op ontwikkeling. Auditor in Education 2.0'.
- Verder werden er door een aantal collega's van de kleuterbouw 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 voor 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 2019

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

De missie van Het Mozaïek was 'Elk mens is uniek'. Doordat het team de verbinding maken naar het onderwijs met deze visie niet meer goed uit de voeten kon is er een extern bureau in de arm genomen om deze opnieuw samen te stellen. 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. Zo kun je differentiëren naar interesse. Door het bovengenoemde te organiseren heb je goed gekwalificeerd personeel nodig, waarbij scholing georganiseerd dient te worden, zowel intern als extern.

Strategisch Personeelsbeleid

Per 1 augustus 2019 is er een koers gezet waarbij we de visie van onze school ook op de medewerkers leggen. 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. Een voorbeeld: Vanaf schooljaar 2020-2021 moeten leerkrachten kunnen wisselen van groep. Dit past in een cultuur waarbij je dus ook fouten moet maken. Dit kan alleen als het veilig is en er voldoende steun is. Daar ben je dus als medewerkers zelf verantwoordelijk voor. De directie en bestuur zijn hier ondersteunend en faciliterend in.

1.5 Gevoerd onderwijsbeleid

Op 1 oktober 2019 telde de hoofdvestiging 239 leerlingen en de nevenvestiging 50 leerlingen.

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

In het cursusjaar 2018-2019 hebben we gewerkt met 12 groepen op de hoofdvestiging en 3 groepen op nevenvestiging. Het cursusjaar 2019-2020 werd gestart met 11 groepen op de hoofdvestiging en 3 groepen op de nevenvestiging.

In het cursusjaar 2018/2019 zijn er 43 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
LWOO	2	1	0	0	0	3
VMBO	15	32	23	19	19	18
HAVO	9	8	6	20	11	13
VWO	3	5	5	7	6	9
Totaal	29	46	34	46	36	43

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. De volgende vindt plaats in september 2020.

Extern wordt de school begeleid door het Onderwijsbureau om zorg te dragen voor een overgang van werken in aparte zaakvakken naar een meer samenhangend geheel die meer betekenis geeft. De werkvorm zal werken vanuit thema's worden. Deze kwaliteitsslag zal zich vertalen in meer betekenisvol onderwijs.

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. De instructievaardigheden van het team blijven een punt van aandacht. Op PCBS Het Mozaïek wordt met het IGDI-model gewerkt: Interactief, Gedifferentieerd, Directe Instructiemodel.

Onderwijsachterstanden

Het Mozaïek maakt op het gebied van onderwijsachterstanden gebruik van RT, IB en het samenwerkingsverband om eventuele reguliere achterstanden 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 2018-2019 kreeg de plusklas een vervolg. Dit werd gedaan in samenwerking met EN3. In 2019 gingen er vanuit Het Mozaïek gemiddeld 10 kinderen naar de plusklas. We hebben dit jaar 12 leerlingen levelwerk aangeboden. Hiervoor is een speciaal opgeleide leerkracht ingezet.

Coöperatief leren

De schoolinspectie heeft tijdens haar bezoek in november 2018 geconcludeerd dat de coöperatieve werkvormen doelmatig worden ingezet binnen de lessen.

Wat hebben we in het afgelopen schooljaar 2018-2019 gerealiseerd?

- Invoering Kapablo; (instrument om vaardigheid van teamleden te meten)
- Drents Veiligheids Label is toegekend;
- Opbrengsten groep 8 van schooljaar 2018-2019 waren boven het landelijk gemiddelde.
- Nieuwe methode Staal, Lijn 3 en Taalactief ingevoerd.
- Besluit: invoering continurooster per 1 augustus 2019;
- Invoering AVG: Parnassys is hiervoor ingericht. Medewerkers zijn op de hoogte wat wel en niet mag. Website is aangepast.
- De leerlingenraad op de HV en NV is weer opgestart in 2019. De samenstelling is gewijzigd: Groep 5 t/m 8 en van elke groep een jongen en een meisje als vertegenwoordiger.

Beleidsvoornemens voor 2019-2020

- Scholing hele team werken met chromebooks in de MOO omgeving
- Overgaan naar het werken in de cloud
- Subsidie aanvragen voor kunst en cultuur voor 2020-2021
- Missie en visie concreet uitvoeren volgens schoolplan 2019-2023.
- Oriënteren bestuursmodellen en mogelijke vormen van samenwerking.

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 zal, op verzoek van het bestuur van Het Mozaïek, in april 2020 een audit namens de PO raad uitvoeren. Meer hierover zal in het bestuursverslag van 2020 te lezen zijn.

Passend onderwijs (SWV-PO 22-03)

Namens onze vereniging hebben de heer P. Olthof en G. Bolt/directie zitting genomen in het SWV - afdeling Hoogeveen.

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

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. In november en december 2018 heeft de onderwijsinspectie meerdere bezoeken gebracht aan onze school. De constateringen die de inspectie heeft gedaan, zijn van belang voor 2019. Daarom zijn de constateringen van de inspectie hieronder genoemd.

Constatering inspectie

Het volgende is door de inspectie als **goed** beoordeeld: Als bestuur hebben we voldoende zicht op de kwaliteit van het onderwijs op onze school.

Het financieel beheer van het bestuur is in orde. Het bestuur weet hoeveel geld het nu en in de toekomst nodig heeft voor het geven van goed onderwijs. Het bestuur besteedt de middelen die het daarvoor van de rijksoverheid ontvangt zoals is vastgelegd in de wet.

(Re)actie bestuur

Twee keer per jaar worden de LOVS scores met de IB-er, directie en voltallig bestuur besproken. Afwijkingen t.o.v. het landelijk gemiddelde worden per leerjaar/klas door de IB-er onderbouwd en toegelicht. Naast het bespreken van de scores, wordt ook de groei beoordeeld. Iemand met een lage score (score 5) kan immers een behoorlijke groei doormaken en iemand met een hoge score (score 1) kan stilstaan in ontwikkeling. Doel is om elk kind te bieden wat hij/zij nodig heeft en als bestuur de benodigde middelen hiervoor beschikbaar te stellen.

Wat betreft het financiële beheer is er dit jaar wederom bewust voor gekozen om te starten met een negatief resultaat van de begroting. Financieel zijn we een gezonde school. Als bestuur hebben we de keuze gemaakt de middelen in te zetten die we voor dit jaar nodig achten voor goed onderwijs.

Constatering inspectie

Het volgende **kan** volgens de inspectie **beter**: Het bestuur krijgt nu vooral informatie van de directie over de kwaliteit van het onderwijs. Het is belangrijk dat het bestuur ook zelf bepaalt wat zij verstaat onder goed onderwijs en hoe het aan informatie komt, naast wat de directie aanlevert.

(Re)actie bestuur

De samenwerking tussen bestuur en MR is geïntensiveerd. Zo zijn de vergaderingen van de MR en bestuur beter op elkaar afgestemd, zijn we op de hoogte van elkaars jaarplanning en worden de verslagen van de vergaderingen met elkaar gedeeld. Zowel de MR als het bestuur informeert elkaar proactief en betreft elkaar bij lopende processen en besluitvorming. Voorafgaand aan het jaar worden de (deels) gezamenlijke overleggen MR-bestuur ingepland. Ook de audit die wij laten uitvoeren door PO-Raad past hierbij.

Constatering inspectie

Het volgende **moet** volgens de inspectie **beter**: Het bestuur moet een aantal zaken die te maken hebben met het naleven van de wet, beter regelen. Zo moet het bestuur bijvoorbeeld beter vastleggen waar het bestuur verantwoordelijk voor is en waarvoor de directie. Wij hebben met het bestuur afgesproken dat het er voor zal zorgen dat VPCO Hollandscheveld voldoen aan de wet. Deze afspraken zijn vastgelegd in het rapport dat na het bezoek door de onderwijsinspectie is gemaakt. De volgende tabel geeft concreet de afspraken voor het vervolgtoezicht weer:

(In de tabel wordt met 'wij' de Onderwijsinspectie bedoeld)

Tekortkoming	Wat verwachten wij van het bestuur?	Wat doen wij?
Bestuur		
Het bevoegd gezag dient in het bestuursverslag de gehanteerde code voor goed bestuur te vermelden alsmede ten minste verantwoording af te leggen over de afwijkingen van die code voor goed bestuur. <i>WPO: art. 171 lid 1a</i>	Het bestuur draagt er zorg voor dat zij deze tekortkoming in het eerstvolgende bestuursverslag herstelt.	In het eerstvolgende bestuursverslag beoordelen wij of het bestuur aan deze deugdelijkseis heeft voldaan.
Het bestuur dient ervoor te zorgen dat de verantwoordelijkheidsverdeling in de aansturing van de school is vastgelegd in een managementstatuut <i>WPO: art 31</i>	Het bestuur rapporteert hierover in het eerstvolgende bestuursverslag.	In het eerstvolgende bestuursverslag beoordelen wij of het bestuur aan deze deugdelijkseis heeft voldaan.
Het bestuur dient er voor te zorgen dat het intern toezicht 2x per jaar overleg voert met de MR. <i>WPO: art 17c lid 3</i>	Het bestuur rapporteert hierover in het eerstvolgende bestuursverslag.	Wij vertrouwen erop dat het bestuur deze tekortkoming opheft.

(Re)actie bestuur

De code voor goed bestuur is vermeld in dit jaarverslag (zie par. 1.3). Hier is de scheiding dagelijks bestuur en toezichthoudend bestuur vastgelegd.

De verantwoordelijkheidsverdeling is vastgelegd in een managementstatuut. Naast dit statuut zijn bij de aanstelling van onze interim-directeur Ben Matoren doelstellingen in het contract vastgelegd. Deze doelstellingen zijn rond de jaarwisseling 2019/2020 geëvalueerd en zijn nieuwe doelstellingen geformuleerd. Deze nieuwe doelstellingen zijn tot stand gekomen in samenwerking met het Onderwijsbureau, de MR en het bestuur.

Minimaal 2x per jaar vergadert het intern toezicht met de MR. Minimaal 1x per jaar vergadert het voltallige bestuur (dagelijks bestuur + toezichthoudend bestuur) met de MR. Voorafgaand aan het schooljaar worden de vergaderdata van de MR en het bestuur in een planning vastgelegd.

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 2019, bestaande uit de schoolbegroting en de begroting van het bestuur (verenigingsgelden) heeft een saldo van € 120.937 negatief. In aanvulling op het begroten van de jaarbudgetten, is er ook een investeringsplanning 2019 opgesteld. Het investeringsbudget 2019 bedroeg € 16.000 (ICT). De werkelijke investeringen zijn € 135.206.

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).

2.2 Analyse financieel resultaat

Hieronder zijn de cijfers van 2019 opgenomen en ter vergelijking is de begroting 2019 en de realisatie 2018 toegevoegd. Het werkelijke resultaat 2019 is minder negatief dan begroot. Het resultaat 2019 bedraagt € 49.249 negatief; een voordeel van € 71.688 ten opzichte van de begroting 2019 en € 4.481 minder negatief dan 2018.

	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
<u>Resultaat</u>	<u>-49.249</u>	<u>-120.937</u>	<u>-53.730</u>

Realisatie 2019 vergeleken met de begroting voor 2019

Het resultaat over 2019 is € 71.688 minder negatief dan begroot.

Dit wordt veroorzaakt door enerzijds hogere baten van € 120.009 maar hier staan ook hogere lasten tegenover van € 49.045. De financiële baten zijn € 724 hoger dan begroot.

Hieronder worden deze verschillen op hoofdlijnen verder uitgewerkt.

Baten

De rijksbijdragen hebben een positieve afwijking van de begroting van € 109.073.

Dit wordt met name veroorzaakt door een aanpassing van de definitieve regeling 2018/2019 en de bijstelling 2019/2020 in verband met de cao verhoging en de eenmalige uitkering in februari 2020. Daarnaast is een hogere vergoeding voor personeel- en arbeidsmarktbeleid ontvangen in verband met extra middelen voor de werkdrukverlaging. Totaal betekent dit een hogere vergoeding van € 43.439 ten opzichte van de begroting.

Ook is de bijzondere bekostiging 2019 PO ontvangen van € 30.668, bestemd voor de eenmalige uitkering in februari 2020 en is personele groeibekostiging ontvangen ad. € 14.550. Deze middelen zijn niet begroot.

Verder zit er een positieve afwijking in de ontvangen gelden van het samenwerkingsverband van € 20.415.

De overige baten zijn € 10.936 hoger dan begroot. Er is o.a. een bonus van het Vervangingsfonds ontvangen betrekking hebbend op voorgaande jaren.

Lasten

- De personeelslasten zijn € 18.928 hoger dan begroot.
De lonen en salarissen (excl. de kosten van ziektevervangings) zijn € 152.005 lager dan begroot. De daling wordt veroorzaakt door een lagere inzet ten opzichte van de begroting van 1,8 fte. Daarnaast is de GPL per fte € 1.499 lager dan begroot.
Het saldo van de kosten van ziektevervangings en de inkomsten van het UWV en het Vervangingsfonds resulteert in een negatief bedrag van € 64.851.
Tot slot zijn de kosten van extern personeel fors hoger dan begroot in verband met de inhuur van de interim directeur.
- De afschrijvingslasten zijn € 10.078 hoger dan de begroting. Dit wordt veroorzaakt door de aanschaf van 223 chromebooks in augustus 2019 welke niet zijn meegenomen in de begroting.
- De huisvestingslasten zijn € 23.369 hoger dan de begroting. Met schoonmaakbedrijf Cantorclin is een tijdelijk contract afgesloten voor de schoonmaakwerkzaamheden. Deze kosten zijn niet meegenomen in de begroting. Daarnaast zijn de onderhoudskosten van de buitenjaloeziën met betrekking tot 2018 in 2019 verwerkt.
- De overige lasten zijn redelijk in lijn met de begroting. Wel zijn de kosten van deskundigenadvies lager dan begroot. De begrote kosten in verband met de nieuwe organisatiestructuur en het schoolplan zijn niet uitgevoerd.
Tegenover deze lagere kosten staan met name hogere kosten voor administratiekantoor Preadyz, culturele vorming en overige onderwijslasten.

2.3 Verdeling kosten verslagjaar 2019

In onderstaand overzicht is de kostenverdeling 2019 opgenomen. Ter vergelijking zijn in de tabel ook de cijfers van voorgaande jaren opgenomen. Circa 80% van de kosten heeft betrekking op personele kosten. Ten opzichte van 2018 is het aandeel van de personele kosten in 2019 iets hoger (met name extern personeel).

Percentage verdeling lasten (afgerond)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Personele lasten	82%	80%	81%	80%	80%	81%
Afschrijvingslasten	3%	4%	4%	3%	3%	3%
Huisvestingslasten	5%	5%	4%	5%	4%	5%
Overige lasten	9%	10%	10%	12%	12%	10%
Private lasten	1%	2%	2%	1%	1%	1%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Balans

De balans per 31 december 2019 is als volgt:

1 Activa	31 december 2019	31 december 2018
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	635.575	558.020
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>240.000</u>	<u>310.000</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<i>875.575</i>	<i>868.020</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	125.286	168.386
1.2.4 Liquide middelen	<u>826.580</u>	<u>812.456</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>951.866</u>	<u>980.842</u>
<u>Totaal activa</u>	<u>1.827.441</u>	<u>1.848.862</u>

2 Passiva	31 december 2019	31 december 2018
2.1 Eigen vermogen	1.642.029	1.691.277
2.2 Voorzieningen	17.884	18.977
2.4 Kortlopende schulden	<u>167.528</u>	<u>138.607</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u>1.827.441</u>	<u>1.848.862</u>

Activa

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 31-12-2018. Deze daling wordt o.a. veroorzaakt door de in 2019 retour ontvangen borg van Snappet.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn licht gestegen met € 14.124. In onderstaand overzicht wordt de oorzaak hiervan toegelicht;

Mutatie liquide middelen	
Negatieve resultaat	-49.249
Bij; afschrijvingen (wel een last maar geen uitgave)	57.651
Af ; mutatie voorziening	-1.093
Mutatie vorderingen (vorderingen 2018 in 2019 ontvangen)	43.100
Mutatie schulden (schuld nog niet betaald, wel opgenomen)	28.921
Investeringen	-135.206
Vrijval deposito (toegevoegd aan liq.middelen < dan 1 jaar)	70.000
Mutatie liquide middelen	14.124

Eigen vermogen

Dit saldo is gedaald door het negatieve resultaat 2019 ad € 49.249. Per 31 december 2019 heeft de vereniging € 1.642.029 aan eigen vermogen. Dit bestaat uit de algemene reserve van € 839.166 en de bestemmingsreserve privaat van € 802.863. De bestemmingsreserve publiek (personeel) ad € 418.197 is per ultimo 2019 toegevoegd aan de algemene reserve.

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 € 28.921 ten opzichte van voorgaand jaar. Deze stijging wordt o.a. veroorzaakt door de in 2020 in rekening gebrachte kosten van de interim directeur m.b.t. december 2019 en de op de balans opgenomen schuld aan het Vervangingsfonds (terugbetaling uitgekeerde bedragen).

2.4 Financiële kengetallen

In de vorige paragraaf is de balans besproken, waarbij vooral is ingegaan op de verschillen ten opzichte van eind 2018. Ook zijn de absolute cijfers van de reserves gepresenteerd. Het negatieve resultaat van 2019 wordt onttrokken aan de reserves van de vereniging. Per 31 december 2019 heeft de vereniging € 1.642.029 aan reserves, waarvan € 802.863 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.

	2018 Realisatie	2019 Realisatie
1. Vermogensbeheer		
Solvabiliteit	92,5%	90,8%
Huisvestingsratio	5,2%	6,0%
2. Budgetbeheer		
Rentabiliteit	-3,2%	-2,7%
Liquiditeit	9,31	5,68
3. Weerstandvermogen		
Weerstandvermogen	99,7%	91,0%

Het **weerstandsvermogen** wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door de totale baten van de vereniging. Het kengetal weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële veerkracht en continuïteit na een calamiteit. Eind 2019 is deze 91%. Hoewel de ondergrens (10%) van het weerstandsvermogen zeer belangrijk is, zal een te hoog weerstandsvermogen 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.

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 >50%. Eind 2019 is deze 90,8%.

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 2019 is deze 5,68.

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 2019 is deze -2,7%.

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 6% onder.

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 31-12-2018	bedrag 31-12-2019	looptijd	Rente
€ 70.000,00		18-2-2019	4,00%
€ 70.000,00	€ 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 2019 is de totale stand van de liquide middelen € 1.066.580. Van dit saldo heeft € 240.000 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 2019 bedraagt € 12.419.

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 open te houden. Elk jaar zullen we steeds moeten kijken met hoeveel groepen we draaien.

- Ruimtebehoefte nevenvestiging permanent 3 groepsruimten
- Ruimtebehoefte hoofdvestiging permanent 11 groepsruimten en tijdelijk 12.

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

Bij aanvang van het schooljaar 2019/2020 zijn we succesvol overgegaan op een continuïteitsrooster.

De eerste helft van 2019 stond in het teken van personele mutaties, waarbij we ook afscheid hebben genomen van de directeur P. Olthof.

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 start het bestuur de sollicitatieprocedure, met behulp van het Onderwijsbureau, voor de nieuwe directeur/bestuurder voor Het Mozaïek.

De acties die zijn voortgekomen uit het gesprek met de inspectie in november 2018, zijn in 2019 verder opgepakt. Dit heeft onder andere geleid tot een duidelijke scheiding van Dagelijks Bestuur en Toezichthoudend Bestuur (aangepast bestuursmodel), een intern toezichtskader en een vernieuwd managementstatuut. 2019 heeft in het teken gestaan van het professionaliseren van de organisatie. Ook in 2020 zal dit volop aandacht hebben. In 2019 is het onderzoek naar een eventuele samenwerking met partners in de omgeving gestart. In 2020 zal het adviesrapport door de projectgroep worden aangeleverd bij het bestuur en de MR.

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 2019 tot en met 2022 gepresenteerd (de personele bezetting is exclusief vervanging):

	2019 Realisatie	2020 Begroting	2021 Begroting	2022 Begroting
1. Vermogensbeheer				
Solvabiliteit	90,8%	90,3%	89,7%	88,6%
Huisvestingsratio	6,0%	5,5%	5,6%	5,6%
2. Budgetbeheer				
Rentabiliteit	-2,7%	-5,4%	-6,5%	-8,9%
Liquiditeit	5,68	5,88	6,07	5,83
3. Weerstandsvermogen				
Weerstandsvermogen	91,0%	87,7%	83,1%	75,9%
4. Personeels- en leerlingkengetallen				
FTE Directie	1,20	0,80	0,80	0,80
FTE OP	18,67	13,16	13,16	13,16
FTE OOP	2,24	2,10	2,10	2,10
FTE Totaal (excl. vervanging)	22,11	16,06	16,06	16,06
Aantal leerlingen 1-10-t	293	288	275	269

Meerjarenbegroting balans

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
1.1.2 Materiële vaste activa	635.575	577.975	505.107	446.653
1.1.3 Financiële vaste activa	240.000	170.000	100.000	50.000
Vaste Activa	875.575	747.975	605.107	496.653
1.2.2 Vorderingen	125.286	125.286	125.286	125.286
1.2.4 Liquide middelen	826.580	860.140	891.778	851.518
Vlottende Activa	951.866	985.426	1.017.064	976.804
Activa	1.827.441	1.733.401	1.622.171	1.473.457
2.1.1 Eigen Vermogen	1.642.029	1.546.489	1.433.759	1.283.545
2.2 Voorzieningen	17.884	19.384	20.884	22.384
Eigen Vermogen	1.659.913	1.565.873	1.454.643	1.305.929
2.4 Kortlopende schulden	167.528	167.528	167.528	167.528
Vreemd Vermogen	167.528	167.528	167.528	167.528
Passiva	1.827.441	1.733.401	1.622.171	1.473.457

De resultaten van de meerjarenbegroting zijn in de algemene reserve verwerkt. In de materiële vaste activa zijn de meerjareninvesteringen en de afschrijvingen voor de komende jaren verwerkt.

Meerjarenbegroting exploitatie

Meerjaren exploitatie	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
<i>3. Baten</i>				
3.1 Rijksbijdragen	1.779.289	1.748.706	1.711.147	1.678.196
3.5 Overige baten	24.636	14.700	14.400	13.700
Totaal baten	1.803.925	1.763.406	1.725.547	1.691.896
<i>4. Lasten</i>				
4.1 Personeelslasten	1.513.953	1.481.399	1.462.533	1.479.934
4.2 Afschrijvingen	57.651	77.600	72.868	58.454
4.3 Huisvestingslasten	89.569	78.250	78.250	78.250
4.4 Overige lasten	204.419	230.500	230.500	230.500
Totaal lasten	1.865.593	1.867.749	1.844.150	1.847.138
Financiële baten en lasten	12.419	8.803	5.873	5.028
Resultaat	-49.249	-95.540	-112.730	-150.214

Toelichting

Het behaalde resultaat 2019 bedraagt € 49.249 negatief.

Dit is iets minder negatief ten opzichte van het resultaat over het kalenderjaar 2018.

De begroting 2020 t/m 2022 laat nog negatieve resultaten zien, maar met de kennis van nu en aanpassing van het personeelsbeleid en de rijksbijdragen gaan we ervan uit dat het resultaat voor 2020 en verdere jaren positief zal zijn.

De investeringsplanning ziet er als volgt uit:

	begroting 2020
Meubilair	20.000
Totaal	20.000

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. Volgens de prognose 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 zullen we naar verwachting voor schooljaar 2021-2022 van 11 naar 10 groepen gaan. Het geboortecijfer in 2019/2020 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

Het toezichthoudend bestuur bestaat in 2019 uit 6 personen. De "schijf van vijf" zoals we die hebben verwerkt in het intern toezichtkader is als volgt verdeeld:

Naam:	Aandachtsgebied:
Mevr. M. Hummel-Veld	Personeel en organisatie Onderwijs en identiteit
Mevr. M. Hoogeveen-Benamins	Kwaliteit en communicatie Onderwijs en identiteit
Mevr. K. Kip-Everts	Personeel en organisatie 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

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 2019 heeft de organisatie een statutenwijziging doorgevoerd met als doel een zuivere functiescheiding te creëren tussen het dagelijks en toezichthoudend bestuur. Dit op advies van de inspectie. Daarnaast zijn enkele andere wijzigingen doorgevoerd met als doel de statuten toekomstbestendig te maken.

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 2019 zijn de lovs-scores tweemaal geagendeerd op de bestuursagenda en de resultaten die hieruit naar voren komen voldoen naar tevredenheid.

Een goed klimaatbeheersing met betrekking tot temperatuur is belangrijk, maar nog belangrijker is het leefklimaat op de school met betrekking tot de onderlinge verhoudingen tussen de kinderen. De kinderen moeten zich veilig voelen op de school. Hiervoor gebruiken we 'kanjertraining'. Dit lijkt goed aan te slaan.

b) Financiën en beleid

In februari 2019 is de begroting 2019 (inclusief meerjarenbegroting) vastgesteld en in oktober 2019 is de eindejaarsverwachting op basis van september besproken. De organisatie was in 2019 niet in staat een structureel sluitende begroting te realiseren. De baten in de begroting zijn gebaseerd op een dalend leerlingaantal en de lasten zijn verwerkt op basis van de huidige bezetting. Hierdoor laat de begroting een negatief resultaat zien van € 120.937. In de begroting hebben we opgenomen dat we er naar streven een sluitende begroting te presenteren. Voor de komende jaren gaan we kijken hoe we de dalende leerlingaantallen ook verwerken in de lasten van de begroting.

De eindejaarsverwachting is gebaseerd op basis van september. In oktober wordt de definitieve rijks bekostiging bekend gemaakt, die de afgelopen jaren elke keer positief uitviel.

In mei 2020 is de jaarrekening en het bestuursverslag 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 ad € 59.729 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 Aksos accountants benoemd door het toezichthoudend bestuur.

c) Personeel en organisatie

Er zijn afgelopen periode diverse personele mutaties geweest. We realiseren ons dat dit voor ouders en betrokkenen soms een zorgelijk beeld kan schetsen. Als toezichthoudend bestuur hebben we altijd het volste vertrouwen (gehad) in de directie, het dagelijks bestuur en het team. We zijn trots op hoe we als school iedere verandering aangrijpen als een kans en hoe we er samen in slagen om steeds te professionaliseren. We zijn ontzettend trots op het team! Samen zorgen zij iedere dag opnieuw voor goed kwalitatief onderwijs. Complimenten en dank daarvoor!

Afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van het professionaliseren van de organisatie. Ook komend jaar (en komende jaren) zal dit aandacht blijven vragen. Daarbij is afgelopen jaar aandacht geweest voor veel zaken, waaronder de leermethode voor de kleuters, het personeelsbeleid (personeelsdossiers op orde maken, competenties, persoonlijke ontwikkeling, etc).

Het verder 'handen en voeten' geven aan de vernieuwde visie en missie zal komende jaren aandacht vragen.

Het toezichthoudend bestuur heeft in 2019 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 2019 het functioneren van het uitvoerend bestuur alsook het toezichthoudend bestuur geëvalueerd tezamen met het uitvoerend bestuur.

d) Gebouw en materieel

Voor de gebouwen is een meerjaren onderhoudsplan opgesteld. Al jaren hebben we een probleem met het klimaat in de school. Bij zomerse temperaturen wordt het te warm in de school. Diverse mogelijkheden zijn bekeken. Van het plaatsen van zonwering aan de buiten- of de binnenkant tot het plaatsen van een airco-installatie tot het aanpassen van de gevel. Uiteindelijk is er gekozen om, na een test met airco's, de school uit te rusten met een airco-installatie. Deze oplossing lijkt het gewenste resultaat te behalen. Er is een beter leefklimaat gerealiseerd en er kan zelfs met tropische temperaturen met veel energie gewerkt worden. Verder kunnen we concluderen dat de gebouwen in goede conditie verkeren.

e) Kwaliteit en communicatie

Communicatie is een belangrijk onderwerp binnen een school. De ouders worden geïnformeerd via de nieuwsbrief en de website. Ook de 10-minuten gesprekken tussen de ouder en leerkracht zijn van groot belang voor de ouders en kinderen.

Daarnaast wordt er adequaat en zorgvuldig gereageerd naar de ouders op het moment dat dit nodig is.

Daarnaast is in 2019 gestart met de app Parro. Parro is een communicatie app die voldoet aan de AVG waarmee je ouders snel en eenvoudig bereikt en betreft.

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

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.

In 2019 is geen enquête uitgezet onder leerlingen, ouders en personeel. Bij het vaststellen van het intern toezichtkader in december 2019 is afgesproken hiermee te starten begin 2020.

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. Er zijn geen overige verbonden partijen.

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 het verslagjaar 2019 geen klachten ingediend bij de commissie.

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 2018. 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. Ouders nog niet. De planning is om dit nog wel te doen dit schooljaar. 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 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 zullen worden vervangen door energiezuinige borden. In 2024 zijn alle lampen LED. 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.

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>	2019	2018
<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.	90,8%	92,5%
<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 vereniging in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.	5,68	9,31
<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 vereniging en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	91,0%	99,7%
<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.	-2,7%	-3,2%
<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.	6,0%	5,2%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	293	309
Aantal FTE (inclusief vervanging)	22,11	21,06
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€65.486	€66.968
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	81,2%	81,1%

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de 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.

Stelselwijziging

Tot en met boekjaar 2018 werd het groot onderhoud rechtstreeks ten laste van het resultaat verwerkt. Een wijziging in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ 212) maakt dit vanaf 1 januari 2019 niet meer mogelijk. Met ingang van 1 januari 2019 worden de kosten van groot onderhoud geactiveerd en jaarlijks op afgeschreven. De stelselwijziging is prospectief verwerkt in de jaarrekening. Indien de stelselwijziging niet zou zijn toegepast zou het eigen vermogen en het resultaat over boekjaar 2019 € 9.116 lager zijn geweest.

Financiële instrumenten

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

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 conform het geldende activeringsbeleid.

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 publiek

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 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.

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

Per eind 2019 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8%. 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.

1 Activa	31 december 2019	31 december 2018
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	635.575	558.020
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>240.000</u>	<u>310.000</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<i>875.575</i>	<i>868.020</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	125.286	168.386
1.2.4 Liquide middelen	<u>826.580</u>	<u>812.456</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u><i>951.866</i></u>	<u><i>980.842</i></u>
<u>Totaal activa</u>	<u><u>1.827.441</u></u>	<u><u>1.848.862</u></u>

2 Passiva	31 december 2019	31 december 2018
2.1 Eigen vermogen	1.642.029	1.691.277
2.2 Voorzieningen	17.884	18.977
2.4 Kortlopende schulden	<u>167.528</u>	<u>138.607</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u><u>1.827.441</u></u>	<u><u>1.848.862</u></u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2019

	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	<u>1.803.925</u>	<u>1.683.916</u>	<u>1.695.554</u>
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	<u>1.865.593</u>	<u>1.816.548</u>	<u>1.764.547</u>
Saldo baten en lasten	<u><u>-61.668</u></u>	<u><u>-132.632</u></u>	<u><u>-68.993</u></u>
6 Financiële baten en lasten	12.419	11.695	15.263
<u>Resultaat</u>	<u><u>-49.249</u></u>	<u><u>-120.937</u></u>	<u><u>-53.730</u></u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-61.668	-68.993
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	57.651	46.774
Mutaties voorzieningen	-1.093	2.460
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	43.100	-9.170
Schulden	<u>28.921</u>	<u>11.030</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	66.911	-17.899
Ontvangen interest	<u>12.419</u>	<u>15.263</u>
	12.419	15.263
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	<u>79.330</u>	<u>-2.636</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-135.206	-47.528
Overige (des)investerings in FVA	70.000	70.000
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	<u>-65.206</u>	<u>22.472</u>
Mutatie liquide middelen	<u>14.124</u>	<u>19.836</u>
Beginstand liquide middelen	812.456	792.620
Mutatie liquide middelen	<u>14.124</u>	<u>19.836</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>826.580</u></u>	<u><u>812.456</u></u>

Model VA: Vaste Activa

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Cumulatieve aanschafwaard e per 1 januari 2019	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2019	Boekwaarde per 1 januari 2019	Mutaties 2019			Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2019	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019
				Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen			
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	604.723	174.075	430.648			22.414	604.723	196.489	408.234
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	339.416	236.360	103.057	99.101		25.917	438.517	262.277	176.241
1.1.2.4 Overige materiële vaste ac	108.149	83.834	24.315	36.105		9.320	144.253	93.154	51.100
Materiële vaste activa	1.052.287	494.269	558.020	135.206	-	57.651	1.187.494	551.920	635.575

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.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

	<u>termijn in jarer.</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 2019					
	Boekwaarde per 1 januari 2019	Investerin- gen en verstrekte leningen	Desinvesterin- gen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2019
1.1.3.6 Overige vorderingen(deposito's)	310.000		70.000		240.000
<u>Effecten</u>	310.000	-	70.000	-	240.000

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2019	31 december 2018
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	1.170	1.254
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	78.930	74.683
1.2.2.10 Overige vorderingen	14.831	54.502
1.2.2.14 Te ontvangen interest	7.952	10.441
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>22.403</u>	<u>27.506</u>
<u>Vorderingen</u>	<u>125.286</u>	<u>168.386</u>
Uitsplitsing		
<i>15750 - Te vorderen Vervangingsfonds</i>	12.751	18.345
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	<u>2.080</u>	<u>36.157</u>
<u>1.2.2.10 Overige vorderingen</u>	14.831	54.502
<i>15885 - Te ontvangen interest</i>	<u>7.952</u>	<u>10.441</u>
<u>1.2.2.14 Te ontvangen interest</u>	7.952	10.441
<i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>	2.490	3.168
<i>15822 - Rekening courant (Youforce)</i>	-	232
<i>15840 - Transitorische posten</i>	<u>19.912</u>	<u>24.106</u>
<u>1.2.2.15 Overlopende activa overige</u>	22.403	27.506

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	756.580	742.456
1.2.4.2 Deposito's	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>826.580</u>	<u>812.456</u>

Model EV: Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2019
2.1.1.1 Algemene reserve	472.280	-51.310	418.197	839.166
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	418.197		-418.197	-
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	800.801	2.062		802.863
<u>Eigen Vermogen</u>	<u>1.691.277</u>	<u>-49.249</u>	<u>-</u>	<u>1.642.029</u>

Uitsplitsing

<i>21150 - Algemene reserve</i>	472.280	-51.310	418.197	839.166
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	472.280	-51.310	418.197	839.166
<i>21305 - Bestemmingsreserve personeel</i>	418.197	-	-418.197	-
<u>2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek</u>	418.197	-	-418.197	-
<i>21300 - Bestemmingsreserve privaat</i>	800.801	2.062	-	802.863
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat</u>	800.801	2.062	-	802.863

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante	Stand per 31 december 2019	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Voorziening jubilea	18.977	1.500		2.593		17.884	-	7.809	10.075
<u>Voorzieningen</u>	18.977	1.500	-	2.593	-	17.884	-	7.809	10.075

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2019	31 december 2018
2.4.8 Crediteuren	40.103	20.070
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	49.143	51.027
2.4.10 Pensioenen	17.413	16.135
2.4.12 Overige kortlopende schulden	17.628	4.693
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	-	2.446
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	43.241	44.237
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>167.528</u>	<u>138.607</u>

Uitsplitsing

<i>24900 - Nog te betalen bedragen</i>	17.194	4.350
<i>24930 - Te betalen netto salarissen</i>	433	343
<i>24999 - Vraagposten</i>	-	-
<u>2.4.12 Overige kortlopende schulden</u>	<u>17.628</u>	<u>4.693</u>

Model G: Verantwoording subsidies

G1. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES ZONDER VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

Omschrijving	Toewijzing		bedrag toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond Ja/Nee
	Kenmerk	Datum			

n.v.t.

G2. VERANTWOORDING VAN SUBSIDIES MET VERREKENINGSCLAUSULE (Regeling ROS art. 13, lid 2 sub B en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		bedrag toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	totale kosten	te verrekenen ultimo verslagjaar
	Kenmerk	Datum				

€ € € €

n.v.t.

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		bedrag toewijzing	saldo 1 januari 2019	ontvangen in verslagjaar	lasten in verslagjaar	totale kosten 31 december 2019	saldo nog te besteden 31 december 2019
	Kenmerk	Datum						

€ € € € € €

n.v.t.

ONO Onderwijs Netwerk Ondernemen

Het bestuur heeft geen subsidie ontvangen met betrekking tot Onderwijs Netwerk Ondernemen.

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	1.662.906	1.619.466	1.597.894
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	45.218	-	-
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	71.165	50.750	76.078
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>1.779.289</u>	<u>1.670.216</u>	<u>1.673.972</u>

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
3.5.5 Ouderbijdragen	12.134	7.500	11.669
3.5.10 Overige	12.502	6.200	9.913
<u>Overige baten</u>	24.636	13.700	21.582

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.1.1 Lonen en salarissen	1.447.892	1.462.525	1.410.343
4.1.2 Overige personele lasten	168.082	62.000	65.145
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	102.020	29.500	44.918
<u>Personele lasten</u>	1.513.953	1.495.025	1.430.570
Uitsplitsing			
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	1.042.194	1.462.525	1.028.737
4.1.1.2 Sociale lasten	148.479		144.024
4.1.1.3 Premies Participatiefonds (PO/VO)	35.787		47.825
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds (PO/VO)	57.724		51.634
4.1.1.5 Pensioenpremies	163.707		138.122
<u>Lonen en salarissen</u>	1.447.892	1.462.525	1.410.343
4.1.2.1 dotaties voorzieningen	-1.093	1.500	2.460
4.1.2.2 personeel niet in loondienst	116.605	6.000	18.911
4.1.2.3 overige	52.569	54.500	43.775
<u>Overige personele lasten</u>	168.082	62.000	65.145

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	57.651	47.573	46.774
<u>Afschrijvingslasten</u>	57.651	47.573	46.774

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.3.3 Onderhoudslasten	42.013	31.250	37.725
4.3.4 Energie en water	26.135	24.750	21.068
4.3.5 Schoonmaakkosten	17.785	6.700	6.627
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	3.636	3.500	3.430
<u>Huisvestingslasten</u>	89.569	66.200	68.851

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
4.4.1 Administratie en beheer	41.674	45.500	38.553
4.4.2 Inventaris en apparatuur	43.510	40.750	47.349
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	67.013	74.500	68.873
4.4.5 Overige	52.222	47.000	63.576
<u>Overige lasten</u>	204.419	207.750	218.352
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	4.477		4.235
4.4.1.2 Andere controle opdracht			433
4.4.1.3 Fiscale adviezen			
4.4.1.4 andere niet-controle dienst			
<u>Accountantslasten</u>	4.477	-	4.668

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
6.1.1 Rentebaten	12.419	11.695	15.263
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>12.419</u>	<u>11.695</u>	<u>15.263</u>

Model E: Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2019	Statutaire zetel
SWV PO 2203	Vereniging	Zuidwolde

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 2019 € 115.000, 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.

2019

Bedragen x € 1	P. Olthof
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01/01 - 30/04
Deeltijdfactor in fte	0,9
(fictieve) dienstbetrekking	ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	26.290
Beloning betaalbaar op termijn	5.139
Subtotaal	31.429
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	
Totale bezoldiging	31.429

Bedragen x € 1	P. Olthof	B. Matoren
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2019	2019
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01/05 - 12/7	19/08 - 31/12
Aantal kalendermaanden	2,4	4,6
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 51.522	€ 119.474
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 51.522	€ 119.474
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	27.413	68.985
Totale bezoldiging gehele periode	27.413	68.985
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totale bezoldiging	27.413	68.985

Gegevens 2018	A. Werkman	P. Olthof
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde dienstvervulling in 2018	01/01 - 31/08	01/05 - 31/12
Deeltijdfactor 2018 in fte	1	0,9
Dienstbetrekking	ja	ja
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	48.138	41.754
Beloning betaalbaar op termijn	7.207	6.219
Subtotaal	55.345	47.973
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	74.000	69.375
Totale bezoldiging 2018	55.345	47.973

Gegevens 2019		
	Naam toezichthoudende topfunctionaris	Functie
College van Bestuur	E. M. Alberts	Voorzitter
	J. Boertien	Penningmeester
	K. Kip	Secretaris
	J. de Boer	Lid
	K. Kip-Everts	Lid
	M. Hummel	Lid
	J. Duinkerken	Lid
Toezichthouders	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 dienstverplichting die in 2019 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 1 februari-2013 en heeft de looptijd van 1 jaar, waarna deze jaarlijks stilzwijgend wordt verlengd voor 1 jaar. De kosten bedragen € 4.330 per jaar.

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

Het contract is aangegaan op 22 april 2015 voor een periode van 60 maanden.

De kosten van de huur van het apparaat bedragen € 9.065 per jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

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.

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 2019

-51.310 wordt onttrokken aan de algemene reserve

2.062 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

-49.249 totaal resultaatverdeling

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

College van bestuur

- Dhr. E.M. Alberts
Voorzitter
- Mevr. J. Boertien
Penningmeester
- Dhr. K. Kip
Secretaris

Toezichhouders

- Mevr. M. Hoogeveen-Benamins
- Mevr. I. Koster-Van der Sleen
- Dhr. K. Mager
- Mevr. A. Otten-Veuger

Datum vaststelling jaarrekening:

Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld
Postbus 30
7913 ZG HOLLANDSCHEVELD

Datum
25 juni 2020

Behandeld door
C. Elsinga RA EMA

Kenmerk
8120/CE/RvdB

Aan: het toezichhoudend bestuur en het dagelijks bestuur van Vereniging voor
Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Hollandscheveld 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van 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 Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris 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:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het toezichthoudend en dagelijks bestuur voor de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks 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 dagelijks bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn

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

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het toezichthoudend bestuur 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.

Groningen, 25 juni 2020

AKSOS Assurance B.V.

w.g. C. Elsinga RA EMA

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	40655
Naam instelling	PCBS Het Mozaïek
Adres	De Stok 4
Postadres	
Postcode	7913 RE
Plaats	Hollandscheveld
Telefoon	0528-343291
Fax	
E-mailadres	info@pcbshetmozaiek.nl
Website	www.pcbshetmozaiek.nl
Contactpersoon	Mevr. J. Boertien
E-mailadres	j.boertien@pcbshetmozaiek.nl

Leerlingaantallen (t-1)

2019	293
2018	309
2017	312