(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2020

Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
http://www.groenendijk.nl/

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Jaarverslag Raad van Toezicht	37
Kengetallen	41

B JAARREKENING GECONSOLIDEERD

B1 Grondslagen	42
B2 Balans per 31 december 2020 geconsolideerd	46
B3 Staat van baten en lasten 2020 geconsolideerd	48
B4 Kasstroomoverzicht 2020	49
B5 Toelichting behorende tot de balans geconsolideerd	50
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten geconsolideerd	56
B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	64
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	65

B JAARREKENING ENKELVOUDIG

B2 Balans per 31 december 2020 enkelvoudig	65
B3 Staat van baten en lasten 2020 enkelvoudig	67
B5 Toelichting behorende tot de balans enkelvoudig	68
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten enkelvoudig	75

B12 Ondertekening Jaarverslag	**79**
B13 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	**80**

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring	81

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Bestuursverslag 2020

Naam	Stichting Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal
Werkgeversnummer	42524
Postbus	
Bezoekadres	Langdonk 39
Postcode	4707 TG
Woonplaats	Roosendaal

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2
1 Voorwoord 5
2 Verplichte thema's vanuit wet- en regelgeving 5
2.1 Treasurybeleid 5
2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft 5
2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk 5
2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten 6
2.2 Sectorspecifiek 6
2.2.1 Verantwoording besteding extra middelen werkdrukverlaging PO 6
2.2.3 Verantwoording middelen Prestatiebox 6
3 Visie en besturing 7
3.1 Visie 7
3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie) 7
3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten 7
3.2 Besturing 8
3.2.1 Juridische structuur 8
3.2.2 Interne organisatiestructuur 8
3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid 11
3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact 13
3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen' 14
3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder resorterende instellingen zijn aangesloten en van de verbonden partijen 15
3.2.7 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden 15
3.2.8 Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies 16
3.3 Naleving branchecode 16
3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance 17
3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt 17
3.3.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting 17
3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld 17

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

3.4 Verslag toezichthoudend orgaan 17
3.5 Omgeving 17
3.5.1 Afhandeling van klachten 17
3.5.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering 17
3.5.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering 18
4 Risicomanagement 18
4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden 18
4.2 Risicoprofiel 19
5 Bedrijfsvoering 21
5.1 Bedrijfsvoering 21
5.1.1 Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis 21
5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar 21
5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag 22
5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de huisvesting in het afgelopen jaar 22
5.1.5 Financiële positie op balansdatum incl. een goede toelichting daarop 23
5.1.6 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten (vergelijking met vorig jaar) 25
5.1.6.a Verantwoording besteding overmatige reserves o.b.v. signaleringswaarde 26
5.1.7 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen 27
5.1.8 Analyse van de uitkomsten van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar 28
5.1.9 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen 30
5.1.10 Toelichting op kasstromen en financiering 30
5.1.11 Informatie over financiële instrumenten 30
5.1.12 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de interne en externe kwaliteitszorg in het afgelopen jaar 30
5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken 31
5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar 31
5.2.2 Onderwijsprestaties 31
5.2.3 Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken 32
5.2.4 Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid 32

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling 32
5.3 Duurzaamheid 33
5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. duurzaamheid in het afgelopen jaar 33
6 Toekomstige ontwikkelingen 33
6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein 33
6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs 33
6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek 33
6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg 33
6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel 34
6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting 34
6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen 34
6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid 34
6.2 Continuïteitsparagraaf 34
6.2.1 A.1 Kengetallen t, t+1, t+2 en t+3 34
6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting t, t+1, t+2 en t+3 35

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

1 Voorwoord

Vele bestuursverslagen zullen dit jaar beginnen met zinnen die aangeven dat 2020 een bijzonder en heftig jaar was vanwege de coronapandemie. Het voorwoord van het bestuursverslag 2019 eindigde met de zin dat we in Gods vaderhanden geborgen zijn. Vanuit onze identiteit weten we dat dit een vertrouwd gegeven is, maar juist in tijden van grote crisis is het zeker iets waar we ons aan mogen vasthouden. Dit zonder onze ogen te sluiten voor de nood en het verdriet dat er is en ook onze organisatie raakt en heeft geraakt.
Veel in 2020 stond dus in het teken van de pandemie, maar tegelijkertijd zijn er stappen gezet rond de nieuwbouw van kindcentrum De Kroevendonk. Na invoering in 2019 heeft de nieuwe organisatiestructuur meer zijn plaats in de organisatie gekregen. Als gevolg van de groei van het aantal leerlingen moest er vanwege een ruimtetekort gekozen worden voor een extra grote groep 8. De groei van het aantal leerlingen zette zich in 2020 flink voort en dit betekent mogelijk nog meer aanpassingen in 2021 vanwege de beperkte ruimte. In het voorliggende jaarverslag komen verschillende van deze punten terug. Een jaarverslag kijkt terug, maar ook wordt er gekeken naar de toekomst. Een toekomst die onzeker is. Dit is altijd al het geval, maar zeker vanwege de coronacrisis is dit nog meer iets dat we ons realiseren.

2 Verplichte thema's vanuit wet- en regelgeving

2.1 Treasurybeleid

Het treasurybeleid is er op gericht om een zo hoog mogelijk rendement te combineren met een zo laag mogelijk risico. Er is daarom in het verleden door het bestuur besloten alleen te beleggen in obligaties en het aanhouden van saldi op spaarrekeningen. Indien de directeur-bestuurder van mening is dat in andere producten moet worden belegd om de continuïteit van de beleggingen te waarborgen of het te behalen rendement te verhogen zal dit middels een beleggingsplan worden voorgelegd aan de raad van toezicht. Het plan dient door de raad te worden vastgesteld. In het verslagjaar heeft geen wijziging in de beleggingen plaatsgevonden.
Eind 2015 hebben er gesprekken plaatsgevonden met de huisbankier en dit heeft geresulteerd in het anders verdelen van de reserves over de spaarrekeningen begin 2016. Eind 2020 is er opnieuw overlegd met de huisbankier vanwege de rente ontwikkeling en het mogelijk betalen van rente in plaats van het ontvangen van rente. Als gevolg van dit overleg is een extra spaarrekening geopend om zo het moeten betalen van rente te voorkomen.

2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft

Er is geen sprake van beleggingen, maar alleen sprake van spaarrekeningen.

- De lening aan de SPCKO (Zie paragraaf 2.1.3) is gedaan vanuit het privaat vermogen en is in 2020 volledige afgelost.

2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk

De stichting hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.
Voor de private middelen worden dezelfde uitgangspunten als bij de publieke middelen gehanteerd.
De stichting heeft, overeenkomstig het treasurystatuut, een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Er is gebruikgemaakt van spaarrekeningen bij de huisbankier, die voldoen aan een minimale single A-rating. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. Dit beleid is in 2020 niet aangepast.
De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door de directeur-bestuurder aan de Raad van Toezicht door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van het bestuursverslag.

2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten

De SPCO had in verband met de start van de SPCKO (opvang) een tweetal leningen verstrekt vanuit het privaat vermogen. Dit tegen een rentevergoeding op jaarbasis van 5%. Hierbij ging het in totaal om €17.500,-. In 2020 is het resterende bedrag inclusief rente afgelost (€7.812,50).

2.2 Sectorspecifiek

2.2.1 Verantwoording besteding extra middelen werkdrukverlaging PO

In het jaarverslag 2018 stond al beschreven dat er gekozen is voor gesprekken met het personeel over de inzet van de middelen werkdrukverlaging. In overleg met het team en personeelsgeleding MR is gekozen om bij het vaststellen van de formatie 2019-2020 te kiezen voor extra uitbreiding van de ondersteuningsuren. In de jaarrekening 2020 is dit duidelijk zichtbaar. Het aantal fte's oop is namelijk met 28,35% toegenomen ten opzichte van 2019. Het onderwerp werkdruk is regelmatig onderwerp van gesprek. Met name vanuit ons inclusieve profiel wordt er veel van personeel gevraagd. Dit is alleen mogelijk als het werk samen wordt gedaan in samenwerking tussen verschillende functies binnen de organisatie.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag (kalenderjaar)	Toelichting
Personeel	€79.240,18	Ingezet voor ondersteuners aangevuld vanuit de reguliere middelen.
Materieel		
Professionalisering		
Overig		

2.2.3 Verantwoording middelen Prestatiebox

Aan middelen prestatiebox is in 2020 €68.122,81 ontvangen. De middelen zijn net als vorig jaar met name ingezet om de begeleiding van hoogbegaafde leerlingen te bekostigen. Wekelijks waren er bijeenkomsten van twee zogenaamde kangoeroegroepen. Vanwege de coronapandemie is de kangoeroegroep jonge kind niet gestart. Naast deze inzet is er gekozen om extra te investeren in ict door een tweede ict-coördinator gedeeltelijk ambulant te maken.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

3 Visie en besturing

3.1 Visie

3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

De stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal is verantwoordelijk voor het onderwijs op basisschool De Kroevendonk. Deze school staat in de wijk Langdonk, maar heeft als gevolg van identiteit en visie tevens een regiofunctie. Als missie is geformuleerd: "Geloven in ontwikkeling, Altijd!" Vertaald naar de dagelijkse gang van zaken betekent dit dat het onderwijs er op is gericht ieder kind te begeleiden in zijn/haar ontwikkeling. Hierbij wordt gekozen voor inclusief denken in het onderwijs.
Visie/missie, doelstellingen en strategie staan beschreven in het schoolplan (2019-2023). De SPCO staat voor kwalitatief hoogstaand basisonderwijs aan alle kinderen in de basisschoolleeftijd. Zij rekent kinderen uit de protestantse gemeenschap tot haar primaire doelgroep.

We investeren in personeel. De kwaliteit van het onderwijs wordt immers grotendeels bepaald door de man/vrouw voor de klas.

We hanteren de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs (versie 2017 en de nieuwste versie vanaf 01-01-21) en geven hier uitvoering aan d.m.v. het raad van toezicht model.

3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten

Kernactivteit van de SPCO is het zorgdragen voor het kwalitatief hoogwaardig basisonderwijs vanuit een protestants christelijke visie. Hierbij is de keuze voor inclusief onderwijs gemaakt.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

3.2 Besturing

3.2.1 Juridische structuur

De rechtspersoon is een Stichting met de naam:
Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal.
De rechtsvoorganger van de stichting is als vereniging opgericht in 1906.
Met ingang van 01-01-2013 is de vereniging omgezet naar een stichting.
De stichting is gevestigd te Roosendaal.
De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40280618.

Per 1 december 2016 is de stichting voor protestants christelijke kinderopvang opgericht. De bestuurder van de SPCO en de leden van de raad van toezicht zijn onbezoldigd bestuurder respectievelijk lid van de rvt van deze stichting (SPCKO).

3.2.2 Interne organisatiestructuur

Bestuurssamenstelling: De SPCO kent een directeur-bestuurder. Dit is dhr. T. Dekker.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor zowel het besturen van de organisatie als de dagelijkse gang van zaken op basisschool De Kroevendonk.
In de vergaderingen met de raad van toezicht wordt de voortgang van uitvoeringsbesluiten gerapporteerd en vindt toetsing plaats of een en ander verloopt binnen de beleidskaders. Er wordt verslag gedaan van belangrijke zaken op de school.

Nevenfuncties directeur-bestuurder: eigenaar Teun Dekker onderwijsadvies en docent Avans+.

In het huishoudelijk reglement is vastgelegd van welke beleidsterreinen op welke momenten verslag moet worden gedaan. In 2019 is er door de RvT een toezichtskader vastgesteld.

Samenstelling Raad van Toezicht:

Voorzitter (lid vanaf 01-01-2013) (voorzitter vanaf 01-07-2018)	Dhr. E. Breedveld
Lid (vanaf 26-06-2016)	Mw. W. Mulder
Lid (vanaf 01-09-2018)	Dhr. L.P. Oostenrijk
Lid (vanaf 26-06-2016)	Dhr. B. Oosting
Lid (vanaf 01-09-2019)	Dhr. E.M.C. Orie

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

De volgende portefeuilleverdeling is afgesproken:

Dhr. Breedveld:	Algemeen en juridisch/bestuurlijk, Code goed bestuur
Dhr. Orie:	Onderwijs, sociale verhoudingen
Mw. Mulder:	HRM, bedrijfskundig en organisatorisch, identiteit
Dhr. Oostenrijk:	Lokale en regionale verhoudingen, onroerend goed
Dhr. Oosting:	Financieel en economisch

Leerlingaantallen

	Per 1 oktober	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Brin						
09UL	De Kroevendonk	318	327	334	338	351

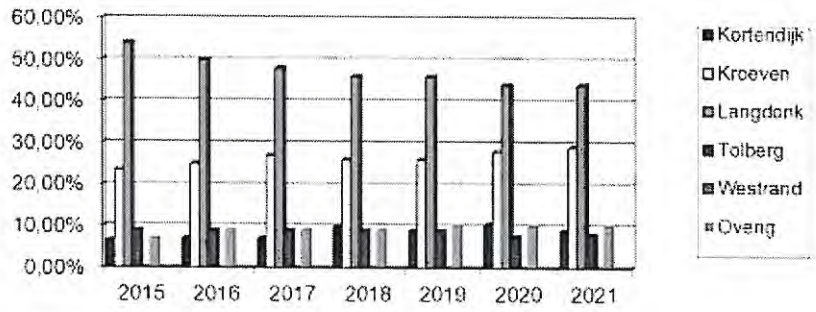
De opheffingsnorm (instandhoudingsnorm) van de gemeente Roosendaal is 115.

In het jaarverslag van 2019 beschreven we dat we een toename zagen bij de aanmeldingen aan het begin van schooljaar 2019-2020. Deze groei werd concreet meetbaar op 01-10-20. Vanwege de komende perikelen rond tijdelijke huisvesting en bouw is het reëel om te veronderstellen dat er minder leerlingen worden aangemeld. De meerjarenprognose is om deze reden bij het opstellen van de begroting in het najaar van 2020 wat naar beneden bijgesteld. Uiteraard betekent de groei van het aantal leerlingen ook een uitbreiding van het personeelsbestand. Op deze uitbreiding heeft ook de invoering van de werkdrukmaatregel effect. Het team van De Kroevendonk heeft namelijk gekozen voor de aanstelling van extra inzet van personeel zodat er meer lesvrije momenten zijn en er ook extra ondersteuning in de klas mogelijk is.
Ook merken we dat ouders later hun kind aanmelden dan we gewend zijn. Mogelijk is dit een effect van de maatregelen rond de coronapandemie waardoor ouders niet of minder in de school kunnen komen. Dit maakt een goede inschatting van de ontwikkeling van het aantal leerlingen op dit moment lastiger.
In maart 2021 ontvingen we van de gemeente Roosendaal een nieuwe prognose met betrekking tot de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Deze prognose laat een lichte daling van het aantal leerlingen zien. Het bestuur onderzoekt of dit consequenties heeft voor het beleid en de vaststelling van de formatie in schooljaar 2021-2022.

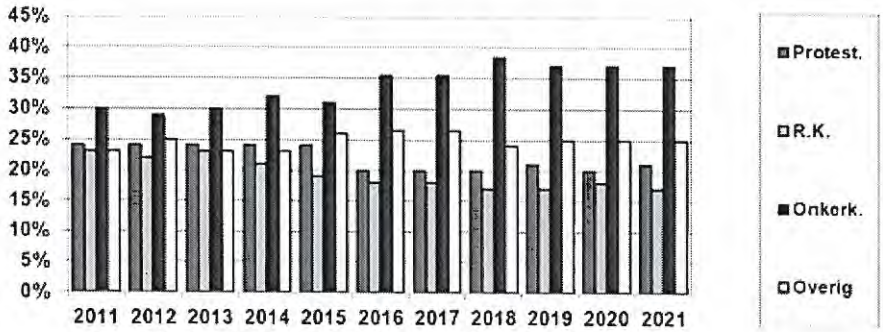
Na afronding van boekjaar 2020 zijn een aantal maatregelen bekend geworden als gevolg van de coronapandemie. Het lijkt er op dat er vanuit deze maatregelen (subsidie rijksoverheid) er extra personeel kan worden aangesteld.

Jaarlijks wordt op 1 januari een meting gedaan naar achtergrond van de leerlingen (wijken en godsdiensten). Onze leerlingen zijn afkomstig uit verschillende wijken met een accent op de wijken Langdonk en Kroeven. Het totale percentage blijft de laatste jaren stabiel.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021



We zien de laatste jaren een procentuele stabilisatie van het aantal kinderen met een protestants christelijke achtergrond (20%).



Zoals in het voorgaande bestuursverslag aangekondigd is er in 2019 na overleg met de RvT en instemming van de MR een nieuwe organisatiestructuur vastgesteld. Het organogram is te bekijken op onze website: http://www.kroevendonk.nl/wp-content/uploads/2011/09/Organisatiestructuur-per-010320.pdf
Er is gekozen voor een structuur met een leidinggevende onderwijs en een leidinggevende kinderopvang in plaats van de eerdere bouwcoördinatoren. Het coördinatieteam van de school bestaat nu uit: leidinggevende onderwijs, leidinggevende kinderopvang, beleidsmedewerker (orthopedagoog), intern begeleider onderbouw en intern begeleider bovenbouw. Het coördinatieteam (CT) staat onder leiding van de directeur-bestuurder. De leidinggevende kinderopvang wordt bekostigd vanuit de SPCKO (nevenstichting).

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

In de volgende paragrafen worden een aantal specifieke zaken genoemd rond o.a. onderwijs en personeel. In 2020 is er verder gebouwd aan inclusief onderwijs binnen ons kindcentrum. Zo zijn we betrokken bij de oprichting van het landelijke platform "naar inclusiever onderwijs" dat begin 2020 voor het eerst een grote landelijke conferentie hield in aanwezigheid van de minister van onderwijs. Vanwege onze expertise en ervaring is er een toenemende belanstelling uit het hele land voor onze aanpak. Hierbij waken we voor teveel druk op de organisatie door te sturen op het aantal bezoeken. Vanwege de coronapandemie zijn de schoolbezoeken gedurende het schooljaar stil komen te liggen. Bij de vormgeving aan goed passend onderwijs en in onze visie dus inclusief onderwijs, is voldoende financiering vanuit onder andere het samenwerkingsverband van groot belang. Ook in 2020 is er intensief overleg geweest met het samenwerkingsverband passend onderwijs 3002 (https://po3002.nl/). De directeur-bestuurder van de SPCO heeft zitting in de deelnemersraad van het samenwerkingsverband om de belangen van de SPCO te behartigen. Al een aantal jaren wordt verwacht dat we minder inkomsten vanuit het samenwerkingsverband gaan ontvangen. Het is gelukt om ook in 2020 nog voldoende middelen te verkrijgen, maar we blijven hier met het opstellen van de begroting een voorzichtige koers varen.
De verhouding tussen aandacht voor leerlingenzorg, opbrengsten en onderwijskundige visie is een terugkerend onderwerp van gesprek. Vanwege de coronapandemie en de daarmee gepaard gaande druk op de organisatie zijn een aantal inhoudelijke ontwikkelingen stil komen te liggen. Begin 2021 is er door het bestuur een alternatief jaarplan opgesteld om de inhoudelijke ontwikkelingen rond bijvoorbeeld methodekeuze opnieuw op te starten. Dit sluit aan op de in het bestuursverslag van 2019 genoemde keuze van een methode voor wereldoriëntatie. In het jaarverslag van 2019 is de inzet van een beeldend kunstenaar genoemd binnen het talentenatelier. De coronapandemie heeft ook invloed gehad op de uitvoering van het atelier. Waar mogelijk is de inzet van de beeldend kunstenaar meer verplaatst naar inzet in de eigen groep daar waar het atelier niet door kon gaan. Voor inzet van de beeldend kunstenaar en de organisatie van het cultuuronderwijs zijn middelen van de cultuursubsidie en middelen uit de prestatiebox ingezet.
De start van een kangoeroegroep voor jonge kinderen zoals genoemd in het jaarverslag 2019 was een succes. In de planning is opgenomen deze groep jaarlijks op te nemen. De orthopedagoog begeleidt hiertoe één van de groepsleerkrachten die deze groep verder gaat begeleiden. Helaas is inmiddels duidelijk dat de kangoeroegroepen in de eerste helft van 2021 niet kunnen starten vanwege de cohortering die vereist is vanuit de coronamaatregelen. Bekostiging van ons onderwijs aan meerbegaafde en hoogbegaafde leerlingen vindt plaats vanuit de prestatiebox.

Door te voorzien in eigen personeel voor vervanging wegens ziekte (eigen risicodrager) zijn er geen grote problemen geweest. Het is niet voorgekomen dat een groep moest worden verdeeld of naar huis moest worden gestuurd. Gezien de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt blijven we dit wel kritisch volgen. Uitzondering hierop is de kortdurende schoolsluiting in het najaar van 2020 vanwege de coronapandemie. Vlak voor de herfstvakantie 2020 werd namelijk een groot deel van het personeel getroffen door corona waardoor er geen les meer kon worden gegeven. Conform de richtlijnen is hierover contact geweest met GGD, gemeente en onderwijsinspectie.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Vanuit het beleid rond het zijn van eigen risicodrager zou jaarlijks minimaal €10.000,- worden toegevoegd aan de reserve personeel om te voorzien in de vervangingsbehoefte. Nadat in 2019 €48.912,- kon worden toegevoegd aan deze reserve is dat in 2020 €10.836, waarmee de totale reserve personeel per 31-12-2020 op €201.098,- staat. Deze ontwikkeling kan in combinatie met de verzuimcijfers vragen oproepen. Er is namelijk een daling van het ziekteverzuim onder het personeel terwijl er in tegenstelling tot 2019 is onttrokken aan deze reserve. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat het er vanaf hangt welk personeelslid afwezig is en hoe vervanging geregeld kan worden. Dit kan namelijk een interne oplossing met of zonder tijdelijke uitbreiding van betrekkingsomvang zijn. In de vergadering met de raad van toezicht van 6 april 2021 is afgesproken om dit beter te gaan registreren zodat het inzichtelijker wordt. Vanuit het beleid is vastgesteld dat wordt gestreefd naar een uiteindelijke reserve van €240.000,-. Met deze reserve zijn dan de vervangingskosten gedekt van 2 fulltime leerkrachten gedurende 2 jaar.

Gezien de huidige arbeidsmarkt kost het meer moeite om voldoende personeel te vinden. In 2020 is er conform het beleid verder ingezet op het werven van nieuw personeel. Dit om natuurlijk verloop en groei van het aantal leerlingen te kunnen opvangen. Het is gelukt om ook in 2020 over voldoende personeel te kunnen beschikken. In 2020 is het personeelsbeleid in totaal met wtf 2,29 toegenomen. Vanwege alle werkzaamheden rond de huisvesting is in overleg met de raad van toezicht besloten dat de directeur-bestuurder tijdelijk een fulltime aanstelling krijgt.

Alle zaken rond corona hebben uiteraard ook invloed op het personeelsbeleid. Naast het feit dat ook personeelsleden in hun privéleven getroffen zijn door het virus en soms tijdelijk waren uitgeschakeld, zijn er ook gevolgen voor bijvoorbeeld de gesprekkencyclus en groepsbezoeken. In 2020 heeft het accent gelegen op het praktisch oog hebben voor elkaar zoals we dat gewend zijn vanuit de vreedzame school. Begin 2021 is er weer een start gemaakt met aangepaste gesprekken met individuele personeelsleden. De leidinggevende onderwijs heeft het concept functieboek opgesteld en ingediend ter vaststelling. Vanwege alle perikelen rond huisvesting en corona heeft bespreking en vaststelling nog niet plaatsgevonden.

Het dossier onderwijshuisvesting vraag veel energie en inzet vanuit de organisatie. Er zijn vele gesprekken gevoerd met partijen en gemeente Roosendaal. Naast de doordecentralisatie is het proces van de traditionele HPO (vertraagd) doorlopen. De gemeenteraad heeft inmiddels ingestemd met het HPO en de toekenning van kredieten voor volledige nieuwbouw van kindcentrum De Kroevendonk. Lopende deze gesprekken zijn ook alle voorbereidingen voor de nieuwbouw doorgezet. Dit is gebeurd in nauw overleg met o.a. de RvT. Op verzoek van de RvT is hierover ook juridisch advies gevraagd. Uiteindelijk is besloten om over te gaan tot een traditionele aanpak van de nieuwbouw met betrekking tot de contracten. Hiervoor is een projectteam ingericht met adviseurs onder leiding van Hevo. Dit team is voortvarend aan de slag gegaan en inmiddels (voorjaar 2021) is het voorlopig ontwerp vastgesteld en wordt verwacht dat in mei 2021 het definitief ontwerp kan worden vastgesteld. Helaas treedt er mogelijk vertraging op in de uitvoering omdat de gemeente Roosendaal nog geen uitsluitsel heeft gegeven over de sloop en tijdelijke huisvesting die zij moeten faciliteren. Ook kan er vertraging zijn vanuit een ecologisch onderzoek dat wordt uitgevoerd. Wekelijks wordt er hard aan het tot stand komen van de nieuwbouw gewerkt. De ruimte binnen het gebouw begint steeds meer te knellen. In 2020 is er nog kleine interne verbouwing uitgevoerd in het huidige gebouw om toch alle leerlingen te kunnen plaatsen. De druk neemt

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

echter toe. Het onderwerp huisvesting blijft ook in 2021 vast onderwerp op de agenda in de besprekingen met medezeggenschapsraad en RvT.
De gesprekken over de doordecentralisatie leken in 2020 verder vast te lopen, maar uiteindelijk heeft de gemeente begin 2021 nog een ultieme poging gedaan om toch verdere stappen te kunnen zetten. Op het moment van schrijven van dit verslag lopen die gesprekken nog.
De accountant heeft bij het jaarverslag 2018 aangegeven om de ontwikkelingen in relatie tot de voorziening onderhoud goed te volgen. Intussen is het krediet toegekend en is er zekerheid over nieuwbouw waardoor de voorziening onderhoud voor € 88.536 is komen vrij te vallen. De voorziening betreft nu € 25.000. Hoewel er sprake is van vertraging in het proces waardoor we ook in 2021 nog in het huidige gebouw zitten, is de huidige voorziening voldoende voor het eventueel noodzakelijke onderhoud en aanpassingen op korte termijn.

3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

Zoals op meerdere plaatsen in dit verslag beschreven heeft de coronapandemie grote invloed gehad in 2020 en zal dit ook in 2021 nog hebben.
Met betrekking tot het onderwijskundig beleid is al beschreven dat inhoudelijke ontwikkelingen als methodekeuze stil zijn gelegd. De prioriteit heeft gelegen op het bereiken van alle leerlingen tijdens de schoolsluitingen en het voorzien in en ondersteunen van onderwijs op afstand. Tijdens de eerste lockdown hebben we als team het accent gelegd op het contact met alle leerlingen. Hierbij is aan ouders nadrukkelijk gecommuniceerd dat zij in de eerste plaats ouder zijn. Speciaal voor het onderlinge contact is een specifiek portaal ingericht waar instructievideo's in zijn geplaatst en waar ook op alle werkdagen een speciaal Kroevendonkjournaal verscheen met inbreng van personeel, kinderen en ouders. Kinderen die thuis niet de beschikking hadden over een device konden deze via school lenen. Via Zoom, whatsapp en facetime was er dagelijks contact mogelijk. Bij de opstart is uitgegaan van een zeer diverse beginsituatie en zijn de traditionele toetsen niet afgenomen. Landelijk is besloten dat de eindtoetsen primair onderwijs niet zouden worden afgenomen waarmee het gegeven voorlopig advies een definitief advies werd. Dit hebben we dan ook zo overgenomen. Alle focus is gelegd op het begeleiden van de leerlingen. Hierbij was er met name ook aandacht voor de sociale en emotionele gevolgen. Tijdens de hele coronapandemie is er extra aandacht geweest voor de communicatie met de ouders. Vanuit de organisatie was er regelmatig via mail een update. Dit ging bijvoorbeeld over de gevolgen van aangekondigde maatregelen, aangeven van wijzigingen zoals de start- en eindtijden van de schooldagen etc. Met de gemeente Roosendaal en overige besturen van onderwijs, kinderopvang en jeugdzorg is zeer nauw contact geweest om waar mogelijk afstemming te bereiken. In de periode tijdens de lockdown hebben we samen met de SPCKO (nevenstichting) besloten om zelfstandig met eigen personeel te voorzien in de noodopvang. Hierbij zijn naast kinderen uit vitale beroepen ook kinderen uit kwetsbare omstandigheden opgevangen.
In het najaar van 2020 kregen we te maken met een groot aantal personeelsleden dat positief werd getest. Dit heeft geresulteerd in het moeten sluiten van de school op 15 en 16 oktober. Omdat het vervolgens herfstvakantie was hebben we op die dagen niet voorzien in onderwijs op afstand en/of noodopvang. Gelukkig kon de school na de herfstvakantie weer open.
In de laatste week voor de kerstvakantie werden we geconfronteerd met een nieuwe schoolsluiting. Er is toen besloten om de dagen voor de kerstvakantie geen onderwijs op afstand en/of noodopvang te organiseren. De tijd is gebruikt om de periode na de kerstvakantie goed voor te bereiden. Zodoende kon vanaf de eerste

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

dag na de kerstvakantie het onderwijs op afstand en de noodopvang goed starten. Het jaar 2020 is gezien alles wat er is gebeurd een turbulent jaar geweest, waarbij het onderwijs en de onderwijskwaliteit onder druk heeft gestaan. Wij hebben echter het volle vertrouwen in ons personeel en onze leerlingen dat we dit de komende periode goed gaan opvangen. Uiteraard met gebruikmaking van de middelen die de overheid ter beschikking stelt. Hoewel het voorliggende verslag een verslag over de schoolorganisatie en het onderwijs is willen we op deze plaats onze waardering uitspreken voor al die ouders die zich enorm hebben ingezet om het onderwijs op afstand tot een succes te maken. Hier hebben we als onderwijsprofessionals diep respect voor.

Financieel zijn er uiteraard ook gevolgen. De gewone exploitatie van het gebouw liep ook tijdens de beide lockdowns gewoon door. Dit mede omdat we het gebouw hebben gebruikt voor de organisatie van de noodopvang waar wekelijks zo'n 100 kinderen gebruik van hebben gemaakt.
Met betrekking tot de kosten die gemaakt zijn voor de noodopvang en schade aan uitgeleende devices hebben we na de eerste lockdown €5.511,40 ontvangen van de gemeente Roosendaal via een uitbetaling aan de SPCKO.
Aan schoonmaakkosten is vanwege de coronamaatregelen aanmerkelijk meer uitgegeven dan begroot. Een overschrijding van €5.876. Deze kosten zijn niet vergoed door rijksoverheid of gemeente. Ook voor 2021 worden extra uitgaven verwacht met betrekking tot de schoonmaakkosten.

Een bijzondere extra uitgave betreft in feit het vervangen van personeel. Regelmatig was personeel afwezig vanwege het laten testen en wachten op een testuitslag. Omdat wij eigen risicodrager zijn, deze vervangingen intern zijn opgelost en er hier geen administratie van is bijgehouden, is niet inzichtelijk om hoeveel dagen personele inzet dit gaat. In de vergadering van de RvT op 6 april 2021 is afgesproken om ook voor de interne vervanging zonder extra kosten een administratie bij te gaan houden.

De rellen die plaatsvonden in de wijk Langdonk hebben zelfs het landelijke nieuws gehaald. Voor de organisatie heeft dit geen gevolgen gehad, maar sociaal en emotioneel had dit in die periode uiteraard grote impact op personeel, gezinnen en kinderen. In gesprekken met klassen en leerlingen is hier aandacht aan besteed. In 2021 is de directeur-bestuurder betrokken geraakt bij een onderzoek naar de rellen in opdracht van de gemeente Roosendaal. De positie van het kindcentrum in de wijk kan een rol spelen in het werken aan de sociale samenhang – de ontwikkeling van de vreedzame wijk.

3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'

Zoals aangekondigd in het jaarverslag 2019 heeft de conciërge die met pensioen ging een beperkt tijdelijk contract ontvangen om de overgang naar de nieuwe levensfase te ondersteunen en om als organisatie nog gebruik te kunnen maken van zijn expertise. Vanwege de coronapandemie is de invulling van de werkzaamheden anders verlopen dan verwacht en is er voor gekozen om dit te laten doorlopen tot de zomer van 2021. Intussen is daarnaast via het werkvoorzieningschap in 2020 een nieuwe conciërge aangesteld.
In 2020 is naast de school een Tiny Forest aangeplant in samenwerking met IVN en gemeente. Onze leerlingenraad heeft een nadrukkelijke rol gehad in het ontwerp. Leerlingen van de hele school zijn betrokken in de aanplant. Op dit moment wordt bekeken of er een mogelijkheid is om de hele groenstrook naast de school meer te

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

ontwikkelen en toegankelijk te maken voor school en wijk.
In 2020 zijn voorbereidende gesprekken gevoerd met de initiatiefnemers van het Fort (www.hetfort.org). Hiermee proberen we rond armoede en sociale zelfstandigheid iets extra's voor de wijk te kunnen betekenen. Het is de bedoeling dat dit project in 2021 van start gaat.

3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder resorterende instellingen zijn aangesloten en van de verbonden partijen

De SPCO hoort bij het samenwerkingsverband passend onderwijs PO3002. De directeur-bestuurder van de SPCO is lid van de deelnemersraad. Elk lid van het samenwerkingsverband levert 1 lid voor de deelnemersraad. Vanuit het samenwerkingsverband worden op grond van het aantal leerlingen middelen ontvangen voor de inrichting van de lichte ondersteuning. Daarnaast zijn er middelen voor de arrangementen. Gezien het profiel van inclusief onderwijs ontvangt De Kroevendonk ten opzichte van andere scholen in het samenwerkingsverband veel van deze middelen. Niet ieder bestuur is het met deze verdeling van de middelen eens waardoor gezocht wordt naar een andere verdeling. Deze is voorlopig gevonden in het toekennen van een vast budget aan schoolbesturen in plaats van het toekennen van losse arangementen. Voor de SPCO zal dit minder inkomsten vanuit het samenwerkingsverband betekenen.
Naast de middelen uit het samenwerkingsverband worden er middelen uit cluster 2 ontvangen voor de leerlingenzorg betreffende leerlingen met een taalstoornis. Alle zorgmiddelen worden ingezet voor inzet van het personeel. Deze middelen worden aangevuld uit de reguliere middelen.
De SPCO kent een nevenstichting SPCKO voor de kinderopvang. De bestuurder en RvT van de SPCO zijn respectievelijk onbezoldigd bestuurder en toezichthouder van deze nevenstichting.

3.2.7 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden

Vanwege de toename van het aantal leerlingen in het speciaal (basis)onderwijs in het samenwerkingsverband is er door het bestuur van het samenwerkingsverband in opdracht van de RvT van het samenwerkingsverband gekozen voor het opstellen van een sluitende begroting. Als de groei van het speciaal onderwijs zich doorzet zijn er minder mindelen beschikbaar voor de lichte ondersteuning.
Er is in 2020 gekozen voor een andere systematiek rond het verdelen van de middelen. Vanaf schooljaar 2020-2021 is het niet meer mogelijk om specifieke arrangementen aan te vragen, maar ontvangt ieder bestuur een vast bedrag. Dit betekent voor de SPCO minder inkomsten. Tegelijkertijd vindt een enkel schoolbestuur dat de SPCO nog steeds teveel ontvangt en ondersteunt men niet volledig het inclusief werken binnen De Kroevendonk. Hierover vinden diverse gesprekken plaats. Binnen de deelnemersraad bewaakt de bestuurder van de SPCO deze ontwikkeling en heeft daar ook de waarschuwing afgegeven dat er voldoende middelen voor de vormgeving van inclusief nodig zijn. Op het moment dat De Kroevendonk aanmerkelijk minder middelen krijgt zal noodgedwongen ook De Kroevendonk over moeten gaan tot het verwijzen van leerlingen waardoor er nog

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

meer tekorten kunnen ontstaan bij het samenwerkingsverband. In de continuïteitsparagraaf houden we vanwege deze ontwikkeling rekening met minder inkomsten vanuit het samenwerkingsverband.

Bij de nevenstichting SPCKO is in 2019 nagedacht over de opzet van een eigen buitenschoolse opvang. Hiertoe zijn voorbereidingen getroffen en was er het voornemen om dit met ingang van schooljaar 2020-2021 te effectueren. De coronapandemie gaf teveel onzekerheid om een eigen bso te starten, waardoor invoering is uitgesteld. De ontwikkelingen rond de tijdelijke huisvesting en komende nieuwbouw geven ook onzekerheid over de invoeringsdatum.

3.2.8 Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies

Erwin Breedveld	Vaktechnisch adviseur Inkomensheffingen Belastingdienst te Breda, Bestuurder Stichting Boost in Roosendaal
Willie Mulder	Praktijkeigenaar van en fysiotherapeut bij Fysiotherapie Kalsdonk, Voorzitter werkgroep Bekkenfysiotherapie West-Brabant
Bert Oosting	Hoofd Process & Projectmanagement ABN AMRO Lease
Leo Oostenrijk	Accountant/Adviseur bij WEA Accountants & Adviseurs Vennoot en adviseur bij AL Raad & Partners Adviseur bij Peeters Belastingadvies Commissaris Woningstichting Woonkwartier Voorzitter Kredietunie West-Brabant
Erik Orie	Directeur/eigenaar organisatie adviesbureau EMCO Mens & Organisatie Lid Raad van Toezicht SPCO Groene Hart, Woerden. Lid Raad van Toezicht St. Eindhovens Christelijk Voortgezet Onderwijs. Bestuurslid SCG Support, stichting cliëntengelden. Bestuurslid/vice voorzitter KBO/PCOB, Lage Zwaluwe.
Teun Dekker	Eigenaar Teun Dekker onderwijsadvies Docent Avans+.

3.3 Naleving branchecode

De SPCO werkt vanuit het zogenaamde "raad van toezicht model". De voorzitter van de RvT stelt samen met de directeur-bestuurder de vergaderagenda vast. Dit gebeurt mede aan de hand van een vastgesteld overzicht zodat er geen belangrijke onderwerpen worden vergeten. De RvT heeft minimaal twee keer per jaar overleg met de MR. De geplande tweede bijeenkomst (themavergadering over het vormen van een IKC-Raad) is vanwege de coronapandemie niet doorgegaan. Vanwege de vacature in de RvT per 01-01-2021 van de zogenaamde voordrachtszetel is er nauw contact geweest over de te volgen procedure.
De RvT voert jaarlijks een zelfevaluatie uit om te bekijken of zij voldoende "in control" zijn en hun taak goed uitvoeren. Zie verder het verslag van de RvT dat is opgenomen in dit jaarverslag.
Voor de vergaderingen met de RvT stelt de bestuurder een managementrapportage op waarin de vastgestelde prestatie-indicatoren zijn opgenomen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance

De in 2019 opgestelde aanpassing van de interne structuur is geëfectueerd en functioneert. Verder zijn er geen aanpassingen op het gebied van de governance structuur.

3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt

We hanteren de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs van de PO-Raad (versie augustus 2017) en vanaf 1 januari 2021 de vernieuwde principle based code. We geven hier uitvoering aan d.m.v. het raad van toezicht model.

3.3.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting

Niet van toepassing omdat er niet van de code is afgeweken.

3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld

De processen en procedures zijn zodanig ingericht dat relevante risico's en de gevolgen hiervan te beheersen zijn. We hanteren voor de financiële zaken het vier-ogen-principe, er zijn afspraken omtrent afwijkingen van de begroting, er is een managementrapportage met onderdeel financiën voor de RvT. De bestuurder vergadert 6x per jaar met de MR over relevante beleidszaken en de RvT vergadert 2x per jaar met de MR. Daarnaast wordt tijdens de vergaderingen tussen bestuur en RvT bij belangrijke beleidsonderdelen nadrukkelijk gekeken naar de financiële risico's. In het jaarverslag wordt jaarlijks een risicoparagraaf opgenomen.
Voor de processen die vallen onder de verantwoordelijkheid van het administratiekantoor (Groenendijk onderwijs administratie) verwijzen we naar de ISAE3000- verklaring die dit kantoor heeft.

3.4 Verslag toezichthoudend orgaan

Het verslag van de RvT is separaat aan dit bestuursverslag toegevoegd.

3.5 Omgeving

3.5.1 Afhandeling van klachten

Er is in 2019 1 klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie. De procedure rond deze klacht is in 2020 afgerond. De klacht is op alle punten ongegrond verklaard. De kosten voor juridische ondersteuning bedroegen €2.670,00 en zijn geboekt onder de post "overige uitgaven".

3.5.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering

Er zijn geen bijzondere activiteiten geweest in het kader van internationalisering behoudens dat De Kroevendonk ook schoolbezoeken uit België heeft ontvangen. Wel is in september 2020 een internationaal project waarin we participeren goedgekeurd door het Vlaams agentschap. Dit doen we samen met o.a. de hogeschool Utrecht. Het is een Erasmus project rond het thema inclusief onderwijs met als titel: Proud to teach all. Vanuit Nederland doen twee onderwijsstichtingen primair onderwijs mee in dit project van zes hogescholen en universiteiten uit 5 landen: België, Nederland, Engeland, Portugal en Letland. Vanwege de coronapandemie is er door ons nog geen uitvoering gegeven aan de inhoud. Begin 2021 heeft het eerste overleg met de hogeschool Utrecht plaatsgevonden over de verdere plannen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Ook in 2019 kregen verschillende leerlingen wekelijks een les Spaans. Deze lessen werden verzorgd vanuit taalpraktijk BBabble. Het gaat om leerlingen die meer uitdaging op het gebied van het taalonderwijs nodig hebben. Bekostiging vindt plaats uit reguliere middelen en middelen prestatiebox.

3.5.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering

In het jaarverslag van 2019 staat benoemd dat er nog geen zicht was op effecten van het aangaan van meer nationale en internationale contacten rond het thema inclusief onderwijs. Het is de verwachting dat in 2021 en volgende jaren uitwisseling tussen docenten zal plaatsvinden in het kader van het bovengenoemde project "Proud tot teach all". Daarnaast is er vanuit het landelijk platform naar inclusiever onderwijs contact met o.a. prof.dr. Mel Ainscow rond inclusief onderwijs en schoolleiderschap. Vanwege de betrokkenheid bij het platform zal ook De Kroevendonk worden betrokken bij de ondersteuning van schoolleiders op dit thema. De directeur-bestuurder is samen met een collega uit Eindhoven ambassadeur primair onderwijs voor het platform.

4 Risicomanagement

Met administratiekantoor Groenendijk zijn afspraken gemaakt over het voeren van de administratie. We verwijzen hiervoor naar de gemaakte afspraken in de Service Level Agreement (SLA). Het administratiekantoor is gecerticificeerd en de processen worden jaarlijks gecontroleerd door de accountant. Hiervoor ontvangt het administratiekantoor een zogenaamde ISAE3000-verklaring.
In de interne organisatie is vastgelegd en geborgd dat voor uitgaven boven de €10.000,- een extra handtekening van een lid van de RvT nodig is.

4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

De volgende onverwachte risico's kunnen zich voordoen. Als er zich een onverwachtse ingrijpende gebeurtenis aandient is heldere communicatie geboden. Hiervoor hanteren we korte lijnen tussen bestuur, RvT en MR. De directeur-bestuurder en de coördinator bovenbouw hebben samen in 2018 de training "Als een ramp de school treft" gevolgd.
Volgens onderstaande risico inschatting zou er een risicoreserve van €195.000,- moeten zijn. Dit is exclusief de risico's waarvan de impact niet is in te schatten. Voor het risico rond het zijn van eigen risicodrager is de reserve personeel (ERD) bestemd. Per 31-12-2020 is deze reserve €170.809,-. Daarnaast is er een algemene reserve van €493.439,-. Het is het streven om minimaal €400.000,- (exclusief private reserve) als totale reserve aan te houden. De totale reserve (exclusief private reserve) bedraagt per 31-12-2020 €773.148,- Zie met betrekking tot de hoogte van het eigen vermogen ook paragraaf 5.1.6.a.

De uiteindelijke gevolgen van een risico kunnen worden bepaald door de maximale financiële impact te vermenigvuldigen met de kans.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Kans:		
1.	Zeer onwaarschijnlijk	<5%
2.	Onwaarschijnlijk	5% <> 10%
3.	Waarschijnlijk	10% <> 25%
4.	Meer dan waarschijnlijk	25% <> 50%
5.	Zeer waarschijnlijk	50% <> 100%

4.2 Risicoprofiel

Risico	Maximale impact per risico (a)	Kans dat risico zich voordoet (b)	Berekende verwachte impact (a x b)	Risicocomitigatie
Leerlingprognoses zijn niet juist	Bij 10 leerlingen daling op 01-10-2021 ongeveer €60.000,- per schooljaar 2022-2023.	5	€60.000,-	Begin maart 2021 ontvingen we de nieuwe gemeentelijke prognose. Deze prognose geeft voor 01-10-2021 11 leerlingen minder aan de prognose die door ons is gemaakt bij het opstellen van de begroting. Vanwege deze prognose hebben we de kans bij dit risico als zeer waarschijnlijk ingeschat. Dit mede omdat we nog steeds zien dat kinderen vanwege de coronapandemie later worden aangemeld.
Daling inkomsten vanuit het samenwerkingsverband	€50.000,-	4	€25.000,-	De groei van het speciaal onderwijs kan een negatief effect hebben op de bekostiging van reguliere scholen vanuit de middelen lichte ondersteuning.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Nieuwe bekostigingssystematiek lumpsum	Impact niet in te schatten			We volgen met name via de PO-Raad de actuele ontwikkelingen en worden via het netwerk kleine besturen Zuidwest-Nederland goed op de hoogte gehouden. De eerste berekeningen van een aanpassing laten zien dat er nauwelijks een effect is voor de SPCO.
Gevolgen van de doordecentralisatie onderwijshuisvesting.	Impact niet in te schatten			Zowel bestuur als RvT laten zich extern adviseren. Hierbij wordt nadrukkelijk gelet op de financiële haalbaarheid.
Extra ondersteuning voor personeel (coaching, out-placement, transitievergoeding).	€40.000,-	3	€10.000,-	In HR-beleid wordt personeel goed gevolgd en begeleid. Er zijn geen signalen dat ten aanzien van extra ondersteuning grote inzet nodig is.
Ziekteverzuim waarvan vervangingskosten voor rekening van de SPCO komen.	€100.000,-	4	€50.000,-	Er wordt een reserve personeel ERD opgebouwd.
Ontwikkelingen arbeidsmarkt. Door de tekorten kunnen eerder salariseisen worden gesteld en het niet kunnen bezetten van een groep kan ook negatieve gevolgen hebben.	€40.000,-	3	€10.000,-	Er wordt gestuurd op het tijdig werven en aanstellen van personeel. Er is met name aandacht voor secundaire arbeidsvoorwaarden als prettig werkklimaat en ontwikkelingsmoge-lijkheden.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Gevolgen corona-crisis	€25.000,-	5	€25.000,-	Zoals elders in het verslag aangegeven zijn er met name extra kosten voor schoonmaak. Afhankelijk van de duur van de pandemie en de maatregelen zullen deze kosten toenemen of afnemen.
Kosten als gevolg van een datalek en overtreding AVG	€45.000,-	3	€15.000,-	Hoewel maatregelen zoals verwerking data en verwerkersovereen-komsten zijn genomen is er in deze tijd altijd de kans van een datalek. De financiële gevolgen zijn moeilijk in te schatten. In de verwerking van data wordt nauwkeurig met goedgekeurde systemen gewerkt.

5 Bedrijfsvoering

5.1 Bedrijfsvoering

5.1.1 Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis

Jaarlijks wordt het bestuursformatieplan (voor 1 mei) en het formatieplan opgesteld. De directeur-bestuurder voert met alle personeelsleden aan het einde van het schooljaar een gesprek waarin allerlei zaken rond de functie, wensen en verwachtingen worden besproken.
Jaarlijks wordt over het ziekteverzuim gerapporteerd aan MR en RvT. In 2020 is van één personeelslid die al langdurig afwezig was afscheid genomen. Dit in goed onderling overleg.

5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar

Het personeel kenmerkt zich door veel vrouwen die in de startfase van een gezin zitten. Hierdoor is er geregeld sprake van het opnemen van zwangerschapsverlof, bevallingsverlof en ouderschapsverlof. In 2018 en 2019 zagen we een afname in de opname van zwangerschapsverlof en bevallingsverlof ten opzichte van voorgaande jaren. Dit resulteerde in minder inkomsten via de uitkering UWV. De opname van ouderschapsverlof is toegenomen en heeft de begroting overschreden. In 2020 was

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

er een toename van het opnemen van zwangerschapsverlof en dus heeft dit tot gevolg gehad dat ook de toekenning van uitkering UWV fors is toegenomen met €19.576,-. In tegenstelling tot de verwachting is het opnemenvan ouderschapsverlof toegenomen. De begroting is op dit onderdeel met €11.690,- overschreden.
Het totale ziekteverzuim lag in 2019 op 3,57% en in 2020 op 2,62%. Dit is een afname van 0,95%. Omdat er in 2020 op verschillende momenten sprake was van onderwijs op afstand waardoor leerkrachten vanuit huis het onderwijs ondersteunden kan dit invloed hebben gehad op het aantal ziekmeldingen. Tegelijkertijd was er wel verzuim vanwege coronabesmettingen. Het algemene beeld van de verzuimcijfers is positief, maar tegelijkertijd is het goed om te beseffen dat er sprake was van bijzondere omstandigheden.
In 2020 hebben twee collega's de masteropleiding educational needs afgerond. Voor nieuw personeel is conform ons beleid de basiscursus mediërend leren gestart. Vanwege de coronapandemie is het eerste deel met horten en stoten verlopen en uiteindelijk is besloten om met ingang van schooljaar 2021-2022 een hernieuwde start te maken. Wel is er vanuit de scholing mediërend leren een webinar voor het hele team georganiseerd.
In schooljaar 2019-2020 is voor het eerst gebruik gemaakt van een betaalde LIO. Dit is dusdanig goed bevallen dat ook schooljaar 2020-2021 er weer een betaalde LIO in dienst is.

5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

Er is geen sprake geweest van bemoeienis van het participatiefonds in verband met ontslag. Daar waar sprake was van tijdelijke contracten zijn deze omgezet naar vaste contracten.

5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de huisvesting in het afgelopen jaar

In 2020 zijn verdere gesprekken gevoerd met de gemeente Roosendaal en andere schoolbesturen in de stad over de doordecentralisatie van de onderwijshuisvesting. Tegelijkertijd is een traditionele procedure gevolg voor nieuwbouw. Op 24 september 2020 heeft de gemeenteraard ingestemd met de toekenning van het krediet voor de nieuwbouw. Een krediet van € 6.649.698 voor de vervangende bouw van basisschool de Kroevendonk en een krediet van € 1.337.479 voor de realisatie van ruimte voor geïntegreerde kinderdagopvang. Vooruitlopend op de beschikbaarstelling van de kredieten is al gewerkt aan het formeren van een ontwerpteam onder leiding van Hevo. Op de begroting was een post voorbereiding nieuwbouw opgenomen. Met de toekenning van de genoemde kredieten is deze komen te vervallen. Na diverse gesprekken met de RvT en het inwinnen van juridisch advies is gekozen voor een traditionele manier van opstellen van de verschillende contracten met Hevo en adviseurs. Deze contracten zijn inmiddels opgesteld en het is de verwachting dat in mei 2021 het definitief ontwerp gereed is. In de oorspronkelijke planning was rekening gehouden met sloop van het huidige gebouw in oktober 2021, maar omdat de gemeente nog geen duidelijkheid heeft gegeven met betrekking tot de benodigde tijdelijke voorziening wordt rekening gehouden met een vertraging in het proces.
Nieuwbouw voor De Kroevendonk is dringend noodzakelijk. Om per schooljaar 2020-2021 alle groepen te huisvesten is er in de zomer van 2020 een kleine interne verbouwing uitgevoerd. De huisvestingssituatie en het gebrek aan ruimte begint steeds meer te knellen.
Gezien het gebrek aan ruimte heeft de gemeente besloten om per januari 2020 de

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

volledige kosten voor de huur van tijdelijke units voor eigen rekening te nemen. De eigen bijdrage van de SPCO is hiermee komen te vervallen. Bij de realisatie van de begroting 2020 is dit terug te zien in de post huur huisvesting/terrein.
De gesprekken rond de doordecentralisatie leken in 2020 vast te lopen, maar begin 2021 zijn deze op initiatief van de gemeente weer opgestart. Het bestuur is uitermate voorzichtig om nu verder te gaan met dit proces mede omdat de ontwikkelingen rond de huidige nieuwbouw in volle gang zijn en geen onverantwoorde risico's mogen worden genomen.

5.1.5 Financiële positie op balansdatum incl. een goede toelichting daarop

Het financieel beleid is er op gericht dat er jaarlijks wordt gewerkt met een sluitende begroting. In de managementrapportage is een financiële rapportage opgenomen voor de RvT. In de samenstelling van de RvT is er voor gezorgd dat er voldoende goede financiële expertise aanwezig is.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geef inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen. (Eigen vermogen incl. mva / totale baten * 100%)

Kengetal	Geconsolideerd
2017	40,61
2018	37,61
2019	37,92
2020	32,82

Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen geldt net als bij de overige kengetallen dat rekening gehouden moet worden met het feit dat de SPCO een zogenaamde éénpitter is. De PO-Raad hanteert in de beoordeling van onze financiële buffer een bovengrens van 40%. Met het resultaat van 2020 zitten we net onder de bovengrens die de PO-Raad hanteert. Er is enige investeringsruimte. Deze is nodig om te kunnen anticiperen op de ontwikkelingen van de arbeidsmarkt en de komende nieuwbouw van de school. Tijdens een bouwperiode is er vaak een dip in het aantal aanmeldingen van nieuwe leerlingen. Er is voldoende buffer nodig om dit te kunnen opvangen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate men in staat wordt geacht om op langere termijn aan alle verplichtingen te voldoen. (Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%)

Kengetal	Geconsolideerd
2017	83,86%
2018	80,33%
2019	80,53%
2020	73,71%

Streefgetal: 65%

Een solvabiliteit van >50% wordt als goed gekwalificeerd. De inspectie hanteert 30% als signaleringswaarde. We hebben gekozen voor het weergeven van solvabiliteit 2 (inclusief voorzieningen). De SPCO is goed in staat om aan de verplichtingen op langere termijn te voldoen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in welke mate men in staat wordt geacht om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen. Een liquiditeitsratio van 1 wordt als voldoende aangemerkt. (Vlottende activa / kortlopende schulden)

Kengetal	Geconsolideerd
2017	4,95
2018	4,09
2019	4,49
2020	3,99

Streefgetal enkelvoudig: 1,5

In het verslagjaar zijn geen liquiditeitsproblemen geweest. Het financieel beoordelingskader geeft een ondergrens van 0,5 en een bovengrens van 1,5. Wij hanteren een ondergrens van 1,25. De inspectie hanteert 0,75 als signaleringswaarde. Vanwege de hoogte van de liquiditeit is er geen noodzaak geweest om een aparte liquiditeitsbegroting op te stellen. De SPCO is goed in staat om aan de verplichtingen op korte termijn te voldoen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt hiermee de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (nonprofit-sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandvermogen. (Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl fin. baten) * 100%)

Kengetal	Geconsolideerd
2017	1,40
2018	0,61
2019	3,70
2020	2,98

Streefgetal: 1,5%

Een rentabiliteit >1% wordt als goed gekwalificeerd. Het financieel beoordelingskader noemt 0% als ondergrens (3-jarig gemiddelde) en 5% als bovengrens. Met het door ons vastgestelde streefgetal wordt een gemiddelde over een periode van 4 jaar bedoeld. Het gemiddelde over de afgelopen 4 jaar is: 1,46. Vanwege de financiële positie van de SPCO en de financiële ruimte die blijkt uit de beoordeling van de PO-Raad is het niet wenselijk dat er een hoge rentabiliteit wordt behaald. Het is immers niet wenselijk dat er onderwijsgeld op de bekende plank blijft liggen. Onderwijsgeld dient doelmatig te worden besteed. Zie ook de tekst in dit verslag met betrekking tot een mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Huisvestingsratio

Tot 2015 werd in bestuursverslagen de kapitalisatiefactor benoemd in verband met het signaleren van overkapitalisatie. De inspectie heeft deze factor niet meer opgenomen in het toezichtskader. Er is nu de huisvestingsratio opgenomen. Hierbij gaat het om de huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten * 100%. De inspectie hanteert als signaleringswaarde >0,10.

Kengetal	Geconsolideerd
2017	6,70
2018	4,68
2019	4,61
2020	0,93

Bij het beoordelen van de huisvestingsratio is het van belang om te weten dat er in het verleden jaarlijks een flink bedrag werd gedoteerd aan de voorziening onderhoud. Vanwege de komende nieuwbouw is deze dotatie sinds 2018 niet uitgevoerd. De uitgaven worden mede verzoorzaakt door de leeftijd van het gebouw. Verder vormen de schoonmaakkosten een hoge onkostenpost. Dit wordt deels verzoorzaakt door de eisen die we stellen aan de hygiëne op met name toiletten en deels door de hoge bezettingsgraad van het gebouw waardoor er meer schoonmaakwerk is te verrichten. In 2020 zijn er vanwege de maatregelen rond de coronapandemie extra schoonmaakkosten.

5.1.6 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten (vergelijking met vorig jaar)

Bij de materiële vaste activa is te zien dat er met het oog op de komende nieuwbouw zo min mogelijk investeringen worden gedaan. Vanwege de coronapandemie is zoals elders beschreven in dit verslag ook de onderwijsinhoudelijke ontwikkeling middels bijvoorbeeld het aanschaffen van methodes onder druk komen te staan. In 2020 is daardoor geen nieuwe methode aangeschaft en ingevoerd. In schooljaar 2020-2021 is gestart met een extra groep vanwege de groei van het aantal leerlingen. Om dit te realiseren is er een kleine interne verbouwing uitgevoerd waarvan de kosten ten laste zijn gekomen van de voorziening onderhoud. Verder is voor de organisatie van deze groep met name geïnvesteerd in ICT middels de aanschaf van extra digitale borden. Uiteraard is hierbij rekening gehouden met de wensen voor de komende nieuwbouw. Met het oog op de nieuwbouw is er besloten om de balanswaarde van 1-1-2020 van de technische zaken (de school) en waarde van de gebouwen (de kinderopvang) in twee jaar tijd af te schrijven. Hierdoor zijn er in 2020 aanvullende afschrijvingen gedaan. De voorziening onderhoud is voor een groot gedeelte komen vrij te vallen ten bate van de algemene reserve ad €88.536,-. En er is een nieuwe bestemmingsreserve gevormd voor verduurzaming van het nieuwe gebouw voor posten die niet gedekt worden door de gemeente ad €108.900,-
Elders in het voorliggende verslag is al aangegeven hoe het bestuur aankijkt tegen en omgaat met het verondersteld bovenmatig eigen vermogen. Dit eigen vermogen is gegroeid met €59.367-. Rond de oplevering van de nieuwbouw (planning voorjaar 2023) zal er sprake zijn van extra investeringen voor meubilair, ICT en onderwijsmaterialen. Vanaf dat moment zal er ook weer een dotatie aan de voorziening onderhoud worden gedaan. Daarnaast ontstaat er in het geval er wel wordt doorgegaan met de doordecentralisatie een ander beeld omdat dan het volledige gebouw in de boeken van de SPCO komt te staan.
De reserve aanvullende bekostiging PO is conform de regelgeving (cao) gebruikt

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

voor uitbetaling van de landelijk afgesproken salarismaatregel. In het bestuursverslag van 2019 was hier een toelichting op gegeven omdat de middelen voor deze uitbetaling in december 2019 door het ministerie waren overgemaakt.
De voorziening langdurig zieken is opgeheven. Deze was specifiek ingericht met het oog op het vertrek van een collega en is nu niet meer nodig. De reserve personeel is groot genoeg om onvoorziene situaties op te kunnen vangen.

5.1.6.a Verantwoording besteding overmatige reserves o.b.v. signaleringswaarde

In november 2020 ontving ook de SPCO een brief van de onderwijsinspectie over het verondersteld bovenmatig eigen vermogen. De directeur-bestuurder heeft naar de cijfers gekeken en deze besproken met MR en RvT. De SPCO deelt de mening van inspectie en politiek dat er geen onnodig middelen als reserve moeten worden aangehouden. De cijfers van de SPCO geven echter een vertekend beeld. De SPCO is als éénpitter namelijk eigen risicodrager. Er is bewust gekozen om geen specifieke verzekering af te sluiten voor dit risico, maar zelf een buffer te vormen voor het opvangen van tegenvallers rond vervanging wegens langdurige ziekte. Daarnaast is al een aantal jaren niet gedoteerd aan de voorziening onderhoud vanwege de komende nieuwbouw. Tevens is er niet extra geïnvesteerd in de inrichting met het oog op deze nieuwbouw. Het is de nadrukkelijke verwachting dat met de ingebruikname van de nieuwbouw in 2023 of 2024 er geen sprake meer zal zijn van het geconstateerd bovenmatig eigen vermogen. Wel is er in overleg tussen bestuur, MR en RvT besloten om bij het opstellen van de jaarlijkse begroting nadrukkelijker rekening te houden met het later bijstellen van de bekostiging door het rijk. Dit is vastgelegd in het document onderbouwing begroting 2021 dat is opgesteld door de bestuurder. Het door de inspectie benoemde bestedingsplan is in deze onderbouwing opgenomen.
Overigens laat de door de PO-Raad en de VO-Raad ontwikkelde benchmark zien dat er volgens de berekening van de PO-Raad geen sprake is van een bovenmatig eigen vermogen. In 2019 was er sprake van een publiek eigen vermogen van €744.802,-. In 2020 ter hoogte van €745.224,-. Onderstaande signaleringswaarden hebben betrekking op 2019.

Signaleringswaarde OCW
euro
578.699
Stg. voor Prot. Christelijk Onderwijs Roosendaal - 42524
DUO | 2019

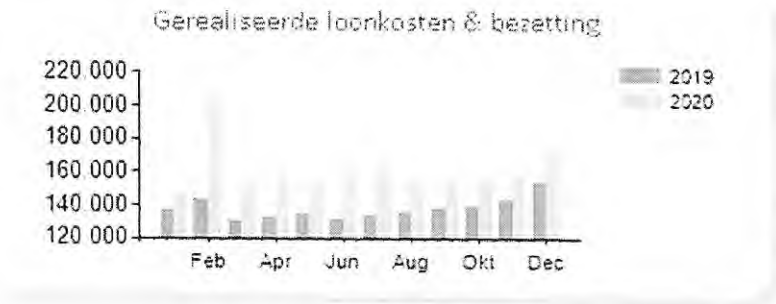
Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Signaleringswaarde PO
euro
979.372
Stg. voor Prot. Christelijk Onderwijs Roosendaal - 42524
DUO | 2019

5.1.7 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen

Het jaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 59.367,-. Dit geeft vanwege de in december 2019 door het ministerie overgemaakte middelen voor de uitbetaling van een salarismaatregel in 2020 een vertekend beeld. Hiertoe was een bestemmingsreserve van €33.150,- gevormd. De werkelijke last hiervan in 2020 was 58K. De voorziening onderhoud is teruggebracht tot een bedrag van €25.000,-. Hierbij is rekening gehouden met een negatief scenario waarbij het huidige gebouw nog tot en met schooljaar 2021-2022 wordt gebruikt. Op dit moment worden er geen grote onderhoudsuitgaven verwacht, maar het is mogelijk om bijvoorbeeld een plotselinge noodzakelijke ingreep bij de installaties met dit bedrag op te vangen. Het resterende bedrag uit de voorziening onderhoud (€ 88.536,44) komt ten gunste van de algemene reserve. Er is een nieuwe bestemmingsreserve gevormd van €108.900,- voor verduurzaming nieuwbouw voor posten die niet door de gemeente worden vergoed. Ook zijn er extra afschrijvingskosten geweest voor de technische zaken en gebouwen. In onderstaande paragrafen wordt een verdere toelichting gegeven op het resultaat en op de afwijkingen. Tevens wordt er een vergelijking gemaakt met de realisatie en de begroting.
In vergelijking met 2019 zien we dat als gevolg van uitbreiding van het personeelsbestand de loonkosten logischerwijs zijn toegenomen. De piek in loonkosten in de februari wordt veroorzaakt door de genoemde salarismaatregel (cao). Deze was al aangekondigd in het jaarverslag van 2019.
Het is de verwachting dat vanwege de maatregelen als gevolg van de coronapandemie er van 2020 tot 2022 sprake zal zijn van extra uitgaven. De exacte uitwerking van de aangekondigde maatregelen is nog niet bekend en ook moet het personeel zich nog uitspreken over de inzet van de middelen die komen, maar invloed op de de personele bezetting lijkt vooralsnog een logisch gevolg.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021



5.1.8 Analyse van de uitkomsten van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar

Er zijn in 2020 meer middelen (€52.064,-) aan rijksbijdragen – vergoeding personeel binnen gekomen dan begroot. Ten opzichte van 2019 is er €21.391,- meer binnen gekomen. De extra middelen zijn een gevolg van bijstellingen door de rijksoverheid (aanpassing in de bekostiging). Omdat we hier jaarlijks mee te maken hebben is bij het opstellen van de begroting 2021 hier vooraf enigszins rekening mee te houden.
In vergelijking met de opgestelde begroting valt ook op dat er fors meer middelen van het samenwerkingsverband zijn binnengekomen dan verwacht.
Een plus van 44% = €59.538,-. Bij het opstellen van de begroting was al rekening gehouden met een aanpassing in de financieringssystematiek van het samenwerkingsverband. Hiertoe is echter pas in de loop van 2020 besloten waardoor een effect pas merkbaar is in 2021.

Onderdeel van de rijksbijdragen zijn gelden voor bestrijding van onderwijsachterstanden. In 2020 ontving de SPCO €132.133,29. In 2019 was dit €88.043,79 en in 2018: 21.137,79. Deze opbouw is een gevolg van de herziening van de gewichtenregeling. De middelen zijn besteed aan personele inzet. De SPCO participeert in het onderwijsachterstandenoverleg van de gemeente Roosendaal en zorgt ook voor een goede inhoudelijke doorgaande lijn tussen voorschool en vroegschool in deze. Vanuit subsidie van de gemeente(€25.079,-) en aangevuld met middelen uit dit budget is er per schooljaar 2020-2021 ingezet op een zogenaamd schakelproject. Hiervoor is 2 dagen per week een groepsleerkracht L11 beschikbaar en daarnaast een onderwijsassistent (wtf 0,39).
De personele lasten liggen met €207.072,- fors hoger dan in 2019. Dit is veroorzaakt door extra inzet personeel vanwege de groei van het aantal leerlingen, werkdrukverlichting en leerlingenzorg. Tegelijkertijd is er gaandeweg het schooljaar geanticipeerd op de extra inkomsten vanuit rijk, samenwerkingsverband en gemeente die niet waren meegenomen in de begroting. De personele bezetting is met 2,29 fte toegenomen naar 28,07 fte.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Ten opzichte van 2019 zijn zoals beschreven de salariskosten flink toegenomen. Procentueel is de toename bij het OOP het grootst. Dit is namelijk met 40% toegenomen. Overigens is dit passend bij de ontwikkeling rond de inzet van werkdrukmiddelen en de vraag naar meer handen in de klas vanwege het inclusieve model dat wordt gehanteerd.

Bij de lasten valt in vergelijking met de begroting op dat er door personeel net als in 2019 meer gebruik is gemaakt van de regeling ouderschapsverlof. Een overschrijding van de begroting met €11.690,- en ten opzichte van 2019 een toename met €6.270,-. De uitkeringen wegens zwangerschapsverlof zijn flink toegenomen. Er ligt hier een relatie met het ouderschapsverlof omdat medewerkers aansluitend aan het zwangerschapsverlof een deel van het ouderschapsverlof hebben opgenomen.

Vanuit het samenwerkingsverband is €193.351,- ontvangen. Deels betreft dit middelen voor lichte ondersteuning en deels op basis van toegekende arrangementen voor de begeleiding van leerlingen, naast losse projectmatige gelden. Zoals elders aangegeven worden vanwege een anders bekostigingssystematiek in 2021 minder middelen verwacht. Middelen vanuit het samenwerkingsverband worden met name ingezet voor bekostiging van inzet de interne begeleiding, leraarondersteuners en onderwijsassistenten. Dit aangevuld met reguliere middelen.

Vanwege de toekenning van krediet voor de nieuwbouw zijn er geen lasten ten aanzien van voorbereiding nieuwbouw. Deze kosten worden vergoed door de gemeente. Tevens is vanwege de groei van het aantal leerlingen door de gemeente besloten om de volledige huur van de tijdelijke units te vergoeden. Dit is terug te vinden bij de post huur huisvesting/terrein waar €7.768,- minder is uitgegeven dan was begroot en geeft ook de verklaring voor het verschil met 2019.

Zoals elders in dit verslag aangegeven zijn de extra schoonmaakkosten ten opzichte van 2019 en de begroting 2020 te verklaren vanuit de maatregelen als gevolg van de coronapandemie.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

5.1.9 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen

Zoals elders in het voorliggende verslag is er vanwege de komende nieuwbouw voorzichtig omgesprongen met het doen van investeringen. Investeringen meubilair, ICT en onderwijskundige inrichting worden 2023 verwacht.

5.1.10 Toelichting op kasstromen en financiering

Er zijn geen bijzonderheden met betrekking tot de kasstroom. De hoogte van de vorderingen valt op vanwege kosten nieuwbouw die vergoed worden door de gemeente (huisvesting).

5.1.11 Informatie over financiële instrumenten

Er wordt geen gebruik gemaakt van specifieke financiële instrumenten als bijvoorbeeld derivaten.

5.1.12 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de interne en externe kwaliteitszorg in het afgelopen jaar

Met onze eigen flexibele schil ter vervanging van afwezig personeel sturen we nadrukkelijk op continuïteit van het onderwijsproces in de groepen. Juist vanwege de manier van werken binnen het inclusieve onderwijs is het van belang dat invalkrachten weten hoe deze manier is. Dit betekent wel dat we iets meer personeel in dienst hebben dan je op grond van het aantal leerlingen zou verwachten. Aan de andere kant is er geen premieafdracht naar het vervangingsfonds. Ook zetten we personeel flexibel in. Bijkomend effect van het in dienst hebben van dit extra personeel is dat er op momenten dat er geen sprake is van een vervangingsbehoefte extra personele inzet mogelijk is.
In 2019 lag de groepsgrootte per 01-10-2019 op 24 leerlingen. Per 01-10-2020 was dit 25 leerlingen per groep.
Vanwege het ruimtetekort in het gebouw is er voor gekozen om het grootste lokaal in de school nog verder te vergroten ten koste van de hal en hier 2 groepen 8 samen te voegen tot 1 grote groep van 38 leerlingen. Elke dag zijn er in deze groep minimaal 2 groepsleerkrachten aanwezig. Per schooljaar 2021-2022 is het samenvoegen van een groep gezien het aantal leerlingen niet meer mogelijk. Hierover worden gesprekken gevoerd met de gemeente omdat de opening van de nieuwbouw pas in 2023 gepland staat.
Vanwege de coronapandemie heeft de inhoudelijke schoolontwikkeling stil gelegen. Begin 2021 is er daarom een alternatief jaarplan geschreven om aan het eind van de crisis toch weer alles goed te kunnen oppakken.
Vanwege de schoolsluitingen is er sprake van minder zicht op de ontwikkeling van kinderen geweest. Met alle leerlingen was contact en onderwijs op afstand heeft goed gefunctioneert mede dankzij de inzet en betrokkenheid van de ouders. Tijdens de tweede schoolsluiting hebben we geleerd van de lessen uit de eerste sluiting en is er nog intensiever contact geweest rond de instructie aan leerlingen, tevens zijn ongeveer twee keer zoveel devices uitgeleend. Daarnaast maakten meer leerlingen gebruik van de noodopvang.
Ten opzichte van de eigen ontwikkeling kan een leerling geen achterstand hebben opgelopen. Vanwege het huidige onderwijssysteem wordt echter wel over achterstanden gesproken. Op De Kroevendonk is het accent echter gelegd op de eigen ontwikkeling en de diverse beginsituatie die bij terugkeer op school een gegeven is. Vanwege deze diversiteit is er voor gekozen om na de eerste lockdown

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

geen toetsen uit het leerlingvolgsysteem af te nemen en alle energie te steken in het geven van onderwijs. Hierbij is gebruik gemaakt van de methodegebonden toetsen en de diverse leerlijnen om leerlingen het juiste onderwijsaanbod te geven. In februari / maart 2021 worden weer toetsen uit het leerlingvolgsysteem afgenomen en verder geanalyseerd.
Met de start van het schakelproject begin schooljaar 2020-2021 is er extra aandacht voor NT-2 onderwijs. Een speciaal daartoe opgeleide leerkracht begeleidt samen met een onderwijsassistent verschillende leerlingen rond met name de woordenschat. Over dit project dat wordt gesubsidieerd door de gemeente Roosendaal is afstemming tussen de verschillende schoolbesturen.
Vanuit de visie van de school is voor ieder personeelslid de basiscursus mediërend leren een verplichting. Er is voor nieuwe collega's een groep gestart, maar vanwege de coronapandemie is dit slechts minimaal uitgevoerd. Na de zomer van 2021 wordt een nieuwe start gemaakt.

5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken

5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar

Vanuit de middelen werkdrukverlichting is ook in 2020 een koppeling gemaakt met de leerlingenzorg waardoor extra onderwijsassistenten konden worden aangesteld.
In 2019 is er voor het eerst een kangoeroegroep voor het jonge kind gestart. Speciaal om jonge kinderen met een ontwikkelingsvoorsprong extra uitdaging te geven. Zoals bij veel zaken heeft ook hier de coronapandemie invloed op gehad waardoor een vervolg nog niet is uitgevoerd. Begeleiding van jonge kinderen die kenmerken van hoogbegaafdheid laten zien vindt daarom meer in de eigen groep plaats in overleg met de specialist hoogbegaafdheid.
Er is verder gebouwd aan het programma van de vreedzame school. Helaas is door het stoppen van het jongerenwerk van Boost de ontwikkeling van de vreedzame wijk stil komen te liggen. We hebben de gedachte om dit vanuit De Kroevendonk verder te gaan oppakken als het nieuwe gebouw in gebruik is genomen.
De gesprekkencyclus die in 2018-2019 is ingevoerd heeft een structurele plaats gekregen in de organisatie. Dit naar tevredenheid.
In 2019 is voor het eerst een andere eindtoets basisonderwijs afgenomen bij groep 8. Er is op inhoudelijke gronden gekozen voor afname van de IEP in plaats van Cito. In 2020 is er landelijk geen eindtoets afgenomen.
De aangekondigde keuze voor mogelijk een nieuw leerlingvolgysteem is als gevolg van de coronapandemie uitgesteld.

5.2.2 Onderwijsprestaties

De leeropbrengsten worden steeds kritisch gevolgd. Na elke halfjaarlijkse toetsperiode stelt de directeur-bestuurder een opbrengstrapportage op. De resultaten worden met RvT en MR besproken. Het belangrijkste gesprek vindt echter plaats met de betrokken leerkrachten om vanuit zelfreflectie waar nodig te komen tot verbetering.
Bij het beoordelen van de opbrengsten wordt nadrukkelijk gekeken naar de populatie leerlingen. Rekening houdend met de populatie leerlingen voldoen de opbrengsten aan de criteria van de onderwijsinspectie.
In 2020 is er vanwege de coronapandemie meer een accent gelegd op de plaats van de methodegebonden toetsen omdat de toetsen uit het leerlingvolgsysteem niet structureel zijn afgenomen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

In januari 2019 heeft de onderwijsinspectie een bezoek gebracht aan bestuur en school. Dit in het kader van het vierjaarlijks onderzoek. Het onderzoek heeft geresulteerd in een goed rapport met een mooie beoordeling.
In het eerste kwartaal 2019 is er tevens een inspectieonderzoek uitgevoerd naar de kwaliteit van de voorschoolse educatie. Ook dit heeft geresulteerd in een goed rapport. Beide rapporten zijn te vinden op onze website.

5.2.3 Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken

De Kroevendonk kiest voor een inclusieve visie op onderwijs. Dit betekent dat het onderwijsprogramma zo is ingericht dat er rekening gehouden wordt met de grote diversiteit. Als basis hiervoor geldt een positief pedagogisch klimaat waarbinnen aandacht is voor het zien van de mogelijkheden die ieder kind heeft. Voor het creëren van dit klimaat wordt onder andere gebruik gemaakt van het programma van de vreedzame school. De zorgstructuur is uitgebreid zowel voor wat betreft kennis, als voor tijdsinvestering en middelen.
Er wordt nog steeds gewerkt vanuit het leerstofjaarklassensysteem. In het denken over de toekomst wordt ook nagedacht over het doorbreken van dit systeem. Hier ligt een relatie met de komende nieuwbouw waar we gaan werken met leerpleinen aangrenzend aan de lokalen. Tijdens het ontwerpproces is er gekozen voor lokalen vanwege het belang van het groepsproces. Deze lokalen zijn iets kleiner dan op dit moment en grenzen aan een leerlandschap waar meer klasdoorbrekend gebruik van zal worden gemaakt.

5.2.4 Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

Vanuit ons inclusief denken is toegankelijkheid voor alle leerlingen een uitgangspunt. Dit is zo ook verwoord in de schoolgids die o.a. online is te raadplegen. De wettelijke beslissingstermijn van in eerste instantie 6 weken na aanmelding van een leerling wordt gehanteerd. In de besluitvorming rond toelating van een leerling met een specifieke zorgbehoefte wordt het gehele team betrokken. Vanwege de groepsgrootte en de gebouwelijke beperking wordt er incidenteel voor sommige groepen een leerlingenstop ingevoerd. Dit onafhankelijk van de eventueel benodigde leerlingenzorg. In het ontwerp van de nieuwbouw is nadrukkelijk aandacht voor de toegankelijkheid.

5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

Vanuit het kwaliteitsbeleid zijn er volgens een vastgestelde planning jaarlijks diverse onderzoeken. We onderscheiden hierbij een zogenaamde Quick Scan en vragenlijsten. Deze worden uitgezet onder personeel, ouders, leerlingen en oud-leerlingen. Van elk onderzoek wordt een rapportage gemaakt en besproken. Wanneer nodig worden maatregelen genomen of verbeteringen in gang gezet.
In 2018 is er vanuit de PO-Raad een bestuurlijke visitatie uitgevoerd. Deze visitatie wordt elke vier jaar aangevraagd.
Onderwijsinhoudelijk is De Kroevendonk betrokken bij divers onderzoek op het gebied van inclusief onderwijs. Zo is De Kroevendonk aangesloten bij de kennistafel van Pact voor kindcentra en wordt deelgenomen aan een internationaal Erasmus project. De Kroevendonk is medeinitiatiefnemer van het platform naar inclusiever onderwijs.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

5.3 Duurzaamheid

5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. duurzaamheid in het afgelopen jaar

Er zijn geen ontwikkelingen rond duurzaamheid in het huidige gebouw. Bij de plannen voor de nieuwbouw wordt nadrukkelijk gekeken naar de duurzaamheid aan de hand van bijvoorbeeld BENG-normen en de normen voor Frisse Scholen.

6 Toekomstige ontwikkelingen

6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein

6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

Op het gebied van onderwijs is de aangekondigde invoering van een nieuwe methode wereldoriëntatie uitgesteld. Vanuit het nieuw opgestelde alternatieve jaarplan waarin wordt gesproken over een heroriëntatie op de onderwijskundige inrichting wordt verwacht dat een nieuwe methode in 2022 wordt ingevoerd na een keuzeproces in de tweede helft van 2021. Er wordt in het kader van inclusief onderwijs nog meer nagedacht over de begeleiding van leerlingen met een gedragsstoornis.
Vanwege de maatregelen rond de coronapandemie is ervaring opgedaan met het werken in meer vaste koppels van leerkracht en onderwijsondersteuner. Dit lijkt positieve effecten te hebben. Bij de formatie 2021-2022 wordt nadrukkelijk gekeken naar het loslaten van de verspreide inzet van ondersteuners naar meer vaste groepen.

6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Er wordt in 2021 verder gegaan met de deelname aan de kennistafel van Pact kindcentra. Het aangekondigde onderzoek vanuit de Radboud Universiteit met betrekking tot inclusief onderwijs gaat helaas niet door omdat de daarvoor benodigde subsidie niet is toegekend. Wel is het elders genoemde internationale Erasmus project gestart waar we als één van de twee stichtingen primair onderwijs uit Nederland aan deelnemen.

6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

In de kwaliteitszorg zal verder gewerkt worden vanuit het model WMK-PO dat wij hanteren. Waar mogelijk gaat dit geïntegreerd worden met ons administratiepakket Parnassys.
De rapportages opbrengsten worden voortgezet en besproken in de bouwen.
Vanuit de gesprekkencyclus en begeleiding van individuele leerkrachten zal er vaker gebruik worden gemaakt van het instrument groepsbezoek om observaties uit te voeren.
De training mediërend leren voor nieuwe leerkrachten wordt ook gevolgd door verschillende zittende leerkrachten om kennis op te frissen en uit te breiden.
Er wordt in 2021 goed gekeken naar de gevolgen van de schoolsluitingen en vanuit extra middelen van het rijk (nationaal programma onderwijs) zullen benodigde maatregelen na een analyse worden genomen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum 12 MEI 2021

6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel

Er zal mede vanwege de groei van het aantal leerlingen een verdere uitbreiding van het personeelsbestand plaats gaan vinden. Hierbij houden we nadrukkelijk rekening met de afvlakking in de prognoses zodat we niet teveel personeel gaan aannemen. In de huidige arbeidsmarkt is het steeds lastiger om aan goed personeel te komen. Voor de SPCO is het daarnaast extra lastig om dan ook de identiteit van de organisatie te waarborgen. Dit zal in 2021 extra aandacht gaan krijgen.

6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting

In het voorgaande bestuursverslag werd verwacht dat we eind 2020 naar een tijdelijke voorziening zouden gaan. Vanwege vertraging bij de gemeente en de mogelijke aanwezigheid van vleermuizen in het huidige gebouw duurt het langer voordat we met de sloop kunnen starten. De gemeente heeft nu een tweetal scenario's uitgewerkt. In het gewenste scenario wordt eind 2021 een tijdelijke voorziening betrokken en in het ongunstige scenario wordt dit mei 2022. Hierover lopen de gesprekken met de gemeente Roosendaal zoals ook elders in de voorliggende rapportage aangegeven.

6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen

Mede met het oog op de nieuwbouw wordt er voorzichtig omgesprongen met investeringen. In 2021 worden daarom geen grote investeringen rond huisvesting en inrichting verwacht.

6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Er worden in 2021 geen concrete ontwikkelingen verwacht. Het onderdeel duurzaamheid is nadrukkelijk aanwezig bij de voorbereidingen van de nieuwbouw.

6.2 Continuïteitsparagraaf

6.2.1 A.1 Kengetallen t, t+1, t+2 en t+3

De verschillende prognoses (gemeente en arbeidsmarktplatform) geven een verdere groei van het aantal leerlingen aan. In de meerjarenbegroting heeft ook het bestuur van de SPCO rekening gehouden met groei. Bij het opstellen van de begroting 2021 was er nog sprake van een oudere versie van de prognose opgesteld door pronexus. Deze liet toen zien dat er in 2023 sprake zou zijn van 358 leerlingen.

	2020	2021	2022	2023
Kroevendonk	351	358	350	365
Pronexus	351	347	345	342
DUO	336	331	326	330
Verus	351	351	341	333

Op grond van de huidige prognoses is het reëel om te veronderstellen dat de prognose Kroevendonk wat te optimistisch is. Dit zeker gezien de vertraging rond de nieuwbouw. Tegelijkertijd is er nog onduidelijkheid over de inzet van de middelen uit het nationaal programma onderwijs dat is aangekondigd als coronamaatregel. Omdat hier het personeel nadrukkelijk een keuzemogelijkheid in heeft is een prognose voor de ontwikkeling van het personeelsbestand extra onzeker.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	2020	2021	2022	2023	2024
Dir/bestuur	1,0	1,3	1,7	1,7	1,6
OP	24,06	25	25	25	25
OOP	5,93	6	7	7	7

In maart 2020 is Nederland getroffen door een uitbraak van het Corona-virus. Voor de SPCO betekent dit dat de school gesloten is behoudens de organisatie van de noodopvang. Het onderwijs werd 'op afstand' gegeven. Ook vanaf het moment dat de scholen weer open mochten gaan is er invloed geweest van de verschillende maatregelen waardoor niet alles zoals gepland kon worden uitgevoerd en er ook weer nieuwe sluitingen kwamen.

6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting t, t+1, t+2 en t+3

In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met effecten van een mogelijke doordecentralisatie onderwijshuisvesting. Onderstaande meerjarenbegroting betreft SPCO Roosendaal.

Balans 31 december	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Activa					
Materiële vaste activa	216.179	290.179	361.679	601.179	622.679
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	216.179	290.179	361.679	601.179	622.679
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	289.163	289.163	289.163	289.163	289.163
Effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	710.007	636.136	622.859	368.503	326.755
Totaal vlottende activa	999.170	925.299	912.022	657.666	615.918
Totaal activa	**1.215.349**	**1.215.478**	**1.273.701**	**1.258.845**	**1.238.597**
Passiva					
Eigen vermogen	903.867	903.996	962.219	947.363	927.115
Algemene reserve	*493.439*	*493.568*	*551.791*	*536.935*	*516.687*
Bestemmingsreserve publiek	*279.709*	*279.709*	*279.709*	*279.709*	*279.709*
Bestemmingsreserve privaat	*130.719*	*130.719*	*130.719*	*130.719*	*130.719*
Voorzieningen	47.482	47.482	47.482	47.482	47.482
Langlopende schulden	24.735	24.735	24.735	24.735	24.735
Kortlopende schulden	239.264	239.264	239.264	239.264	239.264
Totaal passiva	**1.215.349**	**1.215.478**	**1.273.701**	**1.258.845**	**1.238.597**

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum. 12 MEI 2021

Hoofdrubrieken	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
	€	€	€	€	€
Rijksbijdragen OCW	2.172.938	2.206.424	2.264.468	2.280.089	2.308.397
Overige overheidsbijdragen	33.594	52.480	52.480	52.480	52.480
Overige baten	35.264	30.245	30.245	30.245	30.245
Totaal baten	**2.241.796**	**2.289.149**	**2.347.193**	**2.362.814**	**2.391.122**
Personele lasten	1.954.233	1.946.550	1.948.450	1.978.850	2.004.750
Afschrijvingen	62.363	52.850	50.900	59.200	67.000
Huisvestingslasten	7.311	102.250	102.250	152.250	152.250
Overige lasten	158.480	186.670	186.670	186.670	186.670
Totaal lasten	**2.182.388**	**2.288.320**	**2.288.270**	**2.376.970**	**2.410.670**
Resultaat bedrijfsvoering	59.409	829	58.923	-14.156	-19.548
Financiële baten	334	0	0	0	0
Financiële lasten	376	700	700	700	700
Resultaat	**59.367**	**129**	**58.223**	**-14.856**	**-20.248**

Berekening signaleringswaarde	2020	2021	2022	2023	2024
Publiek EV	773.148	773.277	831.500	816.644	796.396
Privaat EV	130.719	130.719	130.719	130.719	130.719
Totaal EV	903.867	903.996	962.219	947.363	927.115
Totale baten	2.242.130	2.289.149	2.347.193	2.362.814	2.391.122
Aanschafwaarde gebouwen	0	0	0	0	0
Boekwaarde restterende MVA	216.179	290.179	361.679	601.179	622.679
0,5 * Aanschafw.gebouwen * 1,27	0	0	0	0	0
Boekwaarde resterende MVA	216.179	290.179	361.679	601.179	622.679
Risicobuffer van 300.000 (bij totale baten >3mln)	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Normatief publiek EV	516.179	590.179	661.679	901.179	922.679
Werkelijk publiek EV	773.148	773.277	831.500	816.644	796.396
Bovenmatig	**256.969**	**183.098**	**169.821**	**-84.535**	**-126.283**
Ratio signaleringswaarde	**1,50**	**1,31**	**1,26**	**0,91**	**0,86**

Het normatief publiek eigen vermogen is mogelijk bovenmatig de komende jaren. De ratio is dan boven de 1. De gewenste ratio is onder de 1, zoals hierboven is weergeven wordt daar in de toekomst aan voldaan. Verder is de Kroevendonk eigen risico drager en houdt daarom een reserve ERD aan. Vanuit het beleid is vastgesteld dat wordt gestreefd naar een uiteindelijke reserve van €240.000,-. Met deze reserve zijn dan de vervangingskosten gedekt van 2 fulltime leerkrachten gedurende 2 jaar.

Verder is de verwachting dat het huige schoolpand eind 2021 zal worden verlaten en er gebruik zal worden gemaakt van tijdelijke huisvesting tot het het nieuwe pand gereed is. Voor de verduurzaming van het nieuwe pand is een reserve gevormd voor kosten die niet vanuit de gemeente worden vergoed.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Jaarverslag 2020
van de Raad van Toezicht van de Stichting Protestants Christelijk Onderwijs (SPCO) Roosendaal

Inleiding

Het jaar 2020 is in belangrijke mate beïnvloed geweest door de COVID-19 pandemie. Ook 2021 zal helaas nog voor een belangrijke mate worden beïnvloed door dit virus. De pandemie heeft een forse wissel getrokken op onze samenleving en niet in de laatste plaats op het onderwijs. De RvT hecht er waarde aan onze complimenten uit te spreken over de wijze waarop de directeur-bestuurder, in samenwerking met zijn team, binnen de gestelde kaders de stichting draaiende heeft weten te houden. Op een doortastende, meelevende en innovatieve manier bleef de onderwijskwaliteit zoveel als mogelijk overeind.
Het voorafgaande heeft ontegenzeggelijk invloed gehad op een aantal voor 2020 gestelde doelstellingen. Echter, de wijze waarop De Kroevendonk als geheel de gevolgen van de pandemie weerstand biedt, ervaart de RvT als een stevige en stabiele basis voor de toekomst van de stichting.

De SPCO hanteert de Code Goed Bestuur van de PO-Raad. Deze code is opgesteld in 2010 en als gevolg van de ledenvergadering van de PO-Raad in juni 2017 aangescherpt. Deze versie is per 1 augustus 2017 in werking getreden. Vanaf 1 januari 2021 geldt de nieuwste versie van de code.
De SPCO heeft gekozen voor een organieke scheiding tussen bestuur en intern toezicht.

Samenstelling RvT	benoemd	herkiesbaar	aftredend
• Dhr. mr. drs. E. Breedveld, voorzitter	01-01-2013	01-01-2017	01-01-2021
• Mw. W. Mulder-Bakker, vice-voorzitter	26-06-2016	26-06-2020	26-06-2024
• Dhr. L.P. Oostenrijk, lid	01-09-2018	01-09-2022	01-09-2026
• Dhr. B. Oosting, lid	26-06-2016	26-06-2020	26-06-2024
• Dhr. E.M.C. Orie, lid	01-09-2019	01-09-2023	01-09-2027

Functies en nevenfuncties

Erwin Breedveld	Vaktechnisch adviseur Inkomensheffingen Belastingdienst te Breda, Bestuurder Stichting Boost in Roosendaal
Willie Mulder	Praktijkeigenaar van en fysiotherapeut bij Fysiotherapie Kalsdonk, Voorzitter werkgroep Bekkenfysiotherapie West-Brabant
Bert Oosting	Hoofd Process & Projectmanagement ABN AMRO Lease
Leo Oostenrijk	Accountant/Adviseur bij WEA Accountants & Adviseurs Vennoot en adviseur bij AL Raad & Partners Adviseur bij Peeters Belastingadvies Commissaris Woningstichting Woonkwartier Voorzitter Kredietunie West-Brabant
Erik Orie	Directeur/eigenaar organisatie adviesbureau EMCO Mens & Organisatie Lid Raad van Toezicht SPCO Groene Hart, Woerden. Lid Raad van Toezicht St. Eindhovens Christelijk Voortgezet Onderwijs. Bestuurslid SCG Support, stichting cliëntengelden. Bestuurslid/vice voorzitter KBO/PCOB, Lage Zwaluwe.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Samenstelling Raad van Toezicht (RvT)
De heer Breedveld is per 01-01-2021 afgetreden als voorzitter en tevens lid van de RvT. Hij is als voorzitter opgevolgd door dhr. Orie. Per januari 2021 is een sollicitatieprocedure voor nieuwe leden van de RvT opgestart omdat ook dhr. Oosting heeft aangegeven uiterlijk juli 2021 te willen stoppen als lid.

Corona
Kalenderjaar 2020 heeft zich ook voor de RvT gekenmerkt door aanpassingen vanwege de coronapandemie. Dit heeft er in geresulteerd dat een enkel overleg digitaal heeft plaatsgevonden. De directeur/bestuurder heeft de RvT steeds geïnformeerd over de gevolgen van de crisis voor het onderwijs, het personeel en de organisatie. Hierbij heeft de RvT ook nadrukkelijk aandacht gevraagd voor het achter de hand houden van de mogelijkheid om het personeel emotionele en-of geestelijke ondersteuning te bieden indien nodig. Namens de RvT is er ook een attentie gebracht voor het personeel. Dit werd erg gewaardeerd.

Scholing
In 2020 heeft scholing plaatsgevonden middels het bijhouden van literatuur. De SPCO is lid van de VTOI. Er is geen collectieve scholing geweest en vanwege de coronapandemie was er dit jaar geen bijeenkomst vanuit het netwerk Kleine Besturen in Zuidwest-Nederland zoals te doen gebruikelijk.

Zelfevaluatie Raad van Toezicht
De jaarlijkse zelfevaluatie heeft plaatsgevonden op 14 januari 2020. Tijdens de zelfevaluatie evalueert de RvT haar eigen functioneren en bespreekt het resultaat met de directeur-bestuurder. Deze keer is de zelfevaluatie door de leden van de RvT zelf gehouden zonder externe ondersteuning. Voor de zelfevaluatie hadden de leden van de RvT zich voorbereid aan de hand van een 11-tal vragen. In het verslag zijn verschillende acties genoemd. Zo is bijvoorbeeld besloten om meer aandacht te besteden aan het toezicht op de SPCKO (kinderopvang). Er is gesproken over de informatievoorziening, de arbeidsmarkt en de identiteit van de organisatie. Tijdens de zelfevaluatie is afgesproken meer te gaan investeren in de relatie met verschillende stakeholders. De samenwerking tussen RvT-leden onderling en in relatie tot de directeur-bestuurder is goed. Wel is er aandacht gevraagd voor het meer geven van tegenspraak aan de directeur-bestuurder.

Contacten stakeholders
De RvT heeft 1x een fysiek overleg gehad met de medezeggenschapsraad. Tijdens dit overleg is gesproken over het toezichtskader en de prestatie-indicatoren. Tevens is het overleg gebruikt om te spreken over de komende vacature binnen de RvT. De vacature die ontstaat betreft de zogenaamde voordrachtszetel. Er was een tweede fysieke vergadering gepland met als thema de vorming van een ikc-raad. Helaas is deze vergadering vanwege de coronamaatregelen komen te vervallen en is er alleen kort digitaal contact geweest. Begin 2021 is de sollicitatieprocedure voor de RvT opgestart in nauwe samenspraak met de MR.

Toezichtskader
Na het opstellen in 2019 is in 2020 het toezichtskader gehanteerd. De daarin genoemde prestatie-indicatoren worden door de directeur-bestuurder benoemd in de managementrapportages. Met de medezeggenschapsraad is gesproken over het toezichtskader en is er een toelichting gegeven.

Financiën
Het onderwerp financiën is een vast onderdeel van de agenda. De RvT heeft opdracht verstrekt aan de accountant voor het controleren van de stukken. Conform de landelijke afspraken is het jaarverslag (inclusief bestuursverslag en verslag RvT) over 2019 op de website geplaatst. Na een eerder moeizaam proces rond de jaarrekening zijn door het administratiekantoor maatregelen genomen waardoor dit is verbeterd.
De directeur-bestuurder doet middels managementrapportages verslag van de financiële ontwikkelingen. Het boekjaar 2020 is als gevolg van CAO-afspraken negatief afgesloten. Middelen

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

voor deze afspraken zijn al in december 2019 uitgekeerd waardoor er toen een erg positief resultaat was en nu dus een negatief resultaat. Op verzoek van de RvT is dit bij de jaarrekening 2019 inzichtelijk gemaakt door het uitgekeerde bedrag (€33.150,-) te benoemen als reserve aanvullende bekostiging PO. Deze manier van uitbetalen door de rijksoverheid heeft dus zowel in 2019 als ook in 2020 een vertekend beeld gegeven. De RvT bespreekt niet alleen de financiële stand van zaken, maar kijkt ook naar doelmatig- en rechtmatigheid van de bestedingen. De directeur-bestuurder dient de financiële middelen op een verantwoorde en doelmatige manier in te zetten. Met het oog op de beoogde nieuwbouw zijn er geen concrete verbouwingen en grote onderhoudsactiviteiten uitgevoerd. Hierbij is de nadrukkelijke opmerking geplaatst dat juist door het niet doteren aan een voorziening onderhoud er een ogenschijnlijk sprake is van een hoog vermogen. Met het oog op de komende nieuwbouw zal er echter extra geïnvesteerd moeten worden waardoor er weer een juister beeld gaat ontstaan.

De RvT monitort de inzet van de middelen met het oog op de beoogde (onderwijs)opbrengsten en heeft de directeur-bestuurder hierover bevraagd bij bijvoorbeeld investeringen.
Vanwege de nevenactiviteiten in de SPCKO is er sprake van een geconsolideerde jaarrekening.
Tijdens de vergadering in december 2020 heeft de RvT de begroting 2021 goedgekeurd.

Jaarlijks functioneringsgesprek met directeur-bestuurder
Speciaal onderdeel van het personeelsbeleid voor de RvT is het feit dat zij werkgever is van de directeur-bestuurder. Het jaarlijkse functioneringsgesprek heeft plaatsgevonden op 13 oktober 2020. Namens de RvT voerden de voorzitter en een lid dit gesprek. Van dit gesprek is een verslag opgemaakt. De RvT is tevreden over het functioneren van de directeur-bestuurder en tevreden met de bereikte resultaten in 2020. De RvT beseft dat er dit jaar extra veel gevraagd wordt vanwege de coronapandemie en ook dat de komende nieuwbouw veel tijd vraagt van de directeur-bestuurder. Vanwege deze extra inzet is afgesproken om de directeur-bestuurder tijdelijk een werktijdfactor van 1 fte te geven en in te schalen in trede 9 van schaal B1. Dit blijft binnen de gestelde WNT-normen. Tijdens het functioneringsgesprek is extra aandacht besteed aan de relatie tussen directeur-bestuurder en de RvT, met name over het de invulling van het geven van tegenspraak zoals ook tijdens de zelfevaluatie is besproken.

Leerlingenzorg
Ook met betrekking tot de leerlingenzorg en het inclusieve profiel heeft de directeur-bestuurder de RvT steeds geïnformeerd over de ontwikkelingen. In het jaarverslag over 2019 werd benoemd dat er specifieke aandacht was voor de combinatie onderwijs-jeugdzorg. Begin 2021 is het na vele gesprekken gelukt om op De Kroevendonk een pilot te mogen starten rond de aanwezigheid van een jeugdprofessional onderwijs. Bestuur en RvT juichen deze ontwikkeling toe. Via de besluitenlijst stelt de directeur-bestuurder de RvT op de hoogte van de toelating van leerlingen met een specifieke zorgbehoefte. De Kroevendonk staat landelijk bekend als voorloper van inclusief onderwijs. De betaalbaarheid van het inclusieve profiel komt o.a. aan de orde bij de besprekingen van de financiële stand van zaken. De RvT heeft aan de bestuurder meegegeven om goed te kijken naar de hoeveelheid personeel in dienst bij de SPCO. De keuze voor inclusief onderwijs is betaalbaar, maar de inkomsten vanuit het samenwerkingsverband zijn onmisbaar. Als lid van de deelnemersraad van het samenwerkingsverband wordt hier scherp op gelet door de directeur-bestuurder.

Personeelsbeleid
Over het ziekteverzuim is gerapporteerd. Het totale verzuim ligt onder het landelijk gemiddelde. De keuze voor het aanstellen van eigen personeel in het kader van vervanging (ERD) werkt positief. Mede als gevolg hiervan is er in 2020 opnieuw geen groep verdeeld of naar huis gestuurd. Het opnemen van eigen vervangingspersoneel in de formatie geeft rust in de formatie en tevens extra mogelijkheden in de leerlingenzorg. Uiteraard heeft de coronapandemie extra aanpassingsvermogen en creativiteit van het personeel gevraagd. Via mails en korte overlegmomenten online is de RvT door de bestuurder op de hoogte gehouden.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Het is gelukt om schooljaar 2020-2021 te starten met een goed bezette formatie. Het tekort aan ruimte is met de RvT besproken en de RvT is geïnformeerd over de gevolgen voor het formatieplan. Dit was ook al aangegeven in het jaarverslag van 2019.

Organisatiestructuur
In de vergadering van 10 december 2019 is de RvT akkoord gegaan met de nieuwe structuur. Deze is vervolgens voorgelegd aan de MR ter instemming. De MR heeft ingestemd met de nieuwe structuur. In 2020 is naar tevredenheid gewerkt met de nieuwe structuur. Met name tijdens de coronapandemie bleek hoe belangrijk het is dat het coördinatieteam goed functioneert. De directeur-bestuurder heeft aan de RvT laten weten dat hij erg blij is met de positieve samenwerking en onderlinge steun tijdens het nemen van de verschillende maatregelen rond de pandemie.

Onderwijskwaliteit
Vanwege de coronapandemie zijn er minder rapportages over de opbrengsten dan gebruikelijk besproken met de RvT. Via de mails en de gesprekken rond de coronamaatregelen is de RvT geïnformeerd over de ontwikkelingen. De directeur-bestuurder heeft de RvT geïnformeerd over het opgesteld alternatieve jaarplan omdat veel activiteiten niet door konden gaan. De RvT is blij dat de inhoudelijke onderwijsontwikkeling ondanks de huidige tijd toch wordt opgepakt.
De RvT heeft rapportages vanuit het kwaliteitsbeleid (WMK) ontvangen en besproken. Deze geven een positief beeld.

Doordecentralisatie onderwijshuisvesting
In 2020 was het thema onderwijshuisvesting een belangrijk thema in de gesprekken tussen directeur-bestuurder en RvT. De RvT heeft met genoegen kennis genomen van het feit dat de gemeenteraad van Roosendaal heeft ingestemd met het beschikbaar stellen van krediet voor de nieuwbouw. Op dringend advies van de RvT is er juridisch advies ingewonnen over het aangaan van contracten om de nieuwbouw te realiseren. De voorzitter en een lid van de RvT hebben zich nadrukkelijk met dit traject bemoeid om de directeur-bestuurder te ondersteunen in het maken van de juiste keuzes die ook voor de RvT aanvaardbaar zouden zijn. Dit heeft geresulteerd in het sluiten van contracten met diverse adviseurs waaronder de architect en Hevo als projectleider.

De gesprekken rond de doordecentralisatie verliepen ook in 2020 moeizaam. De RvT heeft aan de directeur-bestuurder laten weten vraagtekens te zetten bij de noodzaak van doordecentralisatie en het proces met reserve te volgen. Op verzoek van onder andere de gemeenteraad van Roosendaal zijn begin 2021 weer nieuwe gesprekken met de wethouder en schoolbesturen gestart over de doordecentralisatie.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

KENGETALLEN

	2020	2019
Liquiditeit *(Vlottende activa / kortlopende schulden)*	3,99	4,49
Solvabiliteit 1 *(Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)*	73,71	68,03
Solvabiliteit 2 *(Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)*	77,54	80,53
Rentabiliteit *(Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%)*	2,98	3,70
Weerstandsvermogen excl MVA *(Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)*	32,82	27,95
Weerstandsvermogen incl MVA *(Eigen vermogen / totale baten * 100%)*	38,67	37,92
Huisvestingsratio *((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %)*	0,93	4,61
Materiële lasten / totale lasten (in %)	11,19	16,33
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	88,81	83,67

Liquiditeit
Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit
In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.
Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio
Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum 12 MEI 2021

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

De jaarrekening van Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal wordt geconsolideerd gepresenteerd met de cijfers van Stichting Protestants Christelijke Kinderopvang Roosendaal.

Schattingswijziging:
In het boekjaar is een schattingswijziging doorgevoerd die nader is toegelicht onder het verloopoverzicht van de materiële vaste activa. De impact op de afschrijvingslast 2020 bedraagt € 20.880. In de enkelvoudige jaarrekening bedraagt de impact op de afschrijvingslast 2020 € 9.918

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa
Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:
Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.
Meubilair: De herwaardering in 2005 is op basis van de geschatte levensduur. M.i.v. 2006 is de afschrijving met uitzondering van het speellokaal, 20 jaar; inrichting speellokaal 30 jaar.
ICT: computers, servers, printers en digiborden 5 of 7 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar.
Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 9 jaar.
Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 450,-- aangehouden. Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief b.t.w., b.v. TV) of de prijs van de "verzamelnaam" (b.v. (taal)methode).

Egalisatierekening investeringssubsidies
Indien voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies worden verkregen (b.v. van de gemeente voor eerste inrichting en onderwijsleerpakket), worden deze opgenomen in de egalisatierekening (opgenomen onder de kortlopende schulden), mits het actief economisch eigendom

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

van de school/het bevoegd gezag is.
Uit de egalisatierekening valt jaarlijks een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie, d.w.z. een lineaire vrijval gedurende dezelfde looptijd als waarin het actief wordt afgeschreven.
In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publieke en private subsidies.

Vorderingen
De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen
De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, maar conform de vastgestelde bevoegdheden tussen bestuur, rvt en bank, ter vrije beschikking van het bestuur.

Eigen Vermogen
De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.
Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd i.v.m. de extra bekostiging ad € 33.150,- die in december 2019 is ontvangen in het kader van de Regeling Bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019 (Staatscourant 64683 d.d. 28-11-2019).
Het bedrag is bestemd voor de extra loonkosten die in februari 2020 zijn uitgekeerd als uitvloeisel van de éénmalige salarisbetalingen zoals overeengekomen in de cao 2019-2020.

Voorzieningen
De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening voor jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

Op grond van de "Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs" is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1,0%.

Voorziening groot onderhoud
Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud, die voor rekening van de school komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd ter egalisatie van de meerjarige onderhoudskosten. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Langlopende schulden
Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Kasstroomoverzicht
In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.
Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum 12 MEI 2021

bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten (subsidies en overige baten) en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Het "Reserve Schoolfonds", het "Speciaal (privaat) Fonds"en de "Reserve O.M.A.fonds" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid, opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan het fonds c.q. de reserve.

Pensioenen
De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort ABP. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

(Rijks)bijdragen
Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele- en exploitatiekosten opgenomen. De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Overige overheidsbijdragen en subsidies
Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten
Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor
zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen
De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2020 is 93,5%
Per ultimo 2019 was deze 97,8%

Afschrijvingen
De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële- en materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Huisvestingslasten
Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten
De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten
Algemeen
De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten.
De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van de groep zijn het kredietrisico en het liquiditeitsrisico.

Het beleid van het bestuur om deze risico's te beperken, luidt als volgt:

Kredietrisico
Het bestuur bewaakt voortdurend haar vorderingen. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor het bestuur minimaal.

Liquiditeitsrisico
Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de begrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bijvoorbeeld deposito's.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

B2 BALANS PER 31 december 2020 GECONSOLIDEERD
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		14.720		29.439	
Technische zaken		13.421		24.777	
Meubilair		94.564		109.001	
ICT		47.479		45.322	
OLP en apparatuur		62.566		75.733	
			232.750		284.273
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Debiteuren		1.365		76	
Ministerie van OCW		97.681		90.215	
Overige overlopende activa		27.673		22.811	
Overige vorderingen		169.090		74.154	
			295.809		187.256
Liquide middelen	3		754.630		811.503
			1.283.190		1.283.032

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B2 BALANS PER 31 december 2020 GECONSOLIDEERD
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		535.418		521.813	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		410.428		351.062	
			945.847		872.874
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		24.093		37.664	
Overige voorzieningen		25.000		122.721	
			49.093		160.385
Langlopende schulden	6				
Overige langlopende schulden		24.735		27.472	
			24.735		27.472
Kortlopende schulden	7				
Crediteuren		53.970		23.922	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		82.624		73.411	
Schulden terzake van pensioenen		23.484		21.846	
Overige kortlopende schulden		23.603		26.160	
Overlopende passiva		79.833		76.962	
			263.515		222.300
			1.283.190		1.283.032

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020 GECONSOLIDEERD

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	2.172.938	2.044.479	2.105.833
Overige overheidsbijdragen en subsidies	194.205	167.835	139.746
Overige baten	78.189	59.500	54.466
	2.445.332	2.271.814	2.300.045
Lasten			
Personele lasten	2.107.131	1.897.829	1.854.756
Afschrijvingen	77.282	56.446	58.076
Huisvestingslasten	7.311	118.950	98.502
Overige instellingslasten	180.414	191.100	204.787
	2.372.138	2.264.325	2.216.120
Saldo baten en lasten	73.194	7.489	83.924
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	334	500	2.045
Financiële lasten	555	1.175	699
Financiële baten en lasten	-222	-675	1.345
Resultaat	72.972	6.814	85.269

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2020

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		73.194		83.924
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	77.282		58.076	
- Mutaties voorzieningen	-111.292		20.164	
		-34.010		78.240
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-108.554		-38.729	
- Kortlopende schulden	41.215		12.596	
		-67.339		-26.133
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-28.155		136.031
- Ontvangen interest	334		2.045	
- Betaalde interest	-555		-699	
		-222		1.345
Kasstroom uit operationele activiteiten		-28.377		137.376
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-25.760		-45.043	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-25.760		-45.043
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutaties langlopende schulden	-2.737		13.636	
Aflossing langlopende schulden	0		-3.616	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.737		10.020
Mutatie liquide middelen		-56.873		102.354
Beginstand liquide middelen	811.503		709.149	
Mutatie liquide middelen	-56.873		102.354	
Eindstand liquide middelen		754.630		811.503

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS GECONSOLIDEERD
(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	14.720	29.439
Technische zaken	13.421	24.777
Meubilair	94.564	109.001
ICT	47.479	45.322
OLP en apparatuur	62.566	75.733
	232.750	284.273

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde 31 december 2019						
Aanschafwaarde	37.582	57.127	325.478	204.299	166.819	791.305
Cumulatieve afschrijvingen	-8.143	-32.350	-216.477	-158.976	-91.085	-507.032
Boekwaarde 31 december 2019	29.439	24.777	109.001	45.322	75.733	284.273
Mutaties						
Investeringen	0	2.080	651	23.029	0	25.760
Afschrijvingen	-14.720	-13.436	-15.087	-20.872	-13.167	-77.282
Mutaties boekwaarde	-14.720	-11.356	-14.436	2.157	-13.167	-51.523
Boekwaarde 31 december 2020						
Aanschafwaarde	37.582	59.207	326.129	227.327	166.819	817.064
Cumulatieve afschrijvingen	-22.863	-45.786	-231.565	-179.848	-104.252	-584.314
Boekwaarde 31 december 2020	14.720	13.421	94.564	47.479	62.566	232.750

Eind 2021 zal het huidige pand verlaten worden en zal gebruik gemaakt gaan worden van tijdelijke huisvesting tijdens de bouw van het nieuwe schoolgebouw. Om die reden is besloten de boekwaarde van de gebouwen en terreinen alsmede de technische zaken per 1-1-2020 in 2 jaar tijd volledig af te schrijven. De afschrijvingspercentages zijn dan ook per 1-1-2020 50%.

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen		50,00 %
Technische zaken		50,00 %
Meubilair		5,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur		11,11 %

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
2 Vorderingen		
Debiteuren	1.365	76
Ministerie van OCW	97.681	90.215
Overige vorderingen	169.090	74.154
Overige overlopende activa	27.673	22.811
	295.809	187.256
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	97.681	90.215
	97.681	90.215
Overige vorderingen		
Gemeente inzake schade / ozb	6.873	4.465
Gemeente huisvesting	0	27.788
Gemeente inzake nieuwbouw	154.529	20.397
Overige vorderingen	7.688	21.504
	169.090	74.154
Overige overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	144	130
Overige overlopende activa	27.530	22.681
	27.673	22.811

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	754.630	811.503
	754.630	811.503
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	103.736	161.651
Spaarrekening	650.894	649.852
	754.630	811.503

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2020	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	521.813	13.605	0	535.418
Bestemmingreserves publiek (A)				
Reserve personeel (ERD)	190.262	-19.453	0	170.809
Reserve aanv bekostiging PO	33.150	-33.150	0	0
Reserve verduurzaming nieuwbouw	0	108.900	0	108.900
	223.412	56.298	0	279.709
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	37.678	2.918	0	40.596
Reserve O.M.A.-fonds	631	151	0	782
Speciaal (privaat) Fonds	89.341	0	0	89.341
	127.650	3.069	0	130.719
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	351.062	59.367	0	410.428
Eigen vermogen	872.874	72.972	0	945.847

5 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2020	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo 31-12-2020
Personeel:					
Langdurig zieken	18.339	0	-14.373	-3.967	0
Jubilea	19.325	4.768	0	0	24.093
	37.664	4.768	-14.373	-3.967	24.093
Overig:					
Onderhoud	122.721	0	-9.185	-88.536	25.000
	122.721	0	-9.185	-88.536	25.000
Voorzieningen	160.385	4.768	-23.557	-92.503	49.093

Overzicht kort-middellang en langlopend deel voorzieningen

	< 1 jr	> 1 jr < 5 jr	> 5 jr	Totaal
006108 Jubilea	873,00	5.923,00	17.297,00	24.093,00
006010 Onderhoud	-	-	25.000,00	25.000,00
	873,00	5.923,00	42.297,00	49.093,00

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€

6 Langlopende schulden

Overige langlopende schulden	24.735	27.472
	24.735	27.472

	Boek-waarde 01-01-20	Nieuw 2020	Mutaties 2020	Boek-waarde 31-12-20	Looptijd > 1 jaar	Looptijd >5 jaar
	€	€	€	€	€	€
Vooruitontv. inv.subs. gem	27.472	-2.737	0	24.735	10.947	13.788
	27.472	-2.737	0	24.735	10.947	13.788

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	53.970	23.922
Belastingen en premies sociale verzekeringen	82.624	73.411
Schulden terzake van pensioenen	23.484	21.846
Overige kortlopende schulden	23.603	26.160
Overlopende passiva	79.833	76.962
	263.515	222.300
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	78.006	69.342
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	4.618	4.069
	82.624	73.411
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	23.603	26.160
	23.603	26.160
Overlopende passiva		
OCW niet geoormerkt: overige	2.917	13.535
Nog te betalen vakantiegeld	68.173	60.355
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	2.737	3.004
Vooruitontvangen investeringssubsidies OCW	0	67
Vooruitontvangen bedragen	6.007	0
	79.833	76.962

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Studieverlof	1006373-01	sep-19	Ja
Studieverlof	SOOL20143	sep-20	Nee

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

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekeken per 31 december verslagjaar
			€	€	€	€	€	€	
		totaal	€	€	€	€	€	€	

G2b. Subsidides die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvor de subsidie isverstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
			€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

Baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding personeel	1.234.710	1.182.646	1.213.319
Vergoeding eenmalige bekostiging	0	0	33.150
Vergoeding Materiële Instandhouding	251.079	250.858	245.771
Vergoeding PAB	277.923	268.976	253.650
Niet-geoormerkte subsidies	215.875	208.186	175.311
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	193.351	133.813	184.631
	2.172.938	2.044.479	2.105.833
Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	5.511	0	0
Gemeente: overige vergoedingen	25.079	7.500	8.963
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	3.004	3.307	2.801
Gemeente: vergoeding VVE	155.150	154.028	124.488
Gemeente: subsidie	1.442	3.000	0
Gemeente: subsidie compensatieregeling	4.019	0	3.495
	194.205	167.835	139.746
Overige baten			
Verhuur onroerende zaken	6.080	7.500	5.732
Baten schoolfonds	2.453	8.600	8.633
Cultuur educatie met kwaliteit	9.484	7.800	4.286
Inschrijfgelden	85	100	230
Vrijval investeringssubsidie OCW	67	0	134
Ouderbijdragen	6.025	5.500	7.509
Overige baten personeel	5.884	0	4.650
Ontv.bijdr. O.M.A.-fonds	350	0	550
Overige baten	0	0	121
Ouderbijdragen PSZ (VVE)	0	10.000	9.098
Omzet Particulieren KDV	0	20.000	13.523
Kostwinnersregeling regulier	643	0	0
Kinderopvangtoeslagregeling regulier	23.214	0	0
Kostwinnersregeling VVE	697	0	0
Kinderopvangtoeslagregeling VVE	23.208	0	0
	78.189	59.500	54.466

Lasten

Personele lasten			
Lonen en salarissen	1.581.711	1.835.529	1.337.647
Sociale lasten	225.369	0	188.513
Premie PF	53.317	0	44.701
Premie VF	1.912	0	2.460
Pensioenlasten	215.589	0	198.910
Overige personele lasten	52.809	66.300	88.075
Uitkeringen (-/-)	-23.576	-4.000	-5.550
	2.107.131	1.897.829	1.854.756

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	115.898	125.000	98.968
Salariskosten OP	1.496.559	1.340.000	1.330.355
Salariskosten OOP	252.500	175.000	179.749
Salariskosten vervanging eigen rekening	9.394	5.000	1.991
Salariskosten inzake RvT	20.574	20.000	21.186
Salariskosten overige	1.484	0	0
Salariskosten ouderschapsverlof	23.515	11.825	17.245
Correctie sociale lasten	-225.369	0	-188.513
Correctie premie PF	-53.317	0	-44.701
Correctie premie VF	-1.912	0	-2.460
Correctie pensioenen	-215.589	0	-198.910
Salariskosten seniorenregeling	1.904	1.918	2.063
Werkkosten PSA	6.944	3.500	5.049
Salariskosten Kinderopvang	149.127	153.286	115.625
	1.581.711	1.835.529	1.337.647
Sociale lasten			
Sociale lasten	225.369	0	188.513
	225.369	0	188.513
Premie PF			
Premie PF	53.317	0	44.701
	53.317	0	44.701
Premie VF			
Premie VF	1.912	0	2.460
	1.912	0	2.460
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	215.589	0	198.910
	215.589	0	198.910
Overige personele lasten			
Nascholing	15.467	26.500	24.735
Kosten schoolbegeleiding	80	0	109
Kosten Arbo	7.851	6.800	6.526
Dotatie voorziening langdurig zieken	0	0	18.339
Dotatie voorziening jubilea	4.768	1.000	1.825
Vrijval voorziening langdurig zieken	-3.967	0	0
Overige personeelskosten	24.677	29.000	36.190
Werkkosten FA	3.933	3.000	351
	52.809	66.300	88.075
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-23.576	-4.000	-5.550
	-23.576	-4.000	-5.550

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Personeelsbezetting

	2020	2019
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	1,00	0,90
OP	24,06	22,67
OOP	5,93	4,62
	30,99	28,19

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

WNT-verantwoording 2020 Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal

Op 1januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden.
De WNT is van toepassing op de Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal.
Het voor de Stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2020 EUR 119.000 (klasse A)

Gemiddelde baten 2 complexiteitspunten.
Gemiddeld aantal leerlingen 1complextiteitspunten.
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1complexiteitspunten.
Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT klasse A.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Functiegegevens		**T. Dekker**
Functie		Directeur/Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019		01/01-31/12
Omvang dienstverband (in fte)		1,0000
Dienstbetrekking		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€	88.657
Beloningen betaalbaar op termijn	€	14.333
Subtotaal	€	*102.990*
Individueel bezoldigingsmaximum	€	**119.000**
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€	-
Totale bezoldiging	€	**102.990**
Reden van de overschrijding		n.v.t.

Gegevens 2019		**T. Dekker**
Functie		Directeur/Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018		01/01-31/12
Omvang dienstverband (in fte)		0,90
Dienstbetrekking		ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€	73.835
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.741
Subtotaal	€	*86.576*
Individueel bezoldigingsmaximum	€	**103.500**
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€	-

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

1c Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x €1	Breedveld	Orie
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01/31-12	01-01/31-12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€5.400	€3.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.850	11.900
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€0	€0
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019	**Breedveld**	**Orie**
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01-01/31-12	01-09/31-12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€5.400	€1.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.250	8.503

Bedragen x €1	Mulder-Bakker	Oosting	Oostenrijk
Functiegegevens	Lid/Vice-voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€3.600	€3.600	€3.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.900	11.900	11.900
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€0	€0	€0
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019	**Mulder-Bakker**	**Oosting**	**Oostenrijk**
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01-01/31-12	01-01/31-12	01-01/31-12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€3.600	€3.600	€3.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.500	11.500	11.500

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	14.720	3.760	3.758
Technische zaken	13.436	3.442	3.607
Meubilair	15.087	15.354	15.347
ICT	20.872	19.211	22.573
OLP en apparatuur	13.167	14.679	12.791
	77.282	56.446	58.076
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	2.232	14.000	10.575
Onderhoud gebouw/installaties	6.842	6.750	6.796
Energie en water	24.153	20.000	20.899
Schoonmaakkosten	51.876	46.000	47.482
Heffingen	6.146	6.200	5.481
Bewaking en beveiliging	2.536	4.000	5.254
Onderhoudsbeheer	2.063	2.000	2.014
Vrijval voorziening groot onderhoud	-88.536	0	0
Voorbereidingskosten nieuwbouw	0	20.000	0
	7.311	118.950	98.502
Overige instellingslasten			
Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	34.466	34.000	31.379
Accountantskosten	11.300	10.500	19.080
Telefoonkosten	990	2.000	2.398
Overige kosten RVT	1.585	2.500	2.550
Overige administratie- en beheer	1.509	1.250	909
	49.850	50.250	56.316
Inventaris en apparatuur			
Onderhoud vervanging meubilair	196	1.250	460
	196	1.250	460
Overige			
Representatiekosten	31	1.000	47
Contributies	4.910	5.000	5.220
Excursies / werkweek / sport	1.023	2.000	2.114
Medezeggenschap	271	1.000	0
Verzekeringen	3.192	1.700	755
Portikosten / drukwerk	4.619	2.600	8.113
PR	7.178	11.000	2.944
Kantinekosten	0	50	0
Culturele vorming	4.782	12.000	12.392
Schooltest / onderzoek / begeleiding	2.751	4.000	2.772
Lasten schoolfonds	5.440	13.900	18.472
Lief en leed	94	6.000	6.233
Uitgaven O.M.A.-fonds	199	250	264
Overige uitgaven	8.649	3.250	4.120
Abonnementen en vakliteratuur	302	100	75
	43.440	63.850	63.521

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Leermiddelen (PO)			
Onderwijsleerpakket	45.421	39.250	44.416
Informatietechnologie	30.395	26.500	30.207
Kopieerkosten	11.113	10.000	9.866
	86.928	75.750	84.489
Totaal Overige instellingslasten	180.414	191.100	204.787
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	334	500	2.045
	334	500	2.045
Financiële lasten			
Rentelasten	179	200	190
Overige financiële lasten	376	975	510
	555	1.175	699
Totaal financiële baten en lasten	-222	-675	1.345

Specificatie honorarium	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
SPCO Onderzoek jaarrekening 2020	6.000	6.000	6.000
SPCO Extra werk jaarrekening vorig boekjaar	800	0	5.971
SPCKO Onderzoek jaarrekening 2020	4.500	4.500	4.447
SPCKO Extra werk jaarrekening vorig boekjaar	0	0	2.662
Totaal accountantslasten	11.300	10.500	19.080

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

Model E

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2020	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2020 EUR	Resultaat jaar 2020 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
SWV Passend onderwijs	Stichting	Roosendaal	4		NB	**nee**		nee
Protestants Christelijke Kinderopvang	Stichting	Roosendaal	4	41.979	13.605	**nee**		Ja

De kinderopvang is in de consolidatie opgenomen.

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Leaseverplichtingen:
Er is een kopieercontract afgesloten bij Konica Minolta, met een looptijd van 66 maanden vanaf 1 maart 2018. Expiratiedatum 31 augustus 2023. De kosten in 2020 zijn € 3.929,--

Voorziening duurzame inzetbaarheid
In 2020 is overleg geweest met de personeelsleden. Dit heeft niet geleid tot een plan voor het sparen voor ouderenverlof omdat gebleken is dat er geen personeelsleden zijn die hieraan deel willen nemen. Er is derhalve geen voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd in 2020.

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum 12 MEI 2021

B2 BALANS PER 31 december 2020 ENKELVOUDIG
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Technische zaken		13.421		24.777	
Meubilair		93.495		107.867	
ICT		47.479		45.322	
OLP en apparatuur		61.784		74.815	
			216.179		252.782
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Ministerie van OCW		97.681		90.215	
Overige overlopende activa		23.025		21.590	
Overige vorderingen		168.457		75.612	
			289.163		187.417
Liquide middelen	3		710.007		801.022
			1.215.349		1.241.222

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B2 BALANS PER 31 december 2020 ENKELVOUDIG
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		493.439		493.439	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		410.428		351.062	
			903.868		844.501
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		22.482		36.684	
Overige voorzieningen		25.000		122.721	
			47.482		159.405
Langlopende schulden	6				
Overige langlopende schulden		24.735		27.472	
			24.735		27.472
Kortlopende schulden	7				
Crediteuren		49.405		22.795	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		79.286		71.265	
Schulden terzake van pensioenen		23.484		21.846	
Overige kortlopende schulden		18.455		21.602	
Overlopende passiva		68.635		72.335	
			239.264		209.844
			1.215.349		1.241.222

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020 ENKELVOUDIG

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	2.172.938	2.044.479	2.105.833
Overige overheidsbijdragen en subsidies	33.594	10.807	11.763
Overige baten	35.264	29.400	35.712
	2.241.796	2.084.686	2.153.308
Lasten			
Personele lasten	1.954.233	1.742.793	1.739.128
Afschrijvingen	62.363	52.481	54.118
Huisvestingslasten	7.311	114.950	98.502
Overige instellingslasten	158.480	169.400	183.929
	2.182.387	2.079.624	2.075.676
Saldo baten en lasten	59.409	5.062	77.632
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	334	500	2.420
Financiële lasten	376	600	510
Financiële baten en lasten	-43	-100	1.910
Resultaat	59.367	4.962	79.542

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum 12 MEI 2021

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS ENKELVOUDIG
(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Materiële vaste activa		
Technische zaken	13.421	24.777
Meubilair	93.495	107.867
ICT	47.479	45.322
OLP en apparatuur	61.784	74.815
	216.179	252.782

	Technische zaken	Meubilair	ICT	OLP en apparatuur	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde 31 december 2019					
Aanschafwaarde	57.127	324.207	204.299	165.594	751.227
Cumulatieve afschrijvingen	-32.350	-216.340	-158.976	-90.779	-498.445
Boekwaarde 31 december 2019	24.777	107.867	45.322	74.815	252.782
Mutaties					
Investeringen	2.080	651	23.029	0	25.760
Afschrijvingen	-13.436	-15.024	-20.872	-13.031	-62.363
Mutaties boekwaarde	-11.356	-14.373	2.157	-13.031	-36.603
Boekwaarde 31 december 2020					
Aanschafwaarde	59.207	324.858	227.327	165.594	776.987
Cumulatieve afschrijvingen	-45.786	-231.363	-179.848	-103.810	-560.808
Boekwaarde 31 december 2020	13.421	93.495	47.479	61.784	216.179

Eind 2021 zal het huidige pand verlaten worden en zal gebruikt gaan worden van tijdelijke huisvesting tijdens de bouw van het nieuwe schoolgebouw. Om die reden is besloten de boekwaarde van de Technische Zaken per 1-1-2020 en de investeringen in 2020 in 2 jaar tijd volledig af te schrijven. Het afschrijvingspercentage is dan ook per 1-1-2020 50%.

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Technische zaken		50,00 %
Meubilair		5,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur		11,11 %

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vorderingen		
Ministerie van OCW	97.681	90.215
Overige vorderingen	168.457	75.612
Overige overlopende activa	23.025	21.590
	289.163	187.417
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	97.681	90.215
	97.681	90.215
Overige vorderingen		
Gemeente inzake schade / ozb	6.873	4.465
Gemeente huisvesting	0	27.788
Gemeente inzake nieuwbouw	154.529	20.397
Overige vorderingen	7.055	22.962
	168.457	75.612
Overige overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	144	130
Overige overlopende activa	22.881	21.460
	23.025	21.590

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Liquide middelen		
Banktegoeden	710.007	801.022
	710.007	801.022
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	59.112	151.171
Spaarrekening	650.894	649.852
	710.007	801.022

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

PASSIVA

Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2020	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	493.439	0	0	493.439
Bestemmingreserves publiek (A)				
Reserve personeel (ERD)	190.262	-19.453	0	170.809
Reserve aanv bekostiging PO	33.150	-33.150	0	0
Reserve verduurzaming nieuwbouw	0	108.900	0	108.900
	223.412	56.298	0	279.709
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	37.678	2.918	0	40.596
Reserve O.M.A.-fonds	631	151	0	782
Speciaal (privaat) Fonds	89.341	0	0	89.341
	127.650	3.069	0	130.719
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	351.062	59.367	0	410.428
Eigen vermogen	844.501	59.367	0	903.868

	Saldo 1-1-2020	Dotaties	Onttrek-kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2020
Voorzieningen					
Personeel:					
Langdurig zieken	18.339	0	-14.373	-3.967	0
Jubilea	18.345	4.137	0	0	22.482
	36.684	4.137	-14.373	-3.967	22.482
Overig:					
Onderhoud	122.721	0	-9.185	-88.536	25.000
	122.721	0	-9.185	-88.536	25.000
Voorzieningen	159.405	4.137	-23.557	-92.503	47.482

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum 12 MEI 2021

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Langlopende schulden		
Overige langlopende schulden	24.735	27.472
	24.735	27.472

	Boek-waarde 01-01-20	Nieuw 2020	Mutaties 2020	Boek-waarde 31-12-20	Looptijd > 1 jaar	Looptijd >5 jaar
	€	€	€	€	€	€
Vooruitontv. inv.subs. gem	27.472	-2.737	0	24.735	10.947	13.788
	27.472	-2.737	0	24.735	10.947	13.788

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Kortlopende schulden		
Crediteuren	49.405	22.795
Belastingen en premies sociale verzekeringen	79.286	71.265
Schulden terzake van pensioenen	23.484	21.846
Overige kortlopende schulden	18.455	21.602
Overlopende passiva	68.635	72.335
	239.264	209.844
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	74.668	67.195
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	4.618	4.069
	79.286	71.265
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	18.455	21.602
	18.455	21.602
Overlopende passiva		
OCW niet geoormerkt: overige	2.917	13.535
Nog te betalen vakantiegeld	62.981	55.729
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	2.737	3.004
Vooruitontvangen investeringssubsidies OCW	0	67
	68.635	72.335

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	**datum**	
Studieverlof	1006373-01	sep-19	Ja
Studieverlof	SOOL20143	sep-20	Nee

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

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekek per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	**datum**							
			€	€	€	€	€	€	
		totaal	€	€	€	€	€	€	

G2b. Subsidides die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvvor de subsidie isverstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 3 december verslagjaar
	Kenmerk	**datum**							
			€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

Baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding personeel	1.234.710	1.182.646	1.213.319
Vergoeding eenmalige bekostiging	0	0	33.150
Vergoeding Materiële Instandhouding	251.079	250.858	245.771
Vergoeding PAB	277.923	268.976	253.650
Niet-geoormerkte subsidies	215.875	208.186	175.311
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	193.351	133.813	184.631
	2.172.938	2.044.479	2.105.833
Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	5.511	0	0
Gemeente: overige vergoedingen	25.079	7.500	8.963
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	3.004	3.307	2.801
	33.594	10.807	11.763
Overige baten			
Verhuur onroerende zaken	11.001	7.500	9.829
Baten schoolfonds	2.453	8.600	8.633
Cultuur educatie met kwaliteit	9.484	7.800	4.286
Vrijval investeringssubsidie OCW	67	0	134
Ouderbijdragen	6.025	5.500	7.509
Overige baten personeel	5.884	0	4.650
Ontv.bijdr. O.M.A.-fonds	350	0	550
Overige baten	0	0	121
	35.264	29.400	35.712

Lasten

Personele lasten			
Lonen en salarissen	1.462.319	1.682.243	1.246.180
Sociale lasten	204.981	0	172.419
Premies PF	53.317	0	44.701
Premies VF	1.912	0	2.460
Pensioenlasten	206.444	0	191.124
Overige personele lasten	48.837	64.550	87.794
Uitkeringen (-/-)	-23.576	-4.000	-5.550
	1.954.233	1.742.793	1.739.128

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	115.898	125.000	98.968
Salariskosten OP	1.496.559	1.340.000	1.330.355
Salariskosten OOP	252.500	175.000	179.749
Salariskosten vervanging eigen rekening	9.394	5.000	1.991
Salariskosten vervanging ERD	202	0	277
Salariskosten inzake RvT	20.574	20.000	21.186
Salariskosten overige	1.484	0	0
Salariskosten ouderschapsverlof	23.515	11.825	17.245
Correctie sociale lasten	-204.981	0	-172.419
Correctie premies PF	-53.317	0	-44.701
Correctie premies VF	-1.912	0	-2.460
Correctie pensioenen	-206.444	0	-191.124
Salariskosten seniorenregeling	1.904	1.918	2.063
Werkkosten PSA	6.944	3.500	5.049
	1.462.319	1.682.243	1.246.180
Sociale lasten			
Sociale lasten	204.981	0	172.419
	204.981	0	172.419
Premies PF			
Premies PF	53.317	0	44.701
	53.317	0	44.701
Premies VF			
Premies VF	1.912	0	2.460
	1.912	0	2.460
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	206.444	0	191.124
	206.444	0	191.124
Overige personele lasten			
Nascholing	12.262	25.000	24.389
Kosten schoolbegeleiding	80	0	109
Kosten Arbo	7.851	6.800	6.526
Dotatie voorziening langdurig zieken	0	0	18.339
Dotatie voorziening jubilea	4.137	1.000	1.702
Vrijval voorziening langdurig zieken	-3.967	0	0
Overige personeelskosten	24.541	28.750	36.379
Werkkosten FA	3.933	3.000	351
	48.837	64.550	87.794
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-23.576	-4.000	-5.550
	-23.576	-4.000	-5.550

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Personeelsbezetting

	2020	2019
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	1,00	0,90
OP	21,14	20,26
OOP	5,93	4,62
	28,07	25,78

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Afschrijvingen			
Technische zaken	13.436	3.442	3.607
Meubilair	15.024	15.289	15.283
ICT	20.872	19.211	22.573
OLP en apparatuur	13.031	14.539	12.655
	62.363	52.481	54.118
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	2.232	10.000	10.575
Vrijval voorziening onderhoud	-88.536	0	0
Onderhoud gebouw/installaties	6.842	6.750	6.796
Energie en water	24.153	20.000	20.899
Schoonmaakkosten	51.876	46.000	47.482
Heffingen	6.146	6.200	5.481
Bewaking en beveiliging	2.536	4.000	5.254
Onderhoudsbeheer	2.063	2.000	2.014
Voorbereidingskosten nieuwbouw	0	20.000	0
	7.311	114.950	98.502
Overige instellingslasten			
Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	20.948	20.000	20.376
Accountantskosten	6.800	6.000	11.971
Telefoonkosten	990	2.000	2.398
Overige kosten RVT	1.585	2.500	2.550
Overige administratie- en beheer	1.509	1.250	909
	31.832	31.750	38.204
Inventaris en apparatuur			
Onderhoud vervanging meubilair	196	250	460
	196	250	460
Overige			
Representatiekosten	31	1.000	47
Contributies	4.910	5.000	5.101
Excursies / werkweek / sport	1.023	2.000	2.114
Medezeggenschap	271	1.000	0
Verzekeringen	689	1.500	673
Portikosten / drukwerk	4.619	2.500	8.013
PR	7.178	10.000	2.944
Culturele vorming	4.782	12.000	12.392
Schooltest / onderzoek / begeleiding	2.751	4.000	2.772
Lasten schoolfonds	5.440	13.900	18.472
Lief en leed	94	6.000	6.233
Uitgaven O.M.A.-fonds	199	250	264
Overige uitgaven	8.505	3.000	3.883
	40.491	62.150	62.908

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
Leermiddelen (PO)			
Onderwijsleerpakket	44.882	39.250	44.063
Informatietechnologie	29.966	26.000	28.327
Kopieerkosten	11.113	10.000	9.966
	85.961	75.250	82.356
Totaal Overige instellingslasten	158.480	169.400	183.929
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	334	500	2.420
	334	500	2.420
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	376	600	510
	376	600	510
Totaal financiële baten en lasten	-43	-100	1.910

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Roosendaal op 10 mei 2021.

....

....

....

....

Goedgekeurd op ..... 2021 door de Raad van Toezicht.

....

....

....

....

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 12 MEI 2021

B13 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2020 ad € 72.972 als volgt over de reserves.

			2020
			€
Resultaat algemene reserve			13.605
Resultaat reserve personeel (ERD)	-19.453		
Resultaat Reserve aanv bekostiging PO	-33.150		
Resultaat verduurzaming nieuwbouw	108.900		
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		56.298	
Resultaat reserve schoolfonds	2.918		
Resultaat reserve O.M.A.-fonds	151		
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		3.069	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)			59.367
Resultaat Eigen vermogen			**72.972**

Alleen voor identificatiedoeleinden
DRV Accountants & Adviseurs
Datum: 12 MEI 2021

DRV Accountants & Adviseurs

Park Veldzigt 1 | Postbus 321 | 4330 AH Middelburg
T 0118-634000 | middelburg@drv.nl | www.drv.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht van Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal, gevestigd te Roosendaal

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal te Roosendaal, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

(1) de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
(2) de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020; en
(3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Roosendaal, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

DRV Accountants & Adviseurs is een maatschap bestaande uit praktijkvennootschappen en heeft 12 vestigingen in Zuidwest-Nederland.

Op onze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing die zijn gepubliceerd op onze website www.drv.nl en gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24492873.

MOORE
An independent member firm of Moore Global Network Limited

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- jaarverslag Raad van Toezicht;
- kengetallen;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het

bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiele verslaggeving van de onderwijsinstelling.

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

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

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 12 mei 2021

DRV Accountants & Adviseurs

drs. F. van der Maas RA