



Bestuursverslag

Vereniging Christelijke Scholen  
Opsterland  
&  
PCBO Rehoboth

Frieschepalen 2020

Wat is de VCSO? (We beschrijven hier de situatie zoals die in 2020 was.)

De VCSO (Vereniging Christelijke Scholen Opsterland) is de vereniging voor protestantschristelijk basisonderwijs. Vijf christelijke scholen in de gemeente Opsterland zijn bij de VCSO aangesloten. De VCSO heeft een coöperatief karakter. De aangesloten scholen zijn autonoom.

Wat is het doel van de vereniging?

De VCSO vindt de gemeenschappelijke ideële basis voor haar handelen en de inhoud van het onderwijs in de grondslag en doelen van de vereniging, zoals die zijn weergegeven in de statuten. Het christelijk geloof staat daarbij centraal.

De pedagogische opdracht van de scholen is kinderen een leeromgeving te bieden, waarin kinderen leren zelfstandig keuzen te maken. De toegevoegde waarde van ons onderwijs ligt in onze identiteit, waar waarden als recht, respect, verantwoordelijkheid en zorg de vormgevers zijn binnen de vereniging.

Statutair is de doelstelling – kort samengevat - als volgt verwoord: “Het in stand houden en ontwikkelen van goed onderwijs op Bijbelse grondslag, het bevorderen van de samenwerking en het behartigen van de individuele en gemeenschappelijke belangen”.

De vereniging tracht dit doel te bereiken door o.a.:

- het uitwisselen van kennis en ideeën
- het uitvoeren van dit strategisch beleidsplan
- het bevorderen van de deskundigheid bij zowel personeel als besturen
- gemeenschappelijke zaken op het gebied van facilitaire zaken te ontwikkelen
- het uitoefenen van bestuurlijke zaken of besturen van deelnemende verenigingen

Voor alles geldt dat waar mogelijk de deelnemende besturen elkaar proberen te helpen, te ondersteunen en te versterken.

### **Hoe functioneert de VCSO?**

De vereniging omvat vijf scholen met ongeveer 725 leerlingen. Er zijn ongeveer 75 personeelsleden werkzaam binnen onze scholen. De personeelsleden zijn in dienst bij de deelnemende besturen. De organisatie wordt aangestuurd door de bestuursdirecteur, die daarbij wordt ondersteund door het VCSO-bestuur. De bestuursdirecteur is in dienst bij het VCSO-bestuur.

De scholen zijn in hoge mate zelfstandig. Ze verschillen onderling in onderwijsvorm en uitstraling naar de omgeving. Dat is historisch zo gegroeid, doordat de omgeving waarin de school functioneert op elke locatie anders is, als ook de wensen/behoefte van leerlingen en ouders. De schooldirecteur is verantwoordelijk voor het functioneren van de school.

Leden en ouders kunnen door de ouderwerkgroepen, het eigen schoolbestuur, de medezeggenschapsraden en de plaatselijke algemene ledenvergadering op de afzonderlijke scholen en binnen de vereniging actief deelnemen aan en hun invloed uitoefenen op het schoolgebeuren.

Op verenigingsniveau wordt voor alle scholen door het bestuur en de bestuursdirecteur gewerkt aan een gelijke aanpak op afgesproken onderdelen m.b.t. beleidsniveau, personeel, ICT, huisvesting en financiën. Dat wordt voortdurend verder uitgewerkt en geprofessionaliseerd.

Uitgangspunt hiervoor is het strategisch beleidspuntenplan van de VCSO 'In verbondenheid'. Dit beleidsplan geeft de plannen aan voor de periode tot augustus 2021. In 2019 is dit beleidsplan herzien en geactualiseerd.

### **Wat is de relatie tussen de VCSO en CBS Rehoboth?**

In de statuten van de VCSO staat dat een schoolbestuur met instemming van de ledenvergadering ervoor kan kiezen om het bestuur van de school over te dragen naar de VCSO. In zo'n situatie fungeert het VCSO-bestuur als bestuur van de betreffende school.

In 2015 is door de ledenvergadering van CBS Rehoboth besloten om voor deze overdracht te kiezen. Het VCSO-bestuur vormt sindsdien het bevoegd gezag van PCBO Rehoboth.

### **Wat is er in 2020 aan de orde geweest, wat heeft de VCSO concreet gedaan?**

1 Het uitvoeren van de bestuurstaken voor CBS Rehoboth. De school functioneert zoals het bestuur dat voor ogen heeft. Uiteraard heeft dit onderdeel blijvend de volle aandacht van het bestuur.

2 Begin april 2019 is op de algemene ledenvergadering van de VCSO besloten een verkenningstraject te starten met het oog op een mogelijke bestuurlijke fusie. Er is een werkgroep ingericht. De bestuursdirecteur maakt daar deel van uit. Hij fungeert als voorzitter en draagt zorg voor de uitvoering en uitwerking van afspraken. Eind 2020 hebben de vijf schoolverenigingen het voorstel van hun bestuur goedgekeurd om per 1 maart 2021, of als dat technisch niet haalbaar blijkt zo spoedig mogelijk daarna, een bestuurlijke fusie te realiseren. ( zie verder pagina 9 verslag Rehoboth )

3 Het samen met Comprix en CPO Tjongerwerven opzetten en inrichten van een vernieuwd expertisecentrum voor Passend Onderwijs. Dit heeft definitief vorm gekregen. Het centrum, genaamd De Stipe, is van start gegaan op 1 februari 2019.

4 Het uitvoeren van bestuurlijke taken (penningmeesterschap) voor CBS Betrouwen in Bakkeveen

5 Naast bovengenoemde aspecten is, in willekeurige opsomming, aandacht besteed aan:

- Het afstemmen van het beleid inzake corona en het realiseren van de uitwerking van dit beleid op de Scholen.
- Het uitvoering geven aan en actueel houden van het inkoopbeleid voor de VCSO scholen.
- Het aansturen van zaken m.b.t. het eigen-risico-dragerschap. ( ERD )
- Het voeren van overleg namens de scholen in het kader van het IHP voor de gemeente Opsterland.
- Het vertegenwoordigen van de VCSO scholen op diverse bijeenkomsten en overleggen ( PO-raad, gemeente Opsterland, Christelijke besturen organisatie Fryslân, Fredeshiem overleggen in Meppel ).
- Het organiseren en uitvoeren van maandelijks directie-overleggen.
- Het ondersteunen van directeuren en besturen in diverse individuele schoolzaken / schoolkwesties.
- Het volgens de afspraak uit het strategisch beleidsplan uitvoeren van een audit op elke aangesloten school en het uitbrengen en toelichten van een schriftelijk verslag aan de directie en het bestuur van de betreffende school in de vorm van een managementrapportage.
- Het mede-aansturen van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs, De Stipe
- Het mee aansturen van de inzet van het programma BOUW! voor alle scholen in de gemeente Opsterland, dit in samenwerking met de gemeente en met het Openbaar onderwijs.
- Het innen van en verdelen over de scholen van de financiële middelen m.b.t. Passend Onderwijs Fryslân volgens het daarvoor opgestelde verdeelmodel.
- Het in samenwerking met de gemeente en met Stichting COMPRIX aansturen en laten uitvoeren van de opzet voor kunst- en cultuureducatie in de gemeente Opsterland.
- Het samen met Comprix beheren van het fonds instrumentarium voor IMV.

### **Wat zijn de plannen voor 2021?**

Leidraad voor 2021 zijn allereerst de afspraken uit het strategisch beleidspuntenplan. Daarbij is specifiek aandacht voor:

- Het realiseren van de bestuurlijke fusie van de VCSO-scholen ( zie ook pagina 9 verslag Rehoboth)
- Het gaan functioneren als één bestuur voor de VCSO-scholen
- Het gaan werken met een College van Bestuur en een Raad van Toezicht
- Verdieping m.b.t. invulling van de Christelijke identiteit.
- Afname van de jaarlijkse audit op alle scholen met als aandachtspunten, opbrengsten, financiën en personeelsbeleid.
- Het aansturen van de ERD risico-gemeenschap ( ERD = eigen risicodragerschap ).
- Het realiseren van effectief Passend Onderwijs ( effectieve inzet van de middelen ).
- Het samen met CPO de Tjongerwerven en stichting COMPRIX besturen van het expertisecentrum Passend Onderwijs, De Stipe.
- Het in samenwerking met de gemeente verder uitvoeringgeven aan het IHP.
- Het realiseren van een goede samenwerking met andere onderwijsorganisaties in Opsterland en in de regio.
- Het realiseren van een goed VVE aanbod in de gemeente en op de VCSO-scholen.
- Het realiseren van mobiliteit binnen de VCSO en zo mogelijk ook naar buiten.
- Het effectief en efficiënt besteden van de beschikbare middelen.
- Het benutten van mogelijkheden m.b.t. subsidies.
- Het optimaliseren van de PR.

De VCSO is een moderne organisatie die midden in de maatschappij wil staan, op dit moment te maken heeft met veranderende en vooral ook door corona ook onzekere omstandigheden en die daar in de vernieuwde vorm goede antwoorden op wil vinden.

### **De financiële vertaling van de plannen voor 2021 m.b.t. de activiteiten van de VCSO.**

Wat de VCSO-organisatie ( bestuurlijk aspect ) betreft werkt de VCSO met een begroting die de verwachte kosten voor het boekjaar dekt.

Wat de middelen voor Passend Onderwijs betreft:

Er zal naar verwachting € 250.000,- bij de VCSO binnen komen van Passend Onderwijs Fryslân. Dit wordt volgens een verdeelsleutel doorbetaald naar de aangesloten scholen, die daarmee hun activiteiten m.b.t. Passend Onderwijs kunnen bekostigen. Ook worden het salaris en de overige kosten van de orthopedagoog die bij de VCSO in dienst is daaruit betaald. Deze kosten zijn begroot op € 76.000,- Doordat Passend Onderwijs werkt met een bekostiging per schooljaar en de VCSO met een begroting per boekjaar kan er aan het eind van het boekjaar een saldo ontstaan. Dat wordt echter na de jaarwisseling vereffend.

Wat de overige inkomsten betreft:

Deze worden begroot op € 159.000,- Deze gelden worden ingezet voor salariskosten van de bestuursdirecteur. Deze zijn begroot op € 90.000,- Ook worden er invalleeuwerkrachten uit deze middelen bekostigd. Die kosten bedragen € 71.000,- Daarnaast worden middelen ingezet om de diverse activiteiten die hierboven benoemd zijn te bekostigen.

Verder komen er baten binnen voor de subsidie IMV en kunst en cultuureducatie. Tegenover deze baten staan even grote kosten begroot.

Er is een exploitatietekort begroot van ca. € 42.964,- Vanwege de hoogte van de algemene reserve is dat aanvaardbaar.

### Geconsolideerd Exploitatieresultaat 2020

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2020	2019
<b>Baten</b>			
Rijksbijdrage OCW	604.299	573.163	609.127
Overige overheidsbijdragen	260.909	242.833	197.021
Overige baten	179.165	133.700	299.739
<b>Totaal baten</b>	<b>1.044.373</b>	<b>949.696</b>	<b>1.105.887</b>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	622.512	581.627	647.432
Afschrijvingen	12.458	13.584	12.343
Huisvestingslasten	47.400	40.500	41.419
Overige lasten	315.747	357.000	437.503
<b>Totaal lasten</b>	<b>998.117</b>	<b>992.710</b>	<b>1.138.697</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>46.256</b>	<b>43.014-</b>	<b>32.811-</b>
Financiële baten en lasten	13	50	13
<b>Netto resultaat</b>	<b>46.268</b>	<b>42.964-</b>	<b>32.798-</b>

Het exploitatieresultaat over 2020 bedraagt € 46.268 positief. Dit is € 89.233 positiever dan begroot, en € 79.066 hoger dan voorgaand boekjaar. Dit komt eveneens tot uitdrukking in de bovenstaande tabel.

#### Baten

De totale baten zijn in 2020 € 94.677 hoger dan begroot.

De totale rijksbijdrage OCW is € 31.136 hoger uitgekomen ten opzichte van de begroting en € 4.828 lager in vergelijking met 2019. De rijksbijdragen OCW zijn voornamelijk ontvangen bij de Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs "Rehoboth".

Wel ontvangen bij de VCSO zijn de doorbetalingen van het samenwerkingsverband. Deze liggen nagenoeg gelijk aan de begroting en € 9.054 lager dan 2019.

De overige overheidsbijdragen en overige baten hebben beide ook betrekking op Vereniging voor PCBO, onder de naam Rehoboth te Frieschepalen en omgeving. Via de Gemeente Opsterland en Comprix is er een subsidie cultuureducatie ontvangen. Daarnaast betreft dit de vergoeding salariskosten detachering en de lidmaatschap bijdrage aan de VCSO van de aangesloten besturen.

#### Lasten

De totale lasten zijn in 2020 € 5.407 hoger dan begroot.

De personele lasten laten per saldo een overschrijding van € 40.885, - zien.

Hoger dan begroot zijn de salariskosten directie, OP en OOP i.v.m. aanpassingen van de CAO. Deze beide kosten hebben zowel betrekking op de school als de VCSO.

Lager dan begroot zijn de kosten nascholing.

De afschrijvingskosten liggen in 2020 lager dan begroot maar liggen wel op het niveau van 2019. Deze hebben voornamelijk betrekking op de school.

De huisvestingslasten komen in 2020 € 6.900 hoger uit dan de begroting. Dit betreft de dotatie aan de voorziening onderhoud. Dit veroorzaakt ook het verschil met 2019.

De overige lasten zijn per saldo € 41.253 lager dan begroot. Deze kosten bestaan uit administratie en beheer, inventaris en apparatuur, leermiddelen en overig. Een deel van deze kosten heeft betrekking op de school, het andere deel op de VCSO. Bij de VCSO hebben deze kosten o.a. betrekking op ICT licenties, advieskosten, juridische kosten en overige kosten subsidie cultuur.

De rest van het bestuursverslag heeft betrekking op de Vereniging voor PCBO, onder de naam Rehoboth te Frieschepalen en omgeving.

## Voorwoord

Het doel van publiek verantwoorden door een onderwijsinstelling is te laten zien dat zij haar middelen zo effectief mogelijk inzet. Deze verantwoording is vastgelegd in de jaarstukken. Jaarstukken zijn de documenten met financiële en niet-financiële verantwoordingsgegevens, die op grond van wettelijke bepalingen door het bevoegd gezag van de bekostigde school moeten worden opgesteld en ingediend bij het ministerie. De jaarstukken gaan vergezeld van een controleverklaring.

Met dit jaarverslag wil het bevoegd gezag van de Vereniging voor PCBO, onder de naam Rehoboth te Frieschepalen en omgeving verticaal verantwoording afleggen naar het ministerie van OCW en horizontaal naar de ouders, werknemers en de MR.

Het jaarverslag dat nu voor u ligt is geschreven over het kalenderjaar 2020. Hierbij zullen wij ons bewust moeten zijn dat er in dit kalenderjaar sprake is van twee halve cursusjaren, te weten 2019/2020 (januari t/m juli) en 2020/2021 (augustus t/m december).

Namens het bevoegd gezag,

Frieschepalen, juli 2021

Bestuur:

- W. Jongsma
- S.O. Hiemstra
- T.M. Kuperus
- P.J. Nauta

RvT:

- A. Batterink
- J.M.K.J. Bergsma
- L. Heemskerk-Voorna
- J.T. van der Kooij
- L. Wolting

## Inhoudsopgave

<b>VOORWOORD</b> .....	<b>6</b>
<b>INHOUDSOPGAVE</b> .....	<b>7</b>
<b>HOOFDSTUK 1. ALGEMENE INFORMATIE EN GEVOERD BELEID</b> .....	<b>8</b>
1.1 JURIDISCHE STRUCTUUR .....	8
1.2 OMSCHRIJVING VAN DE DOELSTELLING ( VISIE EN MISSIE ) .....	8
1.3 ORGANISATIESTRUCTUUR VAN DE VERENIGING PCBO REHOBOTH TE FRIESCHEPALEN E.O. ....	9
1.3.1 <i>Samenwerkingsverbanden</i> .....	11
1.4. GEVOERD ONDERWIJSBELEID 2020.....	11
1.5 KLACHTENAFHANDELING .....	13
1.6 ZAKEN MET POLITIEKE OF MAATSCHAPPELIJKE IMPACT. ....	13
<b>HOOFDSTUK 2. PERSONELE BEZETTING</b> .....	<b>14</b>
2.1 PERSONELE ONTWIKKELINGEN.....	14
2.1.1. <i>Leeftijdsopbouw</i> .....	14
2.1.2 <i>Ziekteverzuim</i> .....	14
2.1.3 <i>Leerlingaantallen en formatie in 2020</i> .....	14
2.1.4 <i>Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag</i> .....	14
2.1.5 <i>Herbenoemingsverplichtingen</i> .....	15
<b>HOOFDSTUK 3. HUISVESTINGSBELEID</b> .....	<b>16</b>
<b>HOOFDSTUK 4. FINANCIËLE INFORMATIE</b> .....	<b>17</b>
4.1 GEVOERD FINANCIËEL BELEID .....	17
4.2 ANALYSE FINANCIËEL RESULTAAT .....	17
4.2.1 <i>Baten</i> .....	19
4.2.2 <i>Lasten</i> .....	19
4.3 TREASURY- EN FINANCIËRINGSBELEID.....	20
4.4 RESERVES.....	20
<b>HOOFDSTUK 5. CONTINUÏTEIT EN TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN</b> .....	<b>22</b>
5.1 PERSONELE BEZETTING.....	22
5.2 MEERJARENBEGROTING EN BALANS .....	23
5.3 OVERIGE RAPPORTAGES .....	24
5.3.1 <i>Interne Risicobeheersing en controle</i> .....	24
5.3.2 <i>Risico's en onzekerheden</i> .....	25
5.3.3 <i>Horizontale verantwoording en dialoog met belanghebbenden</i> .....	25
5.3.4 <i>Kwaliteitszorg (intern en extern)</i> .....	25
5.3.5 <i>Coronavirus</i> .....	26
5.3.6 <i>Rapportage toezichthoudend orgaan</i> .....	26
5.3.7 <i>Specifieke verantwoording over de Werkdrukmiddelen</i> .....	26
<b>BIJLAGEN</b> .....	<b>28</b>
MIDDELEN PASSEND ONDERWIJS.....	28
JAARREKENING 2020 .....	29



## Hoofdstuk 1. Algemene informatie en gevoerd beleid

### 1.1 Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid is een vereniging met de naam: Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs onder de naam "Rehoboth" te Frieschepalen en omgeving. Zij is gevestigd te Frieschepalen in de gemeente Opsterland. De vereniging is opgericht op 22 juli 1938. Bij de Kamer van Koophandel te Leeuwarden is de vereniging ingeschreven onder dossiernummer 40001477.

### 1.2 Omschrijving van de doelstelling ( visie en missie )

De vereniging voor PCBO "Rehoboth" is een organisatie die primair onderwijs verzorgt. Zij levert met inzet van al haar personeelsleden een essentiële bijdrage aan de ontwikkelingsmogelijkheden van kinderen in een veilige omgeving. Zij streeft ernaar een zo breed mogelijk aanbod van onderwijsconcepten te realiseren. Onze school "Rehoboth" is autonoom en heeft zijn eigen onderwijsconcept. De vereniging voor PCBO "Rehoboth" is een professionele organisatie die vanuit gezamenlijk vastgestelde kaders werkt. Er wordt gewerkt vanuit een Christelijk perspectief, waarbij waarden als respect, zorg en aandacht voor elkaar en voor de ons omringende wereld van groot belang zijn.

Kernactiviteit van het bevoegd gezag is de instandhouding van Protestants Christelijk Basisonderwijs van een goede kwaliteit in Frieschepalen en omstreken. Het bevoegd gezag is aangesloten bij de Vereniging Christelijke Scholen Opsterland. Dit is een samenwerkingsverband van alle protestants-Christelijke basisscholen in de gemeente Opsterland, dat zich inzet voor de collectieve belangen van het Christelijk onderwijs in de gemeente Opsterland. Waar mogelijk werken deze scholen met elkaar samen, maar wel met behoud van ieders eigen identiteit met als doel het op peil houden / verbeteren van de kwaliteit van het onderwijs.

De speerpunten en resultaten van het in 2020 gevoerde schoolbeleid van de Vereniging PCBO Rehoboth te Frieschepalen e.o. waren:

- Zorg voor kwaliteit:
  - ✓ Realiseren van voldoende eindopbrengsten
  - ✓ School-ondersteuningsprofiel verder vorm en inhoud geven
  - ✓ Opstellen trendanalyse onderwijsresultaten PCBO Rehoboth 2020-2021
  - ✓ Cyclische inzet van WMK (werken met kwaliteitskaarten)
- Onderwijs en leren:
  - ✓ Sturen op goede resultaten in elke groep
  - ✓ Zorg dragen voor ruim voldoende didactische vaardigheden bij leerkrachten
  - ✓ Implementatie van de nieuwe methode voor voortgezet technisch lezen, Karakter
  - ✓ Verdieping doorgaande lijn met betrekking tot aanbod en afstemming in de instructie, verwerking en materialen voor alle leerlingen
- Zorg en begeleiding:
  - ✓ Zorgen voor een `corona-veilige` schoolomgeving
  - ✓ Werken met de Kanjertraining
  - ✓ In relatie daarmee aandacht voor het hanteren van vaste procedures rondom de uitvoering van de zorg rondom leerlingen
  - ✓ Sturen op een veilige leeromgeving ( sociaal functioneren )
- Management en organisatie:
  - ✓ Creëren van optimale arbeidsomstandigheden
  - ✓ Werken vanuit het geactualiseerde managementstatuut
  - ✓ Optimalisatie van de mogelijkheden voor inzet van ICT-onderdelen
  - ✓ Actieve deelname aan het fusieproces VCSO

### 1.3 Organisatiestructuur van de Vereniging PCBO Rehoboth te Frieschepalen e.o.

De vereniging voor PCBO Rehoboth te Frieschepalen en omstreken exploiteert één reguliere basisschool in Frieschepalen.

Het bevoegd gezag is de werkgever het personeel van de school. Het bevoegd gezag bestaat uit een zeskoppig bestuur, gesplitst in het Dagelijks bestuur ( bestuursdirecteur ) en het Algemeen bestuur ( voorzitter, secretaris, penningmeester en twee algemene leden). De vereniging conformeert zich aan de Code Goed Bestuur.

Het dagelijks bestuur voert de bestuurs- en directietaken uit en legt hierover verantwoording af aan het toezichthoudende Algemeen Bestuur. Afspraken zijn vastgelegd in de bevoegdhedenmatrix.

De samenstelling van het bestuur is statutair vastgelegd en de statuten bevatten voorts specifieke voorwaarden waaraan de bestuursleden dienen te voldoen. Het bestuur handelt in haar bestuursfunctie naar de grondslag van de vereniging, zoals vastgelegd in de statuten. Elk bestuurslid vervult haar taken voor een periode van 4 jaar en is voor eenzelfde periode herkiesbaar.

Het VCSO-bestuur bestond op 31 december 2020 uit:	
Bestuursvoorzitter	Dhr. J.R.A. Vlasblom
Penningmeester	Mevr. J.T. Bootsma
Secretaris	Mevr. J. de Haan
Algemeen lid	Mevr. L. Wolting
Algemeen lid	Mevr. P.G.H.M. van Wanrooij
Bestuursdirecteur	Dhr. W. Jongsma

Er zijn in het verslagjaar 2020 geen wijzigingen geweest in de statuten van de vereniging.

De vereniging heeft minimaal één keer per jaar vergadering met haar leden, daarin legt het bestuur verantwoording af aan de leden. Ouders maken deel uit van de Medezeggenschapsraad (MR), samen met vertegenwoordigers uit het team. Via de oudercommissie (OC) is er nauwe samenwerking met de ouders van de leerlingen.

#### *Fusie*

De ouders en de leden zijn in 2020 geïnformeerd over het voornemen om de organisatie bestuurlijk gezien anders in te richten.

Dit voornemen is gestoeld op een aantal ontwikkelingen die worden gezien door het bestuur.

- Het leerlingenaantal in onze regio krimpt en dat treft ook onze scholen.
- Als basisscholen moeten we bestuurlijk gezien aan een groeiend aantal voorwaarden voldoen om kwalitatief goed onderwijs te kunnen geven.
- De besturen van de Christelijke scholen in Opsterland werken al tientallen jaren samen binnen de VCSO, maar hebben nu nog wel elk een eigen bestuur, waardoor die samenwerking meteen ook een mate van vrijblijvendheid in zich heeft.

Deze zaken kunnen een bedreiging gaan vormen voor een of meerdere scholen en daardoor ook voor het totale samenwerkingsverband. Het bestuur is daardoor nu zover gekomen, dat we dit statutair anders willen organiseren door deze samenwerking in een andere, vaste vorm om te zetten. Vanaf 1 maart 2021 of zo spoedig mogelijk daarna willen de besturen verder gaan als Stichting VCSO, waarbij deze naam dan zal staan voor Verenigde Christelijke Scholen Opsterland. We gaan dan dus verder als een stichting, waarbij de huidige schooldirecteuren het bestuur gaan vormen. Een Raad van Toezicht gaat op dat bestuur toezien.

We zien deze vorm als een kans om de sterke punten van onze scholen en de onafhankelijke positie van de VCSO te kunnen behouden.

De scholen houden in de nieuwe situatie zoveel mogelijk hun eigenheid en autonomie. Alleen daar waar dat gewenst en noodzakelijk is, zullen bepaalde zaken op het bestuurlijke vlak meer centraal geregeld worden. Op dit punt zijn duidelijke afspraken in de statuten vastgelegd. De directeuren blijven als directeur-bestuurder verbonden aan de school waar ze nu werkzaam zijn. Daar komt geen verandering in.

In de nieuwe situatie is er geen invloed meer van de schoolvereniging op het beleid. Lokaal is de invloed van ouders via de MR (Medezeggenschapsraad) van de school geregeld. Richting het bestuur loopt dat via de GMR (Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad).

### **Samenwerking VCSO scholen**

De besturen van vijf Christelijke scholen in Opsterland zijn lid van de VCSO, de vereniging Christelijke Scholen Opsterland. Er wordt gewerkt met en vanuit het Strategisch Beleidspuntenplan 2019-2021.

Het bestuur van de VCSO wordt gevormd door personen die deskundig zijn op bepaalde terreinen, zoals financiën, HRM en onderwijs. Zij hebben een toezichthoudende rol. De uitvoerende taken liggen bij de bestuursdirecteur. Zowel voor de leden van het VCSO-bestuur als voor de bestuursdirecteur zijn profielen vastgesteld.

De besturen van de scholen die lid zijn van de VCSO behouden hun autonomie. Binnen dat kader worden door de bestuursdirecteur adviserende, ondersteunende, coördinerende en monitorende taken uitgevoerd.

De VCSO werkt in een convenant samen met onderwijsstichtingen CPO de Tjongerwerven en COMPRIX aan de uitvoering van Passend Onderwijs. Er is een gezamenlijk expertisecentrum, De Stipe. Op basis van schoolgrootte en leerlingaantallen worden de kosten voor dit centrum mee gedragen door de VCSO-scholen.

In VCSO verband wordt door de aangesloten scholen in gezamenlijkheid aan beleidsontwikkeling gedaan. Ook streven we naar schaalwinst op financieel terrein.

Onderwerpen die in 2020 expliciet aandacht hebben gehad zijn:

- \* Het afstemmen van het beleid inzake corona en het realiseren van de uitwerking van dit beleid op de scholen.
- \* Het traject naar een nauwe bestuurlijke samenwerking van de bij de VCSO aangesloten scholen;
- \* Het in gezamenlijkheid met de gemeente Opsterland en COMPRIX uitvoeren van IMV en kunst- en cultuuronderwijs;
- \* Het faciliteren van interne mobiliteit;
- \* Het streven naar schaalvoordelen m.b.t. gezamenlijke contracten en inkoop;
- \* Het mee besturen van het expertisecentrum voor Passend Onderwijs, De Stipe;
- \* Het mee sturing geven aan inhoud en uitvoering van VVE;
- \* Het invullen van het beleid m.b.t. inzet buurtsportcoaches;
- \* Het werken met een (beperkte) personeelspool voor langdurige tijdelijke inzet van personeel.

Daarnaast zijn er diverse zaken in onderling overleg via en door de VCSO geregeld en uitgevoerd.

### **Passend Onderwijs**

De school maakt deel uit van het samenwerkingsverband *Passend Onderwijs Fryslân*. Het bestuur heeft ingestemd met de per 1 augustus 2014 geldende afspraken binnen dit verband over de inzet en de verdeling van de middelen.

De VCSO heeft samen met Stichting COMPRIX en Stichting CPO de Tjongerwerven een expertisecentrum voor passend onderwijs ingericht, De Stipe. Dit centrum ondersteunt de aangesloten scholen bij het bieden van zorg. Het doel van deze samenwerking is een voor alle aangesloten scholen optimale zorgstructuur te realiseren.

De deelnemende scholen dragen volgens een afgesproken verdeelsleutel naar rato bij aan het de kosten van Passend Onderwijs Opsterland.

Passend Onderwijs Fryslân maakt de financiële middelen die bestemd zijn voor de school over naar de VCSO. Na aftrek van de kosten voor o.a. het expertisecentrum wordt door de VCSO per maand een bedrag naar de school overgemaakt dat bestemd is voor het bieden van passende ondersteuning. De middelen worden ingezet om conform het schoolondersteuningsplan gepaste zorg te bieden.

### 1.3.1 Samenwerkingsverbanden

De vereniging is lid van de Vereniging Christelijke Scholen Opsterland (=VCSO) en krijgt van daaruit ondersteuning op bestuurs- en managementniveau namens het bestuur van de VCSO door de bestuursdirecteur.

De vereniging heeft haar administratieve taken voor een belangrijk deel uitbesteed aan het onderwijsadministratiebureau Meppel (=OBM). Het bestuur kan tevens gebruik maken van de overige dienstverlening van het OBM, zoals advisering en juridische ondersteuning. Er is een goed overleg met de medewerkers van het OBM en de jaarlijkse evaluatie van de administratieve processen is over het algemeen positief. De afspraken worden goed nagekomen en de planning wordt gehaald.

Verder is de school aangesloten bij Verus, een Christelijke organisatie die landelijk opkomt voor de belangen van de schoolvereniging en het bestuur ondersteuning kan bieden bij diverse aangelegenheden t.a.v. de werkgeversrol van het bestuur. De school is bovendien lid van de PO-Raad. De PO-Raad onderhandelt onder meer met de werknemersorganisaties over de CAO, en met de aansluiting bij de PO-Raad is de landelijke CAO automatisch ook van toepassing op de Vereniging voor PCBO Rehoboth te Frieschepalen e.o.

## 1.4. Gevoerd onderwijsbeleid 2020

### Leerlingenaantallen

In de onderstaande tabel zijn de leerlingenaantallen van de komende jaren opgenomen. Hieruit blijkt dat het aantal leerlingen verder zal afnemen, maar minder dan eerder werd voorzien.

	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025
4-7 jaar	26	30	30	27	24
8 jaar e.o.	30	25	22	28	26
<b>Totaal</b>	<b>56</b>	<b>55</b>	<b>52</b>	<b>55</b>	<b>50</b>

### Onderwijskundige zaken

De onderwijsinspectie heeft PCBO Rehoboth in 2018 opnieuw het basisarrangement toegekend. Op alle onderdelen heeft de school een voldoende beoordeling.

De aansturing van het onderwijs (borging en vernieuwing) vindt plaats op schoolniveau. De schoolleiding tracht in overleg met het bestuur daarvoor optimale voorwaarden (zowel financiële als personele middelen) te creëren. In VCSO-verband is er een maandelijks overleg tussen de directies van de scholen.

### Onderwijsprestaties

Per juli 2020 zijn er 13 kinderen doorgestroomd naar het voortgezet onderwijs.

Uitstroom	2017	2018	2019	2020
VWO	1	4	3	2
HAVO t/m VWO	3			
HAVO				3
VMBO TL	3	3	4	4
VMBO MAVO +				
VMBO BL, met LWOO				
VMBO BL t/m VMBO KL	2	1		1
VMBO KB, met LWOO				
VMBO BB			1	1
Praktijkonderwijs				2
VMBO GL t/m HAVO	1			

### Prestatiebox

Vanaf het schooljaar 2012-2013 is de overheid van start gegaan met een andere wijze van subsidieverstrekking. Alle scholen ontvangen een bedrag per leerling om dat in te zetten voor enkele doelen die door de overheid gesteld zijn. De bedoeling is dat hiermee alle scholen profiteren van deze doelsubsidies en dat er geen of weinig verantwoording over de inzet van de middelen hoeft te worden afgelegd.

De middelen zijn in eerste instantie bedoeld om de ambities uit het Bestuursakkoord 2012 PO-raad-OCW 2012-2015 "Basis voor presteren" te realiseren. Aan ons als school om ons te richten op een of meer ambities uit bedoeld akkoord. Hieronder de stand van zaken ten aanzien van de ambities waar we afgelopen jaar aan gewerkt hebben en waarvoor de prestatiebox-middelen zijn ingezet.

In het afgelopen kalenderjaar 2020 is er voor totaal € 5011,- aan professionalisering van het team besteed.

*De trainingen/opleiding waren:*

- Opleiding schoolleider
- Digitale vaardigheden

*Op teamniveau waren er de volgende scholingen:*

- Teamscholing eigenaarschap

*Op bestuurlijk niveau:*

- Training bestuurder in het onderwijs

Naast scholing zijn er boeken en ontwikkelingsmaterialen aangeschaft voor de personeelsbibliotheek en voor gebruik in de groepen.

### Allocatie middelen

De vereniging bestaat uit 1 school, waardoor alle toegekende onderwijsmiddelen op de school zelf worden ingezet.

### Onderwijsachterstandenmiddelen

De vereniging ontvangt geen middelen voor onderwijsachterstanden.

### **1.5 Klachtenafhandeling**

Als ouders, kinderen of personeel een probleem of een klacht hebben die niet via de normale kanalen (d.w.z. via de groepsleerkrachten, de directeur of bestuur) is opgelost of kan worden opgelost, is het verstandig eerst contact te leggen met de contactpersoon van school. Deze zal de persoon doorverwijzen naar de vertrouwenspersoon van de Vereniging en/of een andere instantie. Contactpersoon voor onze school is: Mevr. F. Postma-v.d. Sluis, [juffroukina@pcborehoboth.nl](mailto:juffroukina@pcborehoboth.nl)

Op grond van de kwaliteitswet moet een schoolbestuur een klachtenregeling vaststellen en zich aansluiten bij een klachtencommissie. Het bestuur van PCBO Rehoboth heeft zich voor de uitvoering van de klachtenregeling, met alle scholen van de VCSO, aangesloten bij de Stichting GCBO (Geschillen Commissie Bijzonder Onderwijs) in Den Haag.

Er zijn in het jaar 2020 geen klachten ontvangen.

### **1.6 Zaken met politieke of maatschappelijke impact.**

Er zijn geen zaken met politieke of maatschappelijke impact.

## Hoofdstuk 2. Personele bezetting

De terugblik op de ontwikkelingen ten aanzien van de personele bezetting en de leerlingenaantallen in het boekjaar 2020 worden in dit hoofdstuk beschreven.

### 2.1 Personele ontwikkelingen

De samenstelling van het team is :

- 1 bestuursdirecteur
- 1 ib-er/groepsleerkracht;
- 1 onderwijsondersteuner
- 5 groepsleerkrachten;

#### 2.1.1. Leeftijdsopbouw

Bij de berekening van de lumpsuminkomsten wordt de gewogen gemiddelde leeftijd als rekenfactor meegenomen. Dit getal wordt gebaseerd op de situatie op de laatste teldatum. Met dit getal wordt de school gedeeltelijk gecompenseerd voor de hogere salariskosten van oudere personeelsleden. De systematiek heeft echter een minimum van 30 jaar en een maximum van 50 jaar. Personeelsleden die ouder zijn dan 50 blijven voor dit systeem even oud en leveren dan, naar verhouding, niet de compensatie in loonkosten op. De GGL van de Rehoboth is 38,81 voor schooljaar 2019/2020.

Op onze school is de verdeling qua leeftijd en fte ( baanomvang ) het grootst in leeftijdscategorie 35 t/m 44 jaar. De schoolleiding ( bestuursdirecteur ) valt in de categorie 60 t/m 64 jaar.

#### 2.1.2 Ziekteverzuim

In het jaar 2020 is het ziekteverzuim 6,4 %. Dat is nog te hoog, maar de trend is dalend. Het is veroorzaakt door ziekte ten gevolge van een situatie m.b.t. uitval van functies. Omdat de betreffende collega zeer beperkt vervangen te hoefde te worden, zijn de kosten voor vervanging laag.

#### 2.1.3 Leerlingaantallen en formatie in 2020

Bij de invulling van de formatie zijn de financiën bepalend. In de uitwerking van de begroting/meerjarenbegroting is er voldoende financiële ruimte aanwezig om ook de komende twee schooljaren met vier combinatiegroepen te blijven werken, maar op termijn wordt dat bij gelijkblijvende omstandigheden een uitdaging!

Aan middelen Passend Onderwijs is in totaal € 17.173,- ontvangen. Er is jaarlijks vanuit de leden en ouders van PCBO Rehoboth een opbrengst van circa € 3970,- aan private inkomsten.

De school heeft geen beleggingen en werkt conform het vastgestelde Treasurystatuut.

De verwachting is dat we door leerlingdaling de komende jaren minder inkomsten van het rijk zullen hebben.

#### 2.1.4 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag

De bestuursdirecteur zorgt er in overleg met het bestuur en een juridisch deskundige voor dat er zorgvuldig en correct wordt gehandeld bij een eventuele ontslagprocedure. Bekeken wordt of de termijnen goed gehanteerd worden en of er een goede instroomtoets is, wanneer ontslag plaats moet vinden. Indien nodig wordt actieve juridische hulp ingezet om de zorgvuldigheid van de te voeren procedures te waarborgen. Er is in 2020 geen sprake geweest van een ontslagprocedure. Het bestuur is niet aansprakelijk gesteld voor de uitkeringen na ontslag.

**2.1.5 Herbenoemingsverplichtingen**

Schoolbesturen zijn conform de regelgeving in de Wet op het Primair Onderwijs (WPO) verplicht om hun vacatures met voorrang aan te bieden aan (ex)werknemers, die zijn aangemerkt als eigen wachtgelders. Eigen wachtgelders zijn (ex)werknemers, die vanuit de afloop van een dienstverband, een ontsluitkering ontvangen. Op dit moment zijn er geen eigenwachtgelders aan wie er bij voorrang vacatures aangeboden moeten worden



### Hoofdstuk 3. Huisvestingsbeleid

PCBO Rehoboth is gehuisvest in 't Byntwurk, met de peuterspeelzaal De Krobbedobbe, dorps huis De Dobber en openbare school De Skâns als medeparticipanten van dit multifunctionele gebouw. De vier participanten hebben zitting in het Stichtingsbestuur 't Byntwurk.

De activiteiten van Stichting 't Byntwurk bestaan voornamelijk uit het beheren en exploiteren van het MFA in Frieschepalen. Dat doen ze namens de organisaties die participeren in de Stichting, in samenspraak met de gemeente Opsterland.

Het stichtingsbestuur bestond in 2020 uit:	
PCBO Rehoboth	Dhr. D. Dekker
COMPRIX ( = bestuur Skâns )	Dhr. M. Veenstra
de Krobbedobbe	Mevr. I. Geertsma-Heidinga
Dorps huis de Dobber	Mevr. H. v.d. Wier-Wagenaar

#### Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Bij iedere keuze speelt duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen een rol. De vereniging streeft naar duurzame en maatschappelijk verantwoorde keuzes.

## Hoofdstuk 4. Financiële informatie

### 4.1 Gevoerd financieel beleid

Sinds de invoering van de lumpsumfinanciering in 2006 zijn de verantwoordelijkheden ten aanzien van de beheersing van zowel de personele en materiële kosten volledig bij het schoolbestuur komen te liggen. Om deze verantwoordelijkheid nu en in de toekomst te kunnen nemen, is een gezonde financiële situatie evenals een goed werkende Planning & Control van groot belang.

Een analyse van de huidige financiële situatie leert dat er sprake is van een, naar het oordeel van het bevoegd gezag, gezonde financiële basis voor de toekomst van de school. In het verleden opgebouwde reserves, die op basis van toenmalige wetgeving specifieke doelbestedingen kenden, zijn thans ondergebracht in publieke en private (bestemmings-)reserves. Het bestuur streeft er naar deze reserves in beginsel ongemoeid te laten, bijzondere situaties (bijvoorbeeld personeelsmutaties) daargelaten.

De vereniging beschikt over, naar het oordeel van het bevoegd gezag, een aanzienlijk te noemen vermogen. Hoofddoelstelling van het bevoegd gezag is om de beschikbare financiële middelen zoveel mogelijk in te zetten voor het onderwijs. Rekening houdend met de financiële situatie en de risico's - zie ook de begroting 2021 - wordt geen verdere groei van het vermogen nagestreefd, integendeel, de verwachte leerlingdaling in combinatie met het streven om een viergroepschool te blijven, zal leiden tot een bewust verantwoorde afbouw van het vermogen. In 2021 zal dit bij het opstellen van de meerjarenbegroting duidelijk inzichtelijk zijn.

### 4.2 Analyse financieel resultaat

#### Algemene Ontwikkeling

Teldatum	Aantal leerlingen	Perc. Onderbouw	Personele Bekostiging
01-10-2016	71	45%	Schooljaar 2017-2018
01-10-2017	70	40%	Schooljaar 2018-2019
01-10-2018	66	38%	Schooljaar 2019-2020
01-10-2019	63	33%	Schooljaar 2020-2021
01-10-2020	61	45%	Schooljaar 2021-2022
Prognose 01-10-2021	56	46%	Schooljaar 2022-2023
Prognose 01-10-2022	55	54%	Schooljaar 2023-2024
Prognose 01-10-2023	52	58%	Schooljaar 2024-2025
Prognose 01-10-2024	55	49%	Schooljaar 2025-2026
Prognose 01-10-2025	50	48%	Schooljaar 2026-2027

De personele bekostiging vanuit het ministerie is gebaseerd op de teldatum per 1 oktober en geldt voor het daarop volgende schooljaar. Uit de prognose van het aantal leerlingen blijkt dat er sprake is van een gestage daling.

#### Vermogenspositie

	2020	2019
Liquiditeit	13,76	11,05
Rentabiliteit	3%	3%
Solvabiliteit	84%	83,6%
Weerstandvermogen	77,6%	66,4%

De kengetallen die iets zeggen over de financiële positie van de vereniging zijn: liquiditeit, solvabiliteit en weerstandsvermogen.

De *liquiditeitsratio* geeft de verhouding van de vlottende activa en het kort vreemd vermogen weer. De norm is dat deze waarde minimaal 1,5 moet bedragen. Met een liquiditeitsratio van 13,76 is het totaal van vorderingen en liquide middelen ruim voldoende om de kortlopende schulden te kunnen voldoen.

De *solvabiliteitsratio* geeft de verhouding weer van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Groter of gelijk aan 25% wordt als goed aangemerkt. Met een solvabiliteitsratio van 84% is het eigen vermogen ruim voldoende om de organisatie in geval van opheffing in staat te stellen aan haar verplichtingen te voldoen.

Het *weerstandsvermogen* geeft de verhouding aan van het eigen vermogen minus de materiële vaste activa in relatie tot de totale baten. Een percentage tussen de 5% en de 20% wordt gezien als voldoende buffer. Met een weerstandsvermogen van 77,6% voldoet de vereniging aan de norm.

Gelet op bovenstaande kan gesteld worden dat de vereniging er financieel gezien gezond voor staat en voldoende in staat is om in de toekomst financiële tegenvallers op te vangen.

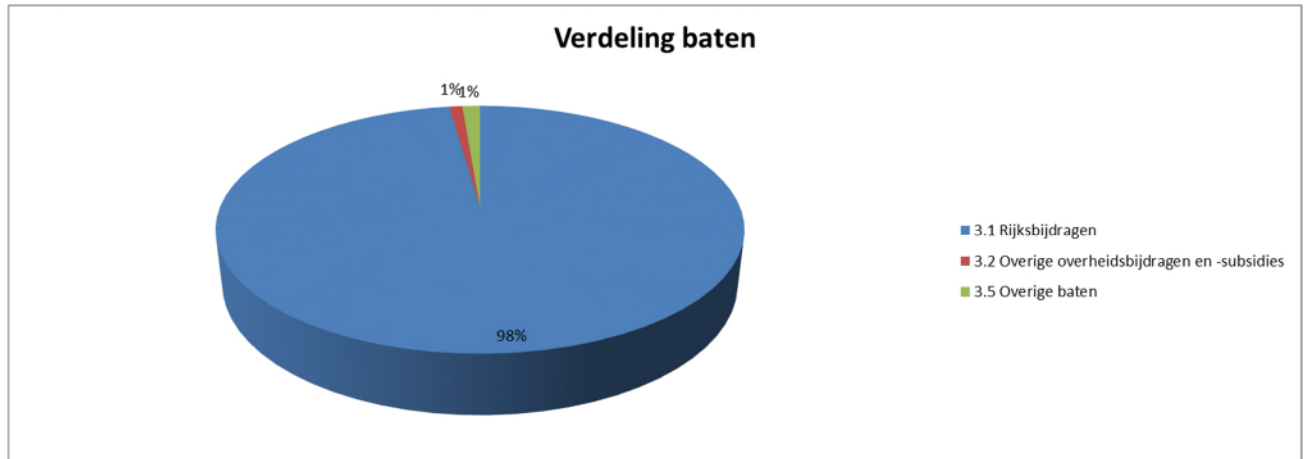
#### Exploitatieresultaat 2020

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2020	2020	2019
<b>Baten</b>			
Rijksbijdrage OCW	528.894	498.163	526.844
Overige overheidsbijdragen	5.128	4.333	3.530
Overige baten	6.980	5.200	66.407
<b>Totaal baten</b>	<b>541.002</b>	<b>507.696</b>	<b>596.781</b>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	396.105	378.033	435.329
Afschrijvingen	12.458	12.874	12.343
Huisvestingslasten	44.296	37.500	37.329
Overige lasten	74.140	103.950	93.673
<b>Totaal lasten</b>	<b>526.999</b>	<b>532.358</b>	<b>578.674</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>14.003</b>	<b>24.662-</b>	<b>18.107</b>
Financiële baten en lasten	10	25	10
<b>Netto resultaat</b>	<b>14.013</b>	<b>24.637-</b>	<b>18.117</b>

Het exploitatieresultaat over 2020 bedraagt € 14.013 positief. Dit is € 38.650 hoger dan begroot, en € 4.104 lager dan voorgaand boekjaar. Dit komt eveneens tot uitdrukking in de bovenstaande tabel.

#### 4.2.1 Baten

Zoals uit onderstaande grafiek blijkt, is de vereniging in belangrijke mate, voor ongeveer voor 98%, afhankelijk van de overheid (ministerie en gemeente), en in mindere mate van de andere inkomsten. Bij de inkomsten van de overheid speelt het aantal leerlingen een belangrijke rol. Doordat de inkomsten afhankelijk zijn van het aantal leerlingen en de kosten op korte termijn voor een groot deel niet te beïnvloeden zijn, is het belangrijk de ontwikkeling van het aantal leerlingen goed in de gaten te houden en hierop tijdig te anticiperen in de formatie.

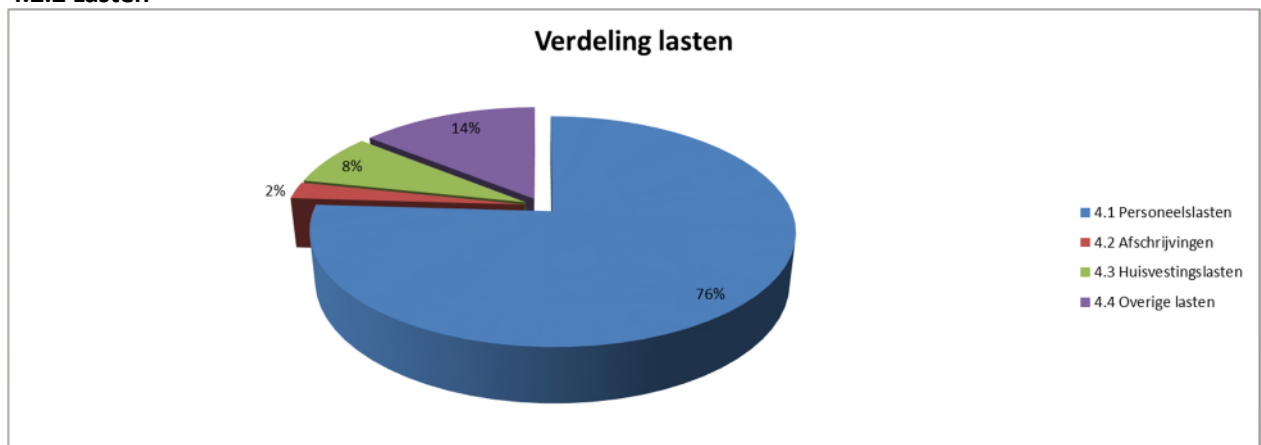


De rijksbijdragen zijn hoger dan begroot door normaanpassingen die ten tijde van het opstellen van de begroting niet bekend waren. Zowel de bekostiging 2019-2020 als 2020-2021 is hoger uitgekomen. Deze zijn ter dekking van de 4,5% loonstijging die is afgesproken in de huidige CAO en daarnaast ter dekking van de eenmalig 0,7% hogere eindejaarsuitkering.

De ontvangen overige overheidsbijdragen € 5.128 hebben betrekking op de subsidie weerbaarheid van de Gemeente Opsterland welke niet was begroot. Daarnaast betreft dit de regeling muziekonderwijs van het fonds voor cultuurparticipatie en de ontvangen Materiële Instandhouding van de Provincie Fryslân.

De overige baten zijn € 1.780 hoger dan begroot. Dit betreft de diverse baten t.b.v. de schoolexploitatie. Ten opzichte van 2019 zijn deze baten in 2020 € 59.427 lager. Dit verschil wordt veroorzaakt door de geconsolideerde baten detachering die in 2019 zijn ontvangen. In 2020 zijn deze niet ontvangen omdat betreffende medewerker niet meer in dienst is bij de school.

#### 4.2.2 Lasten



De totale lasten zijn in 2020 € 5.359 lager dan begroot.

De personele lasten zijn € 18.072 hoger dan begroot uitgevallen. Het verschil in de personele lasten met de begroting wordt veroorzaakt door de eenmalig uitkering van februari en december, de loonkostenstijging van 4,5% per 1 januari 2020.

De salarisstijging van 4,5% en de eenmalige uitkering in december worden gedekt door de normaanpassingen van het ministerie. De hogere kosten van de eenmalige uitkering in februari worden gedekt door de in 2019 ontvangen normaanpassingen.

Lager dan begroot zijn de salariskosten vervanging imperatief verlof en de salariskosten vervanging eigen rekening ziekte. Ook lager zijn de kosten onbetaald ouderschapsverlof en nascholing.

Bij de personele lasten wordt ook rekening gehouden met de voorziening jubilea. Vanaf 2008 dient een voorziening te worden opgenomen voor de kosten van jubilea van het personeel in geval van 25-jarig of 40-jarig dienstverband binnen het onderwijs. De voorziening is afhankelijk van de duur van het dienstverband binnen het onderwijs en een blijf kans van het personeel per leeftijdscategorie voor het 25- en het 40-jarig jubileum. Voor 2020 levert dit een mutatie op van € 174 (dotatie).

Het verschil met kalenderjaar 2019 wordt veroorzaakt door de lagere salariskosten door minder inzet van personeel en lagere kosten arbozorg.

De afschrijvingskosten liggen in 2020 op begrotingsniveau en op het niveau van 2019.

De huisvestingslasten komen in 2020 hoger uit dan begroot. Ten opzichte van de kosten van 2019 zijn deze kosten nu hoger. Dit betreft de kosten schoonmaakbedrijven in verband met extra werkzaamheden in verband met Covid19. Daarnaast is de dotatie voorziening onderhoud aangepast en hierdoor hoger dan begroot.

De overige lasten zijn per saldo € 29.810 lager dan begroot en zijn € 19.533 lager dan 2019. Deze kosten bestaan uit administratie en beheer, inventaris en apparatuur, leermiddelen en overig.

Het verschil wordt met name veroorzaakt door Covid19. Hierdoor zijn de begrote kosten jubileum/ feest school inzake het 100 jarig bestaan van de school niet gerealiseerd. Ook de kosten ouderbijdrage en kosten (meerdaagse) schoolreis zijn niet gerealiseerd.

Het verschil met 2019 betreft de kosten ICT onderhoudscontracten.

### **4.3 Treasury- en financieringsbeleid**

De uitgangspunten van het voorschrift beleggen en belenen zijn vertaald in ons treasurystatuut. Het afgelopen jaar is binnen de kaders van dit statuut gehandeld. Het bevoegd gezag heeft het grootste deel van het vermogen van de vereniging ingelegd op een reguliere spaarrekening die vrij opneembaar is en waarbij er sprake is van een marktconform rentetarief.

Het bestuur beschikt over een meerjareninvesteringsplan, dit is een onderdeel van de meerjarenbegroting. Er hebben zich in het verslagjaar geen liquiditeitsproblemen voorgedaan.

### **4.4 Reserves**

Voor een goede bedrijfsvoering acht de vereniging het aanhouden van geormerkte reserves noodzakelijk. Dit zijn de zogenaamde bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn verdeeld in publieke en private bestemmingsreserves. Het overgrote deel van de bestemmingsreserves betreft publiek vermogen.

De bestemmingsreserve personeel is gecreëerd voor personele zaken / knelpunten. De lasten hebben onder meer betrekking op onvoorziene knelpunten in de personele bezetting van de school (bijvoorbeeld meerdere leerlingen met leer- en/of gedragsstoornissen, of een onvoorzien groot aantal leerlingen in een klas). Het bestuur wenst dan een budget beschikbaar te hebben om de voortgang en de kwaliteit van het onderwijs te waarborgen. Deze reserve bedraagt eind 2020 € 183.356.

Daarnaast bedraagt eind 2020 het privaat vermogen € 85.051,-

Het niet bestemde deel van het eigen vermogen heeft betrekking op de publieke exploitatieresultaten van de school en is ondergebracht in algemene reserve. De totale omvang van deze algemene reserve bedraagt € 234.428,- .

## Hoofdstuk 5. Continuïteit en toekomstige ontwikkelingen

### 5.1 Personele bezetting

In onderstaande tabel is de personele bezetting van 2020 weergegeven en de geplande inzet voor de komende jaren. Tevens is het verloop van het leerlingaantal opgenomen.

Kengetal	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Personele bezetting in FTE</b>						
Directie & Interne Coördinator	-	-	-	-	-	-
Onderwijzend personeel	4,34	4,12	4,05	3,96	3,96	4
Ondersteunend personeel	0,29	0,73	0,71	0,68	0,68	1
<b>Leerlingenaantallen</b>						
Onderbouw ( 4-7 jaar)	28	26	30	30	27	24
Bovenbouw ( 8-13 jaar)	33	30	25	22	28	26
<b>Totaal</b>	<b>61</b>	<b>56</b>	<b>55</b>	<b>52</b>	<b>55</b>	<b>50</b>

Per oktober 2020 telde de school 61 leerlingen. Het aantal leerlingen in de onderbouw is 28 en in de bovenbouw 33 leerlingen. Voor de komende jaren wordt verdere krimp verwacht. Het leerlingaantal zal de komende jaren bij gelijkblijvende omstandigheden dalen met ca 11 leerlingen. De vereniging anticipeert hierop. Het voornemen is om in 2021/2022 lange termijn maatregelen te nemen om de personele inzet voor het schooljaar 2023/2024 af te kunnen stemmen op de dan beschikbare middelen.

De gemeentelijke prognose ziet er zo uit:

Gemeentelijke prognose 2021-2025				
2021	2022	2023	2024	2025
56	56	55	55	56

De prognosecijfers zoals die hier worden getoond zijn de prognosecijfers die aangeleverd zijn door de gemeente Opsterland. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting hebben wij de prognosecijfers, op basis van onze eigen gegevens, iets naar beneden bijgesteld.

De financiën beschikbaar voor de formatie voor een cursusjaar worden gebaseerd op het aantal kinderen dat op 1 oktober in het voorgaande jaar de school bezocht. In de eerste helft van 2020 werkten er hierdoor in totaal 1 bestuursdirecteur en 7 leerkrachten in de school. Voor het cursusjaar 2020-2021 is er, rekening houdend met de verwachte krimp in leerlingenaantal, weer ingezet op 1 bestuursdirecteur, 6 leerkrachten die in de groepen werken en 1 onderwijsondersteuner. De bedoeling is om in ieder geval nog drie schooljaren met deze formatieomvang te blijven werken.

De financiering van de school is in grote lijnen gelijk aan wat gebruikelijk is in het basisonderwijs. De belangrijkste bron van inkomsten komt van het Rijk en is voor het grootste deel gebaseerd op het aantal leerlingen en de daarmee samenhangende budgetten. Deze toegekende bedragen zijn allemaal terug te lezen op de overzichten die het Rijk publiceert op de website van DUO.

## 5.2 Meerjarenbegroting en balans

Staat van baten en lasten						
Baten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
3.1 Rijksbijdragen	528.894	527.781	525.169	519.589	519.678	520.532
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	5.128	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
3.5 Overige baten	6.980	3.700	3.700	3.700	3.700	3.700
<b>Totale Baten</b>	<b>541.002</b>	<b>532.481</b>	<b>529.869</b>	<b>524.289</b>	<b>524.378</b>	<b>525.232</b>
Lasten						
4.1 Personeelslasten	396.105	408.554	401.576	393.698	395.128	396.101
4.2 Afschrijvingen	12.457	12.569	12.440	12.656	13.154	13.058
4.3 Huisvestingslasten	44.296	38.000	38.000	38.000	38.000	38.000
4.4 Overige lasten	74.140	94.600	79.850	79.350	79.350	79.350
<b>Totale Lasten</b>	<b>526.998</b>	<b>553.723</b>	<b>531.866</b>	<b>523.704</b>	<b>525.632</b>	<b>526.509</b>
Resultaat uit normale bedrijfsvoering	14.003	-21.242	-1.997	585	-1.254	-1.277
5.0 Financiële baten en lasten	10	25	25	25	25	25
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>14.013</b>	<b>-21.217</b>	<b>-1.972</b>	<b>610</b>	<b>-1.229</b>	<b>-1.252</b>

Balans						
1 Activa	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1.2 Materiële vaste activa	83.152	87.583	78.643	72.487	72.833	59.775
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>83.152</i>	<i>87.583</i>	<i>78.643</i>	<i>72.487</i>	<i>72.833</i>	<i>59.775</i>
1.5 Vorderingen	33.438	33.702	32.850	33.197	32.883	33.282
1.7 Liquide middelen	481.937	467.941	484.345	500.107	508.991	530.474
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>515.375</i>	<i>501.643</i>	<i>517.195</i>	<i>533.304</i>	<i>541.874</i>	<i>563.756</i>
<b>Totaal Activa</b>	<b>598.527</b>	<b>589.226</b>	<b>595.838</b>	<b>605.791</b>	<b>614.707</b>	<b>623.531</b>
2 Passiva						
2.1.1 Algemene Reserve totaal	234.427	213.899	212.615	213.914	213.373	212.809
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	183.356	183.356	183.356	183.356	183.356	183.356
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	85.051	84.363	83.675	82.987	82.299	81.611
<i>Totaal eigen vermogen</i>	<i>502.834</i>	<i>481.618</i>	<i>479.646</i>	<i>480.257</i>	<i>479.028</i>	<i>477.776</i>
2.2 Voorzieningen	58.228	68.228	78.228	88.228	98.228	108.228
2.4 Kortlopende schulden	37.465	39.380	37.964	37.306	38.451	37.527
<i>Totale Overige Passiva</i>	<i>95.693</i>	<i>107.608</i>	<i>116.192</i>	<i>125.534</i>	<i>135.679</i>	<i>145.755</i>
<b>Totale Passiva</b>	<b>598.527</b>	<b>589.226</b>	<b>595.838</b>	<b>605.791</b>	<b>614.707</b>	<b>623.531</b>

### Financieringsstructuur

Er worden geen grote veranderingen verwacht in de financieringsstructuur. De financiële middelen bestaan voornamelijk uit publieke middelen en dit zal in de toekomst ook zo blijven.



### Huisvestingsbeleid

PCBO Rehoboth is gevestigd in een MFA, it Byntwurk. Het beleid van het bestuur is erop gericht om de school als onderdeel van dit MFA in een goede staat in stand te houden. Uiteraard geldt dit beleid ook voor de overige participanten, het dorpshuis, de peuteropvang en de openbare school.

Voor het (school-)gebouw is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. Met ingang van 01-01-2015 is het buitenonderhoud doorgedecentraliseerd. Dit betekent dat scholen zelf verantwoordelijk zijn voor het buitenonderhoud. Tot en met ultimo 2014 was dit de verantwoordelijkheid van de gemeente. Voor zowel het preventief onderhoud als het buitenonderhoud is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. Het meerjarig onderhoudsplan dient o.a. als basis voor jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud. Het meerjarig onderhoudsplan is financieel doorvertaald naar een onderhoudsvoorziening waaraan elk jaar wordt gedoteerd. Iedere participant legt voor het meerjarig onderhoud voor zijn eigen gebouw onderdeel een eigen voorziening aan.

### Mutaties van reserves en voorzieningen

De mutatie op het eigen vermogen heeft betrekking op het exploitatieresultaat. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het geplande onderhoud voor de komende jaren voor zowel de binnen- als de buitenkant van het schoolgebouw. Daarnaast is de jubileumvoorziening opgebouwd aan de hand van o.a. het personeelsbestand en de blijfkans. De bestemmingsreserve Privaat is gevormd uit resultaten vanuit de private geldstromen.

### Signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen

Publiek eigen vermogen	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Normatief Vermogen</b>						
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige activa	€ 83.152	€ 87.583	€ 78.643	€ 72.487	€ 72.833	€ 59.775
Totale baten(na factor)	€300.000	€300.000	€300.000	€300.000	€300.000	€300.000
<b>Totaal Normatief Vermogen</b>	<b>€383.152</b>	<b>€387.583</b>	<b>€378.643</b>	<b>€372.487</b>	<b>€372.833</b>	<b>€359.775</b>
<b>Feitelijk Publiek Vermogen</b>						
Totaal eigen vermogen	€502.834	€481.618	€479.646	€480.257	€479.028	€477.776
Privaat eigen vermogen	€ 85.051	€ 84.363	€ 83.675	€ 82.987	€ 82.299	€ 81.611
<b>Totaal Feitelijk Publiek Vermogen</b>	<b>€417.783</b>	<b>€397.255</b>	<b>€395.971</b>	<b>€397.270</b>	<b>€396.729</b>	<b>€396.165</b>
<b>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</b>	<b>€ 34.631</b>	<b>€ 9.672</b>	<b>€ 17.328</b>	<b>€ 24.783</b>	<b>€ 23.896</b>	<b>€ 36.390</b>

## 5.3 Overige rapportages

### 5.3.1 Interne Risicobeheersing en controle

De interne beheersing van de processen binnen de vereniging is primair een verantwoordelijkheid van het bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties, andere maatregelen en procedures zijn zodanig vorm gegeven dat de controle en de uitvoering niet in dezelfde handen zijn.

Met de inbedding van het systeem van interne beheersing vanuit deze lijn, draagt het bestuur zorg voor de monitoring van de interne beheersing en de naleving daarvan, door de directie en het administratiekantoor Onderwijsbureau Meppel. Het bestuur ziet actief toe op het beheersen van de processen door onder meer het (laten) uitvoeren van onderzoeken op de naleving van maatregelen en procedures.

De bestuursdirecteur, ondersteund door adviseurs van OBM, bewaakt tevens de opvolging van de door de externe accountant, medewerkers van OBM en eventuele overige partijen gedane aanbevelingen op het gebied van interne beheersing. Hierdoor kan sneller worden ingespeeld op mogelijke overschrijdingen van gedecentraliseerde budgetten. Voor 2021 worden op dit moment geen wijzigingen voorzien.

Het bestuur is van mening dat het gehele stelsel van interne beheersing bijdraagt aan het rechtmatig en doelmatig realiseren van de doelstellingen van de vereniging.

Er lopen momenteel geen juridische procedures en er zijn evenmin aanwijzingen voor fraude.

### 5.3.2 Risico's en onzekerheden

Aan het eind van 2020 is het ook weer onzeker hoe de financiering van het Passend Onderwijs gaat uitpakken in de toekomst. Zal het budget kostendekkend blijven om alle passende zorg te bieden?

Een onzekerheid voor de middellange toekomst is de gestage leerlingenkrimp waardoor de school over een aantal jaren waarschijnlijk niet meer vier combinatiegroepen voor de hele dag kan bemensen. Voor de komende twee jaar is dat gezien de prognoses en ook gezien het feit dat leden van de vrijgemaakte kerk in Frieschepalen steeds vaker kiezen voor de Christelijke school in het dorp in plaats van voor de gereformeerde streekschool in de regio nog niet aan de orde.

Het blijven leveren van de gewenste kwaliteit van het onderwijs is *de* uitdaging waar het bestuur voor staat. De resultaten van het onderwijs wijzen uit dat deze inzet effect heeft. Het bestuur streeft er dan ook naar om hierin op koers te blijven. Daarin zijn we afhankelijk van goed personeel. Ook dat is een risicofactor die we onderkennen. Door goed personeelsbeleid en door optimale arbeidsomstandigheden te realiseren willen we een aantrekkelijke werkgever zijn en blijven.

### 5.3.3 Horizontale verantwoording en dialoog met belanghebbenden

In dit bestuursverslag legt het bestuur op hoofdlijnen verantwoording af aan de ledenvergadering, de MR, de ouders, de medewerkers, de inspectie voor het primair onderwijs, de gemeente maar ook aan andere belanghebbenden over het gevoerde beleid in 2020. Het bestuursverslag is voor iedereen toegankelijk via informatie op onze website [www.pcborehoboth.nl](http://www.pcborehoboth.nl)

Naast deze schriftelijke verantwoording hanteert de school ook de volgende andere informatiemiddelen:

- de website en facebook
- maandelijkse nieuwsbrieven
- jaarverslagen van de OC ( = oudercommissie ) en de MR
- schoolgids en schoolkalender
- regelmatige mailing via o.a. Parnassys.

Om de dialoog aan te gaan met onze 'stakeholders' maken we gebruik van vragenlijsten vanuit het kwaliteitszorgsysteem 'WMK' (Werken met Kwaliteitskaarten van Cees Bos).

### 5.3.4 Kwaliteitszorg (intern en extern)

De visie op kwaliteit staat beschreven in het schoolplan en het jaarplan. De evaluatie van het jaarplan wordt gepubliceerd naar de ouders.

De school gebruikt toetsinstrumenten om zicht te krijgen op de opbrengsten van het onderwijs. We gebruiken hiervoor gestandaardiseerde, niet-methode gebonden toetsen van CITO LOVS en methode gebonden toetsen en observatiemiddelen. De gegevens worden opgenomen in het leerlingvolgsysteem. We maken gebruik van De Kanjertraining (Kanvas) om de sociaal-emotionele ontwikkeling van de kinderen te volgen. Via Kanvas wordt ook de sociale veiligheid van de leerlingen gemonitord.

De resultaten en trendanalyses worden twee keer per jaar teambreed besproken. Extern maken we gebruik van een tevredenheidsmeting. In schooljaar 2020 is onder ouders en in 2019 onder leerkrachten een vragenlijst sociale veiligheid uitgezet. De vragenlijst maakt deel uit van ons kwaliteitssysteem WMK van Cees Bos (2009). De gehanteerde vragenlijst vanuit dit systeem (WMK) is volledig afgestemd op het toezichtkader van de Inspectie van Onderwijs. Onze school scoort een ruim voldoende tot goed op de vragenlijsten. De respons van zowel leerkrachten als ouders was goed!

### 5.3.5 Coronavirus

Het coronavirus heeft voor een pandemie gezorgd die ook in Nederland heeft geleid tot een crisis. In 2020 leidden overheidsmaatregelen om het virus in te dammen tot grote gevolgen voor de samenleving. Voor het onderwijs betekende dit dat in maart 2020 alle scholen gesloten werden. Op 11 mei 2020 is het basisonderwijs gefaseerd weer opengegaan en door de overheid werd besloten dat vanaf 8 juni 2020 het basisonderwijs weer volledig openging. Op woensdag 16 december zijn de basisscholen echter voor de tweede keer gesloten wegens een tweede lockdown. De (gedeeltelijke) sluitingen hadden direct gevolgen voor het lesgeven, dat toen digitaal en op afstand moest plaatsvinden. Binnen zeer korte termijn werd dit in maart 2020 opgepakt en ingericht. Wel vroeg dit veel extra afstemming met de leerlingen, de leerkrachten en de ouders. De gevolgen van het lesgeven op afstand voor de leerresultaten en het welzijn van de leerlingen en van het personeel op lange termijn zijn op dit moment nog niet in te schatten. Ook de consequenties voor het personeel door de verzwarende van de zorgtaak met als effect eventueel extra uitval door ziekte zijn niet goed te voorzien. Met de huidige informatie gaan we ervan uit dat de beschikbaarheid van lesmateriaal en digitale ondersteuning in ieder geval ruim voldoende beschikbaar is en blijft. Financieel verwachten we geen directe grote gevolgen op de inkomsten en uitgaven van de onderwijsinstelling. Daarmee voorzien we ook geen gevolgen voor de continuïteit van de onderwijsinstelling.

### 5.3.6 Rapportage toezichthoudend orgaan

Het schoolbestuur is gesplitst in een dagelijks en een algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur, in de persoon van de bestuursdirecteur van de VCSO, voert de bestuurs- en directietaken uit en het algemeen bestuur voert de toezichthoudende taken uit. De taken en afspraken zijn vastgelegd in de bevoegdhedenmatrix. Voor het goed uitvoeren van de bestuurstaken en de dagelijkse leiding van de school is er regelmatig overleg tussen bestuur en schoolleiding. De bestuursdirecteur rapporteert hierover aan het algemeen bestuur (de toezichthouders) in de tweemaandelijks algemene bestuursvergaderingen.

Het algemeen bestuur richt zich primair op de borging van de instandhouding van de school en heeft tot taak toezicht te houden op het beleid en op de algemene gang van zaken binnen de onderwijsinstelling. Hiermee voldoet het bestuur aan de eisen van de code "Goed Onderwijs, Goed Bestuur" welke zijn vastgelegd in de statuten.

Het algemeen bestuur werkt vanuit de bevoegdhedenmatrix. In die hoedanigheid houden zij ook toezicht op de doelmatige besteding van de middelen. De toezichthouders hebben o.a. goedkeuring verleend aan o.a. het jaarverslag 2019, de begroting voor 2020, de meerjarenbegroting voor 2020-2024.

De toezichthouders hebben verder diverse onderwerpen besproken en besloten tijdens de bestuursvergaderingen.

Jaarlijks wordt een accountant aangewezen die verslag uitbrengt aan de toezichthouder. Voor 2020 is daarvoor het kantoor Flynth adviseurs en accountants uitgenodigd.

### 5.3.7. Specifieke verantwoording over de Werkdrukmiddelen

In 2020 zijn extra middelen ontvangen in het kader van het werkdrukakkoord. Over de besteding daarvan is overleg gevoerd met het voltallige schoolteam. Op voorstel van het team is besloten alle middelen structureel toe te voegen aan de formatie. Het team geeft aan op dit moment geen werkdruk te ervaren. Dat komt door de inzet van de leerkrachtondersteuner die op allerlei terrein ondersteunende werkzaamheden verricht. Ook is er wekelijks op twee dagdelen ondersteuning door vrijwilliger. Voor het

aanstellen van extra personeel, of het uitbreiden van de formatie wordt gezien de krimp in leerlingaantal bewust door het team niet gekozen.

De middelen die voor werkdrukvermindering zijn ontvangen, worden op advies van het team dus structureel toegevoegd aan het budget voor lumpsum. Dat leidt op korte termijn tot een positief of positiever exploitatieresultaat. Op langere termijn zullen de totale inkomsten dalen, doordat er minder leerlingen zijn. De intentie is om dan met zo veel mogelijk personeel te blijven draaien, waardoor de werkdruk op langere termijn niet onevenredig zal stijgen.

Onderdeel van dit besluit is dat het exploitatieresultaat over 2020 volledig zal worden toegevoegd aan de personele reserve. Dit besluit is genomen in volle overeenstemming met het schoolteam. De MR heeft unaniem met dit besluit ingestemd.

<b>Bestedingscategorie</b>	<b>Besteed bedrag (2020)</b>	<b>Toelichting</b>
Budget aanpak werkdruk 2020	€ 17.630	
Personeel	€ 17.630	
Materieel	€ 0	
Professionalisering	€ 0	
Overig	€ 0	

## Bijlagen

### Middelen Passend onderwijs

De school maakt deel uit van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân. Het bestuur heeft ingestemd met de vanaf 1 augustus 2014 geldende afspraken binnen dit verband over de inzet en de verdeling van de middelen.

De VCSO heeft samen met Stichting COMPRIX en Stichting CPO de Tjongerwerven een expertisecentrum voor passend onderwijs ingericht, De Stipe. Dit centrum ondersteunt de aangesloten scholen bij het bieden van zorg. Het doel van deze samenwerking is een voor alle aangesloten scholen optimale zorgstructuur te realiseren.

De deelnemende scholen dragen volgens een afgesproken verdeelsleutel naar rato bij aan de kosten van De Stipe.

Passend Onderwijs Fryslân maakt de financiële middelen die bestemd zijn voor de school over naar de VCSO. Na aftrek van de kosten voor o.a. het expertisecentrum wordt door de VCSO in termijnen een bedrag naar de school overgemaakt, dat bestemd is voor het bieden van passende ondersteuning.

De middelen worden ingezet om conform het schoolondersteuningsplan gepaste zorg te bieden. Die inzet betreft begeleidingsuren door onze IB-er en de aanschaf van extra materialen en voorzieningen die nodig zijn om aan te sluiten bij specifieke onderwijsbehoeften van leerlingen.

**Jaarrekening 2020**

Christelijke Scholen  
Opsterland

Financieel jaarverslag 2020

# Inhoudsopgave

<b>Toelichting op onderdelen van het jaarverslag</b>	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	
<b>Geconsolideerde jaarrekening 2020</b>	
Financiële kengetallen geconsolideerde jaarrekening	30
Geconsolideerde balans per 31 december 2020	31
Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2020	33
Geconsolideerde kasstroomoverzicht	34
Toelichting behorende tot de jaarrekening:	35
Grondslagen geconsolideerde jaarrekening	35
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	38
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	39
Gebeurtenissen na balansdatum	39
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	40
Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten over 2020	41
Overzicht verbonden partijen	44
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	45
Bestemming van het resultaat	47
<b>Enkelvoudige jaarrekening 2020</b>	
Financiële kengetallen enkelvoudige jaarrekening	48
Enkelvoudige balans per 31 december 2020	49
Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020	51
Enkelvoudige kasstroomoverzicht	52
Grondslagen enkelvoudige jaarrekening	53
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	55
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	56
Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020	57
Overzicht verbonden partijen	59
Bestemming van het resultaat	60
Gegevens over de rechtspersoon	61
<b>Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	61
<b>Bijlagen</b>	



## Financiële kengetallen geconsolideerde jaarrekening

Aan de hand van de jaarrekening kunnen 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>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	4%	-9%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.	8,58	2,79
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	81,8%	77,9%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	89,5%	84,9%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	56,6%	48,4%
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	4,61	5,47
<u>Personeelskosten per FTE</u>	135.023	118.283

### A.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	31 december 2020	31 december 2019
1.2	Materiële vaste activa	83.152	92.581
	<b>Totaal vaste activa</b>	<u>83.152</u>	<u>92.581</u>
1.5	Vorderingen	50.976	80.607
1.7	Liquide middelen	690.748	633.588
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>741.723</u>	<u>714.195</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><u>824.876</u></u>	<u><u>806.776</u></u>

<b>2.</b>	<b>Passiva</b>	31 december 2020	31 december 2019
2.1	Eigen vermogen	674.349	628.081
2.2	Voorzieningen	64.124	56.857
2.4	Kortlopende schulden	86.402	121.839
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>824.876</u></b>	<b><u>806.776</u></b>

## A.1.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	604.299	573.163	609.127
3.2 Overige overheidsbijdragen	260.909	242.833	197.021
3.5 Overige baten	<u>179.165</u>	<u>133.700</u>	<u>299.739</u>
<b>Totaal baten</b>	1.044.373	949.696	1.105.887
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	622.512	581.627	647.432
4.2 Afschrijvingen	12.458	13.584	12.343
4.3 Huisvestingslasten	47.400	40.500	41.419
4.4 Overige lasten	<u>315.747</u>	<u>357.000</u>	<u>437.503</u>
<b>Totaal lasten</b>	<u>998.117</u>	<u>992.710</u>	<u>1.138.697</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	46.256	43.014-	32.811-
5 Financiële baten en lasten	13	50	13
<b>Netto resultaat</b>	<u><u>46.268</u></u>	<u><u>42.964-</u></u>	<u><u>32.798-</u></u>

### A.1.3 Geconsolideerde kasstroomoverzicht

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	46.256	32.811-
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	12.458	12.343
- Mutaties voorzieningen	7.268	9.629
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	29.631	34.527
- Kortlopende schulden	<u>35.437-</u>	<u>29.701-</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	60.175	6.012-
Ontvangen interest	<u>13</u>	<u>13</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	60.188	5.999-
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investeringsen materiële vaste activa	<u>3.029-</u>	<u>4.477-</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.029-	4.477-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	57.159	10.476-
Beginstand liquide middelen	633.588	644.064
Mutatie liquide middelen	<u>57.159</u>	<u>10.476-</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>690.747</u></u>	<u><u>633.588</u></u>

## **Toelichting behorende tot de jaarrekening:**

### **Grondslagen geconsolideerde jaarrekening**

De activiteiten van Christelijke Scholen Opsterland bestaan uit het geven van primair onderwijs.

#### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit. Het bestuur heeft daarin de effecten van de coronapandemie meegewogen en komt op basis van die afweging niet tot een andere conclusie.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

#### **Grondslagen voor consolidatie**

##### Algemeen

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarin een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling.

Er is geconsolideerd volgens de integrale methode.

De financiële gegevens zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

##### Verbonden partijen

De twee groepsonderdelen zijn aangemerkt als verbonden partij. De transacties tussen Vereniging voor PCBO onder de naam Rehoboth te Frieschepalen en Christelijke Scholen Opsterland zijn in de consolidatie geëlimineerd.

De benodigde toelichting omtrent verbonden partijen is opgenomen in het overzicht verbonden partijen.

#### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

##### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 10% en 20% van de aanschafwaarde
- Technische inventaris van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket van de aanschafwaarde

#### Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

#### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaats is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

De personele reserve is bedoeld voor het opvangen van mogelijke toekomstige personele fricties. Er wordt een buffer opgebouwd voor het opvangen van de vervangingskosten welke niet langer door het vervangingsfonds worden gedekt, het opvangen van de financiële gevolgen van een teruglopende formatie, het opvangen van de gevolgen van langdurige ziekte en alle daarmee samenhangende kosten en de kosten die samenhangen met mogelijke conflict situaties op het personele terrein en de daarmee gemoeide onkosten.

#### Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. Tot op heden worden er nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van de regeling duurzame inzetbaarheid. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

#### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde

#### Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkinggraad van 87,6% (beleidsdekkinggraad). 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Grondslagen voor resultaatbepaling**

#### Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

#### Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.



## A.1.4 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020

### 1. Activa

#### 1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2019	Afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020				Aanschaf- waarde per 31 december 2020	Afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.2 Inventaris en apparatuur	278.030	199.987-	78.043	3.029	0-	8.856-	0	281.059	208.843-	72.216
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	72.444	57.906-	14.538	-	0	3.602-	0-	72.444	61.507-	10.936
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>350.474</b>	<b>257.893-</b>	<b>92.581</b>	<b>3.029</b>	<b>0-</b>	<b>12.458-</b>	<b>0</b>	<b>353.503</b>	<b>270.351-</b>	<b>83.152</b>

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

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

## 1.5 Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019
1.5.1	13.934	27.442
1.5.2	23.113	21.878
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.		
1.5.7	5.550	6.750
	<i>Overige overlopende activa</i>	
	<u>8.379</u>	<u>24.536</u>
1.5.8	8.379	24.536
<b>Totaal Vorderingen</b>	<u><u>50.976</u></u>	<u><u>80.606</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## 1.7 Liquide middelen

	31 december 2020	31 december 2019
1.7.2	<u>690.748</u>	<u>633.588</u>
	<u><u>690.748</u></u>	<u><u>633.588</u></u>

## 2.1 Eigen vermogen

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020		Boekwaarde per 31 december 2020
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1	363.136	42.807	-	405.943
2.1.2	183.356	-	-	183.356
2.1.3	81.589	3.462	-	85.051
	<u>628.081</u>	<u>46.269</u>	<u>-</u>	<u>674.349</u>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020		Boekwaarde per 31 december 2020
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Personele reserve	183.356	-	-	183.356
	<u>183.356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183.356</u>

## 2.2 Voorzieningen

	boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020			boekwaarde per 31 december 2020	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar	
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval				
2.2.1	Personeel	10.125	598	-	-	10.723	-	10.723
	<i>Jubilea</i>	<i>10.125</i>	<i>598</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10.723</i>	<i>-</i>	<i>10.723</i>
2.2.3	Overige voorzieningen	46.732	15.400	8.730-	-	53.401	-	53.401
	<i>Onderhoud</i>	<i>46.732</i>	<i>15.400</i>	<i>8.730-</i>	<i>-</i>	<i>53.401</i>	<i>-</i>	<i>53.401</i>
		<u>56.857</u>	<u>15.998</u>	<u>8.730-</u>	<u>-</u>	<u>64.124</u>	<u>-</u>	<u>64.124</u>

## 2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019	
2.4.3	Crediteuren	16.079	22.285
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	<i>24.237</i>	<i>22.650</i>
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	<i>949</i>	<i>1.035</i>
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>25.186</u>	<u>23.685</u>
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	8.139	8.492
2.4.9	Overige kortlopende schulden	56	0
2.4.10.4	<i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	<i>4.226</i>	<i>0</i>
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	<i>19.728</i>	<i>18.310</i>
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	<i>12.988</i>	<i>29.066</i>
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente</i>	<i>-</i>	<i>20.000</i>
2.4.10	Totaal overlopende passiva	<u>36.942</u>	<u>67.376</u>
	<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<u><u>86.402</u></u>	<u><u>121.839</u></u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## **2.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Er is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met 't Byntwurk voor onbepaalde tijd voor medegebruik van het schoolgebouw inzake energiekosten, waterverbruik, publiekrechtelijke heffingen en kosten dagelijks onderhoud ad € 15.930,94. Daarnaast worden de schoonmaakkosten en kosten afvalverwerking ad € 10.443,38 van 't Byntwurk gefactureerd door Comprix.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

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

**Model G, Overzicht doelsubsidies OCW**

**G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule**

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen in 2020	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie extra ondersteuning leerlingen na thuisonderwijs tijdens coronacrisis/inhaal- en ondersteuningsprogramma 20-21	IOP-84332-PO	2-7-2020	5.400	5.400		x
			<u>5.400</u>	<u>5.400</u>		

**G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule**

**G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2019	Lasten t/m 2019	Stand begin 2020	Ontvangen in 2020	Lasten in 2020	Te verrekenen 31-12-20
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2019	Lasten t/m 2019	Stand begin 2020	Ontvangen in 2020	Lasten in 2020	Stand ultimo 2020
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten over 2020

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	497.408	468.701	494.111
3.1.2.2 Niet geormerkte subsidies	14.314	12.462	13.384
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	92.578	92.000	101.632
Totaal rijksbijdragen	604.299	573.163	609.127

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	256.981	238.500	193.491
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	3.928	4.333	3.530
	260.909	242.833	197.021

#### 3.5 Overige baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.5.2 Detachering personeel	79.707	-	121.339
3.5.5 Ouderbijdragen	3.970	3.500	3.910
3.5.6 Overig	95.488	130.200	174.490
	179.165	133.700	299.739

#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.1.1.1 <i>Bruto lonen en salarissen</i>	454.536	420.118	448.573
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	80.160	74.090	81.948
4.1.1.3 <i>Pensioenlasten</i>	69.695	64.418	73.906
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	604.392	558.627	604.426
4.1.2.1 <i>Dotaties personele voorzieningen</i>	598	-	1.470
4.1.2.2 <i>Personeel niet in loondienst</i>	350	-	5.030
4.1.2.3 <i>Overig</i>	11.618	12.500	18.347
4.1.2.4 <i>Scholing/opleiding</i>	5.555	10.500	18.159
4.1.2 Overige personele lasten	18.120	23.000	43.006
	622.512	581.627	647.432

	Realisatie 2020	Realisatie 2019
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	5	5

#### 4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	8.856	9.359	8.628
4.2.2.4 Onderwijsleerpakket	3.602	4.225	3.715
	<u>12.458</u>	<u>13.584</u>	<u>12.343</u>

#### 4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.3.1 Huur	3.000	3.000	4.000
4.3.3 Onderhoud	8.933	9.000	9.474
4.3.4 Water en energie	7.006	6.800	7.006
4.3.5 Schoonmaakkosten	11.934	9.800	9.744
4.3.6 Heffingen	1.127	1.000	1.194
4.3.7 Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	15.400	10.000	10.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	-	900	-
	<u>47.400</u>	<u>40.500</u>	<u>41.419</u>

#### 4.4 Overige lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	89.631	51.350	68.605
4.4.2.1 <i>Inventaris en apparatuur</i>	885	200	3.376
4.4.2.2 <i>Leermiddelen</i>	24.154	23.400	43.835
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	25.038	23.600	47.211
4.4.4 Overig	201.078	282.050	321.687
	<u>315.747</u>	<u>357.000</u>	<u>437.503</u>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

**5 Financiële baten en lasten**

		Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
5.1	Rentebaten	13	50	13
		<u>13</u>	<u>50</u>	<u>13</u>



## **A.1.7**

### **Overzicht verbonden partijen**

Per 31 december is er geen sprake van verbonden partijen.

## A.1.8

### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Christelijke Scholen Opsterland van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling A van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2020 een bezoldigingsmaximum van € 119.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>4</u>

#### 1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét 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 (bedragen in €)

Gegevens 2020	W. Jongsma																
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder VCSO																
Aanvang en einde functievervulling 2020	1/1-31/12																
Omvang dienstverband in FTE	0,8																
Dienstbetrekking?	ja																
<b>Bezoldiging</b>																	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	66.914																
Beloningen betaalbaar op termijn	11.293																
<i>Subtotaal</i>	<i>78.207</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	<b>95.200</b>																
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag																	
<b>Bezoldiging</b>	<b>78.207</b>																
Bedrag van de overschrijding																	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan																	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling																	
<b>Gegevens 2019</b>																	
Aanvang en einde functievervulling 2019	1/1-31/12																
Omvang dienstverband 2019 in FTE	0,8																
Dienstbetrekking?	ja																
<b>Bezoldiging</b>																	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	61.177																
Beloningen betaalbaar op termijn	10.810																
<i>Subtotaal</i>	<i>71.987</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	92.000																
<b>Totaal bezoldiging 2019</b>	<b>71.987</b>																

**1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

Naam	Functie									
J.R.A. Vlasblom	Voorzitter	Algemeen bestuur - toezichthouder								
L. Wolting	Algemeen lid	Algemeen bestuur - toezichthouder								
J. de Haan	Secretaris	Algemeen bestuur - toezichthouder								
J.T. Bootsma	Penningmeester	Algemeen bestuur - toezichthouder								
P.G.H.M. van Wanrooij	Algemeen lid	Algemeen bestuur - toezichthouder								

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie**

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

**3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT**

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

## **Bestemming van het resultaat**

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 42.807 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- € 3.462 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

## Financiële kengetallen enkelvoudige jaarrekening

Aan de hand van de jaarrekening kunnen 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>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	6%	-9%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.	4,63	2,79
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	75,8%	62,7%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	78,4%	65,2%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	31,2%	22,5%
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	2,76	2,66
<u>Personeelskosten per FTE</u>	92.614	114.215

### B.1.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2020

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	31 december 2020	31 december 2019
1.5	Vorderingen	17.538	43.488
1.7	Liquide middelen	208.811	178.554
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>226.349</u>	<u>222.042</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><u>226.349</u></u>	<u><u>222.042</u></u>

<b>2.</b>	<b>Passiva</b>	31 december 2020	31 december 2019
2.1	Eigen vermogen	171.516	139.260
2.2	Voorzieningen	5.896	5.472
2.4	Kortlopende schulden	48.937	77.310
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>226.349</u></b>	<b><u>222.042</u></b>

## B.1.2 Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	75.405	75.000	82.283
3.2 Overige overheidsbijdragen	255.781	238.500	193.491
3.5 Overige baten	<u>218.930</u>	<u>157.000</u>	<u>344.381</u>
<b>Totaal baten</b>	550.116	470.500	620.155
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	255.907	230.593	303.694
4.2 Afschrijvingen	-	709	-
4.3 Huisvestingslasten	3.104	3.000	4.090
4.4 Overige lasten	<u>258.852</u>	<u>271.050</u>	<u>363.288</u>
<b>Totaal lasten</b>	<u>517.863</u>	<u>505.352</u>	<u>671.072</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	32.252	34.852-	50.917-
5 Financiële baten en lasten	3	25	3
<b>Netto resultaat</b>	<u><u>32.255</u></u>	<u><u>34.827-</u></u>	<u><u>50.915-</u></u>



### B.1.3 Enkelvoudige kasstroomoverzicht

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	32.252	50.917-
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Mutaties voorzieningen	424	968
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	25.950	20.622
- Kortlopende schulden	<u>28.373-</u>	<u>31.735-</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	30.254	61.062-
Ontvangen interest	<u>3</u>	<u>3</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>30.256</u>	<u>61.060-</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<u>30.256</u>	<u>61.060-</u>
Beginstand liquide middelen	178.554	239.614
Mutatie liquide middelen	<u>30.256</u>	<u>61.060-</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>208.810</u></u>	<u><u>178.554</u></u>

**Toelichting behorende tot de jaarrekening:**

## **Grondslagen enkelvoudige jaarrekening**

De activiteiten van Christelijke Scholen Opsterland bestaan uit het geven van primair onderwijs.

### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit. Het bestuur heeft daarin de effecten van de coronapandemie meegewogen en komt op basis van die afweging niet tot een andere conclusie.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

#### Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

#### Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. Tot op heden worden er nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van de regeling duurzame inzetbaarheid. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

### Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 87,6% (beleidsdekkingsgraad). 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Grondslagen voor resultaatbepaling**

#### Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

#### Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

## B.1.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020

### 1.5 Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019
1.5.1 Debiteuren	13.934	27.442
<i>Overige overlopende activa</i>	<u>3.604</u>	<u>16.046</u>
1.5.8 Overlopende activa	3.604	16.046
<b>Totaal Vorderingen</b>	<u><u>17.538</u></u>	<u><u>43.488</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

### 1.7 Liquide middelen

	31 december 2020	31 december 2019
1.7.2 Banken	<u>208.811</u>	<u>178.554</u>
	<u><u>208.811</u></u>	<u><u>178.554</u></u>

### 2.1 Eigen vermogen

	Mutaties 2020			Boekwaarde per 31 december 2020
	Boekwaarde per 31 december 2019	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1 Algemene reserve	139.260	32.256	-	171.516
	<u>139.260</u>	<u>32.256</u>	<u>-</u>	<u>171.516</u>

### 2.2 Voorzieningen

	Mutaties 2020						
	Boekwaarde per 31 december 2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2020	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
2.2.1 Personeel	5.472	424	-	-	5.896	3.916	1.980
<i>Jubilea</i>	<u>5.472</u>	<u>424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.896</u>	<u>3.916</u>	<u>1.980</u>
	<u>5.472</u>	<u>424</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.896</u>	<u>3.916</u>	<u>1.980</u>

### 2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019
2.4.3 Crediteuren	14.812	18.721
2.4.7.1 <i>Loonheffing</i>	<u>11.801</u>	<u>8.016</u>
2.4.7 Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	11.801	8.016
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	3.565	3.089
2.4.9 Overige kortlopende schulden	0-	0
2.4.10.5 <i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	8.329	6.905
2.4.10.8 <i>Overlopende passiva algemeen</i>	10.430	20.579
2.4.10.8 <i>Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente</i>	-	20.000
2.4.10 Totaal overlopende passiva	<u>18.759</u>	<u>47.484</u>
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<u><u>48.937</u></u>	<u><u>77.310</u></u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## **2.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Er is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met 't Byntwurk voor onbepaalde tijd voor medegebruik van het schoolgebouw inzake energiekosten, waterverbruik, publiekrechtelijke heffingen en kosten dagelijks onderhoud ad € 15.930,94. Daarnaast worden de schoonmaakkosten en kosten afvalverwerking ad € 10.443,38 van 't Byntwurk gefactureerd door Comprix.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

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

## Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	75.405	75.000	82.283
Totaal rijksbijdragen	75.405	75.000	82.283

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	255.781	238.500	193.491
	255.781	238.500	193.491

#### 3.5 Overige baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.5.2 Detachering personeel	79.707	-	121.339
3.5.6 Overig	139.223	157.000	223.042
	218.930	157.000	344.381

#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.1.1.1 <i>Bruto lonen en salarissen</i>	186.944	168.836	159.725
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	29.885	26.990	27.827
4.1.1.3 <i>Pensioenlasten</i>	29.305	26.467	26.132
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	246.135	222.293	213.684
4.1.2.1 <i>Dotaties personele voorzieningen</i>	424	-	968
4.1.2.2 <i>Personeel niet in loondienst</i>	350	-	5.030
4.1.2.3 <i>Overig</i>	8.454	6.800	69.846
4.1.2.4 <i>Scholing/opleiding</i>	545	1.500	14.166
4.1.2 Overige personele lasten	9.772	8.300	90.010
	255.907	230.593	303.694

	Realisatie 2020	Realisatie 2019
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	3	3

	Realisatie	Begroting	Realisatie
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	-	709	-
	-	709	-

### 4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.3.1 Huur	3.000	3.000	4.000
4.3.3 Onderhoud	-	-	110
4.3.5 Schoonmaakkosten	104	-	20-
	<u>3.104</u>	<u>3.000</u>	<u>4.090</u>

### 4.4 Overige lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	64.062	22.550	36.540
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	440	-	579
4.4.2.2 Leermiddelen	3.573	-	18.641
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	4.013	-	19.220
4.4.4 Overig	190.777	248.500	307.529
	<u>258.852</u>	<u>271.050</u>	<u>363.288</u>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

### 5 Financiële baten en lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
5.1 Rentebaten	3	25	3
	<u>3</u>	<u>25</u>	<u>3</u>



**B.1.7****Overzicht verbonden partijen**

Per 31 december is er geen sprake van verbonden partijen.

**Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)**

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Eigen vermogen 31 december 2020	Exploitatie-saldo 2020	Omzet 2020	Verklaring art.2:403 BW ja/nee	Consolidatie ja/nee	Deelnemingspercentage	Code activiteit
Vereniging voor PCBO der de naam Rehoboth te Frieschepalen en omgeving	vereniging	Opsterland	239.828	19.413	541.002	ja	ja	100%	4
			<u>239.828</u>	<u>19.413</u>	<u>541.002</u>				

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

## **Bestemming van het resultaat**

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€ 32.256 wordt toegevoegd aan de algemene reserve

### **Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

Bestuur:

- W. Jongsma
  
- S.O. Hiemstra
  
- T.M. Kuperus
  
- P.J. Nauta

RvT:

- A. Batterink
  
- J.M.K.J. Bergsma
  
- L. Heemskerk-Voorna
  
- J.T. van der Kooij
  
- L. Wolting

## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer	15000
Naam instelling	Christelijke Scholen Opsterland
KvK-nummer	11052927
Statutaire zetel	Nij Beets
Adres	Gietersewei 4
Postadres	
Postcode	9245 HK
Plaats	Nijbeets
Telefoon	0512-461600
E-mailadres	<a href="mailto:bestuursdirecteur@vcso.nl">bestuursdirecteur@vcso.nl</a>
Website	
Contactpersoon	W. Jongsma
Telefoon	0512-461600
E-mailadres	<a href="mailto:bestuursdirecteur@vcso.nl">bestuursdirecteur@vcso.nl</a>

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**





Stichting Verenigde  
Christelijke Scholen  
Opsterland

Financieel jaarverslag 2020

# Inhoudsopgave

<b>Toelichting op onderdelen van het jaarverslag</b>	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	
Financiële kengetallen	68
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2020	69
Staat van baten en lasten over 2020	71
Kasstroomoverzicht	72
Toelichting behorende tot de jaarrekening:	73
Grondslagen	73
Toelichting op de balans per 31 december 2020	76
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	77
Gebeurtenissen na balansdatum	77
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	80
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020	81
Overzicht verbonden partijen	84
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	85
Bestemming van het resultaat	87
Gegevens over de rechtspersoon	88
<b>Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	89



## Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen 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>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	3%	3%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.	13,76	11,05
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	84,0%	83,6%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	93,7%	92,4%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	77,6%	66,4%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	63	66
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	56,06	57,58
<u>Personeelskosten per FTE</u>	7.065	7.560

### A.1.1 Balans per 31 december 2020

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	31 december 2020	31 december 2019
1.2	Materiële vaste activa	83.152	92.581
	<b>Totaal vaste activa</b>	<u>83.152</u>	<u>92.581</u>
1.5	Vorderingen	33.438	37.118
1.7	Liquide middelen	481.937	455.034
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>515.375</u>	<u>492.153</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><u>598.527</u></u>	<u><u>584.733</u></u>

<b>2.</b>	<b>Passiva</b>	31 december 2020	31 december 2019
2.1	Eigen vermogen	502.834	488.821
2.2	Voorzieningen	58.228	51.385
2.4	Kortlopende schulden	37.465	44.528
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>598.527</u></b>	<b><u>584.733</u></b>

## A.1.2 Staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	528.894	498.163	526.844
3.2 Overige overheidsbijdragen	5.128	4.333	3.530
3.5 Overige baten	6.980	5.200	66.407
<b>Totaal baten</b>	541.002	507.696	596.781
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	396.105	378.033	435.329
4.2 Afschrijvingen	12.458	12.874	12.343
4.3 Huisvestingslasten	44.296	37.500	37.329
4.4 Overige lasten	74.140	103.950	93.673
<b>Totaal lasten</b>	526.999	532.358	578.674
<b>Saldo baten en lasten</b>	14.003	24.662-	18.107
5 Financiële baten en lasten	10	25	10
<b>Netto resultaat</b>	<b>14.013</b>	<b>24.637-</b>	<b>18.117</b>

### A.1.3 Kasstroomoverzicht

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	14.003	18.108
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	12.458	12.343
- Mutaties voorzieningen	6.844	8.661
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	3.680	13.906
- Kortlopende schulden	<u>7.063-</u>	<u>2.034</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	29.921	55.052
Ontvangen interest	<u>10</u>	<u>10</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	29.931	55.062
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investeringsen materiële vaste activa	<u>3.029-</u>	<u>4.477-</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.029-	4.477-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	26.902	50.585
Beginstand liquide middelen	455.034	404.450
Mutatie liquide middelen	<u>26.902</u>	<u>50.585</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>481.937</u></u>	<u><u>455.035</u></u>

## **Toelichting behorende tot de jaarrekening:**

### **Grondslagen**

De activiteiten van Stichting Verenigde Christelijke Scholen Opsterland bestaan uit het geven van primair onderwijs.

#### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit. Het bestuur heeft daarin de effecten van de coronapandemie meegewogen en komt op basis van die afweging niet tot een andere conclusie.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

#### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

##### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 10% en 33% van de aanschafwaarde
- Technische inventaris 5% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 13% van de aanschafwaarde

##### Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

##### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaot is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

De personele reserve is bedoeld voor het opvangen van mogelijke personele fricties. Er wordt een buffer opgebouwd voor het opvangen van de vervangingskosten welke niet langer door het vervangingsfonds worden gedekt, het opvangen van de financiële gevolgen van een teruglopende formatie, het opvangen van de gevolgen van langdurige ziekte en alle daarmee samenhangende kosten en de kosten die samenhangen met mogelijke conflict situaties op het personele terrein en de daarmee gemaakte onkosten

### Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discountpercentage. Tot op heden worden er nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van de regeling duurzame inzetbaarheid. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalitatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is gebruikt gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud.

### Langlopende en kortlopende schulden

De langlopende en kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende/kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

### Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 87,6% (beleidsdekkingsgraad). 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

## **Grondslagen voor resultaatbepaling**

### Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

### Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.



## A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2020

### 1. Activa

#### 1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2019	Afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020				Aanschaf- waarde per 31 december 2020	Afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.2 Inventaris en apparatuur	278.030	199.987-	78.043	3.029	0-	8.856-	0	281.059	208.843-	72.216
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	72.444	57.906-	14.538	-	0	3.602-	0-	72.444	61.507-	10.936
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>350.474</b>	<b>257.893-</b>	<b>92.581</b>	<b>3.029</b>	<b>0-</b>	<b>12.458-</b>	<b>0</b>	<b>353.503</b>	<b>270.351-</b>	<b>83.152</b>

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

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

**1.5 Vorderingen**

	31 december 2020	31 december 2019
1.5.2 Vorderingen OCW	23.113	21.878
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.		
1.5.7 Overige vorderingen	5.550	6.750
<i>Overige overlopende activa</i>	<u>4.775</u>	<u>8.490</u>
1.5.8 Overlopende activa	4.775	8.490
<b>Totaal Vorderingen</b>	<u><u>33.438</u></u>	<u><u>37.118</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

**1.7 Liquide middelen**

	31 december 2020	31 december 2019
1.7.2 Banken	<u>481.937</u>	<u>455.034</u>
	<u><u>481.937</u></u>	<u><u>455.034</u></u>

**2.1 Eigen vermogen**

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020		Boekwaarde per 31 december 2020
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1 Algemene reserve	223.876	10.552	-	234.428
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	183.356	-	-	183.356
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	81.589	3.462	-	85.051
	<u>488.821</u>	<u>14.014</u>	<u>-</u>	<u>502.834</u>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020		Boekwaarde per 31 december 2020
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Personele reserve	183.356	-	-	183.356
	<u>183.356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183.356</u>

## 2.2 Voorzieningen

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020			Boekwaarde per 31 december 2020	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar	
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval				
2.2.1	Personeel	4.653	174	-	-	4.827	-	4.827
	<i>Jubilea</i>	<i>4.653</i>	<i>174</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4.827</i>	<i>-</i>	<i>4.827</i>
2.2.3	Overige voorzieningen	46.732	15.400	8.730-	-	53.401	155	53.246
	<i>Onderhoud</i>	<i>46.732</i>	<i>15.400</i>	<i>8.730-</i>	<i>-</i>	<i>53.401</i>	<i>155</i>	<i>53.246</i>
		51.385	15.574	8.730-	-	58.228	155	58.073

## 2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019	
2.4.3	Crediteuren	1.267	3.564
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	<i>12.436</i>	<i>14.634</i>
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	<i>949</i>	<i>1.035</i>
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	13.385	15.670
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	4.574	5.403
2.4.9	Overige kortlopende schulden	56	0
2.4.10.4	<i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	<i>4.226</i>	<i>0</i>
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	<i>11.398</i>	<i>11.406</i>
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	<i>2.558</i>	<i>8.486</i>
2.4.10	Totaal overlopende passiva	18.183	19.892
	<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>37.465</b>	<b>44.528</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## **2.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Er is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met 't Byntwurk voor onbepaalde tijd voor medegebruik van het schoolgebouw inzake energiekosten, waterverbruik, publiekrechtelijke heffingen en kosten dagelijks onderhoud ad € 15.930,94. Daarnaast worden de schoonmaakkosten en kosten afvalverwerking ad € 10.443,38 van 't Byntwurk gefactureerd door Comprix.

## **Gebeurtenissen na balansdatum**

Per 01-04-2021 zal de Vereniging voor PCBO, onder de naam Rehoboth te Frieschepalen en omgeving fuseren met Stichting VCSO.

## Model G, Overzicht doelsubsidies OCW

### G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen in 2020	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie extra ondersteuning leerlingen na thuisonderwijs tijdens coronacrisis/inhaal- en ondersteuningsprogramma 20-21	IOP-84332-PO	2-7-2020	5.400	5.400		x
			<u>5.400</u>	<u>5.400</u>		

### G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

#### G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2019	Lasten t/m 2019	Stand begin 2020	Ontvangen in 2020	Lasten in 2020	Te verrekenen 31-12-20
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2019	Lasten t/m 2019	Stand begin 2020	Ontvangen in 2020	Lasten in 2020	Stand ultimo 2020
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	497.408	468.701	494.111
3.1.2.2 Niet geoordeelde subsidies	14.314	12.462	13.384
Totaal rijksbijdragen via OCW	511.721	481.163	507.495
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	17.173	17.000	19.349
Totaal rijksbijdragen	528.894	498.163	526.844

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	1.200	-	-
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	3.928	4.333	3.530
	5.128	4.333	3.530

#### 3.5 Overige baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.5.5 Ouderbijdragen	3.970	3.500	3.910
3.5.6 Overig	3.010	1.700	62.497
	6.980	5.200	66.407

#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.1.1.1 <i>Bruto lonen en salarissen</i>	267.592	251.217	288.848
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	50.275	47.198	54.121
4.1.1.3 <i>Pensioenlasten</i>	40.390	37.918	47.774
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	358.256	336.333	390.743
4.1.2.1 <i>Dotaties personele voorzieningen</i>	174	-	502
4.1.2.3 <i>Overig</i>	32.664	32.700	40.091
4.1.2.4 <i>Scholing/opleiding</i>	5.011	9.000	3.993
4.1.2 Overige personele lasten	37.849	41.700	44.586
	396.105	378.033	435.329

	Realisatie 2020	Realisatie 2019
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	56	58

## 4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	8.856	8.649	8.628
4.2.2.4 Onderwijsleerpakket	3.602	4.225	3.715
	<u>12.458</u>	<u>12.874</u>	<u>12.343</u>

## 4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.3.3 Onderhoud	8.933	9.000	9.364
4.3.4 Water en energie	7.006	6.800	7.006
4.3.5 Schoonmaakkosten	11.830	9.800	9.764
4.3.6 Heffingen	1.127	1.000	1.194
4.3.7 Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	15.400	10.000	10.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	-	900	-
	<u>44.296</u>	<u>37.500</u>	<u>37.329</u>

## 4.4 Overige lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	25.569	28.800	32.065
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	444	200	2.798
4.4.2.2 Leermiddelen	20.581	23.400	25.194
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	21.025	23.600	27.991
4.4.4 Overig	27.546	51.550	33.617
	<u>74.140</u>	<u>103.950</u>	<u>93.673</u>

### *Uitsplitsing*

4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	<u>3.328</u>		<u>2.604</u>
Accountantslasten	<u>3.328</u>		<u>2.604</u>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

**5 Financiële baten en lasten**

		Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
5.1	Rentebaten	10	25	10
		<u>10</u>	<u>25</u>	<u>10</u>



**A.1.7****Overzicht verbonden partijen****Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)**

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Eigen vermogen			Verklaring art.2:403 BW ja/nee	Consolidatie ja/nee	Deelnemingspercentage	Code activiteit
			31 december 2020	Exploitatie-saldo 2020	Omzet 2020				
Vereniging Christelijke scholen Opsterland	Vereniging	Gemeente Opsterland	171.516	32.256	550.116	ja	ja	100	4
			<u>171.516</u>	<u>32.256</u>	<u>550.116</u>				

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

**Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)**

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Frieland	Stichting	Gemeente Leeuwarden	4
't Byntwurk	Stichting	Frieschepalen	3

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

## A.1.8

### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stichting Verenigde Christelijke Scholen Opsterland van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling A van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2020 een bezoldigingsmaximum van € 119.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>4</u>

#### 1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét 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 (bedragen in €)

Gegevens 2020	W. Jongsma																
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder VCSO																
Aanvang en einde functievervulling 2020	1/1-31/12																
Omvang dienstverband in FTE	0,8																
Dienstbetrekking?	ja																
<b>Bezoldiging</b>																	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	66.914																
Beloningen betaalbaar op termijn	11.293																
<i>Subtotaal</i>	<i>78.207</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	<b>95.200</b>																
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag																	
<b>Bezoldiging</b>	<b>78.207</b>																
Bedrag van de overschrijding																	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan																	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling																	
<b>Gegevens 2019</b>																	
Aanvang en einde functievervulling 2019	1/1-31/12																
Omvang dienstverband 2019 in FTE	0,8																
Dienstbetrekking?	ja																
<b>Bezoldiging</b>																	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	61.177																
Beloningen betaalbaar op termijn	10.810																
<i>Subtotaal</i>	<i>71.987</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	92.000																
<b>Totaal bezoldiging 2019</b>	<b>71.987</b>																

**1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

Naam	Functie									
J.R.A. Vlasblom	Voorzitter	Algemeen bestuur - toezichhouder								
L. Wolting	Algemeen lid	Algemeen bestuur - toezichhouder								
J. de Haan	Secretaris	Algemeen bestuur - toezichhouder								
J.T. Bootsma	Penningmeester	Algemeen bestuur - toezichhouder								
P.G.H.M. van Wanrooij	Algemeen lid	Algemeen bestuur - toezichhouder								

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie**

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

**3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT**

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

## **Bestemming van het resultaat**

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 10.552 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- € 3.462 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

### **Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

Bestuur:

- W. Jongsma
  
- S.O. Hiemstra
  
- T.M. Kuperus
  
- P.J. Nauta

RvT:

- A. Batterink
  
- J.M.K.J. Bergsma
  
- L. Heemskerk-Voorna
  
- J.T. van der Kooij
  
- L. Wolting

## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer	84332
Naam instelling	Stichting Verenigde Christelijke Scholen Opsterland
KvK-nummer	40001477
Statutaire zetel	Frieschepalen
Adres	De Kolk 1
Postadres	
Postcode	9249 MC
Plaats	Frieschepalen
Telefoon	0512-302600
E-mailadres	<a href="mailto:info@pcborehoboth.nl">info@pcborehoboth.nl</a>
Website	<a href="http://www.pcborehoboth.nl">www.pcborehoboth.nl</a>
Contactpersoon	W. Jongsma
Telefoon	0512-302600
E-mailadres	<a href="mailto:bestuursdirecteur@vcso.nl">bestuursdirecteur@vcso.nl</a>

BRIN-nummers 05NY Christelijke Basisschool Rehoboth

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**



