

# Jaarverslag 2020 KBS de Arke



Kristlike Basisskoalle de Arke Nij Beets

**Bestuursnr:** 96864  
**Brinnr:** 05WL

## Inhoudsopgave

Voorwoord .....	2
Hoofdstuk 1 – Algemene Informatie.....	3
1.1 Juridische structuur .....	3
1.2 Omschrijving van de doelstelling .....	3
1.3 Organisatiestructuur.....	3
1.4 Personeel.....	4
1.5 Gevoerd onderwijsbeleid .....	6
1.6 Klachtenafhandeling .....	7
Hoofdstuk 2 – Continuïteitsparagraaf.....	8
2.1 Gegevens set A1 – Personeel en Leerlingen.....	8
2.2 Gegevens set A2 – Meer jaren begroting .....	8
2.2.1 Meerjarige Balans .....	8
2.3 Staat / Raming van Baten en Lasten.....	9
2.3.1 Ontwikkelingen leerlingen aantallen .....	10
2.3.2 Verwachte personele bezetting .....	10
2.4 Overige rapportages.....	10
Hoofdstuk 3 - Financiële informatie .....	12
3.1 Gevoerd financieel beleid .....	12
3.1.1 Allocatie middelen .....	13
3.1.2 Onderwijsachterstandenmiddelen.....	13
3.2 Analyse financieel resultaat.....	13
3.3 Treasury- en financieringsbeleid .....	16
Hoofdstuk 4 – Overige informatie vereisten.....	17
Hoofdstuk 5 - Bijlagen.....	21
5.1 Prestatiebox .....	21
5.2 Verantwoording middelen Passend Onderwijs .....	21
5.3 Verantwoording inzet werkdruggelden .....	22
5.4 Signaleringswaarde.....	22
Bijlage jaarrekening 2020 .....	24

# Voorwoord

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

Met dit jaarverslag wil het bestuur van de vereniging voor Protestants Christelijk Basis Onderwijs te Nij Beets verticaal verantwoording afleggen naar het ministerie van OC&W en horizontaal naar de ouders, werknemers en de MR.

Ik wens u veel plezier bij het lezen van het bestuursverslag.

Namens het bestuur,

W. Jongasma

S.O. Hiemstra

T.M. Kuperus

P.J. Nauta

Raad van Toezicht:

A. Batterink

J.M.K.J. Bergsma

L. Heemskerk-Voorma

J.T. van der Kooij

L. Wolting

# Hoofdstuk 1 – Algemene Informatie

## 1.1 Juridische structuur

De rechtspersoon is een vereniging met de naam: Protestants Christelijk Kleuter- en Basisonderwijs in de gemeente Opsterland. De vereniging is opgericht op 20 juni 1966 en is gevestigd in Nij Beets. Bij de Kamer van Koophandel te Leeuwarden is de vereniging ingeschreven onder nummer 40001102.

## 1.2 Omschrijving van de doelstelling

De schoolvereniging heeft in haar statuten als grondslag geformuleerd: *‘De vereniging aanvaardt als richtlijn voor haar handelen de Bijbel als Gods woord waarin het evangelie van Jezus Christus ons oproept tot dienst aan God en dienst aan de medemens.’*

### Doel van de vereniging ( Visie en Missie )

De vereniging stelt zich ten doel werkzaam te zijn tot oprichting en instandhouding van één of meer protestants-christelijke scholen voor basisonderwijs te Nij Beets en omgeving. Zij tracht dit doel te bereiken door:

- \* Het zoeken van samenwerking in alles wat tot de plaatselijke en algemene belangen van het christelijk onderwijs behoort;
- \* Alle andere wettige middelen welke aan het gestelde doel dienstig zijn.

Kernactiviteit van het bestuur is dus de instandhouding van protestants christelijk kleuter- en basisonderwijs van een goede kwaliteit in Nij Beets en omstreken. Het bestuur is aangesloten bij de VCSO. Dit is een samenwerkingsverband van de protestants christelijke basisscholen in de gemeente Opsterland. Zowel de directeur-bestuurder van de school als de voorzitter van de raad van toezicht bezoekt tweemaal per jaar de vergaderingen van de VCSO, die zich inzet voor collectieve belangen van het christelijk basisonderwijs in de gemeente.

De speerpunten van het schoolbeleid worden per schooljaar in een veranderplan opgenomen. Na afloop van het schooljaar wordt dit plan geëvalueerd. Het veranderplan en de evaluatie daarvan worden via de website van de school gepubliceerd.

## 1.3 Organisatiestructuur

In 2019 is de organisatiestructuur van het bevoegd gezag aangepast. Het bevoegd gezag bestaat nu uit één directeur-bestuurder en een raad van toezicht. De samenstelling van het bestuur en van de raad van toezicht is statutair vastgelegd en de statuten bevatten voorts specifieke voorwaarden waaraan de bestuurder dient te voldoen. Het bestuur en de raad van toezicht handelen in haar bestuursfunctie naar de grondslag van de vereniging, zoals vastgelegd in de statuten.

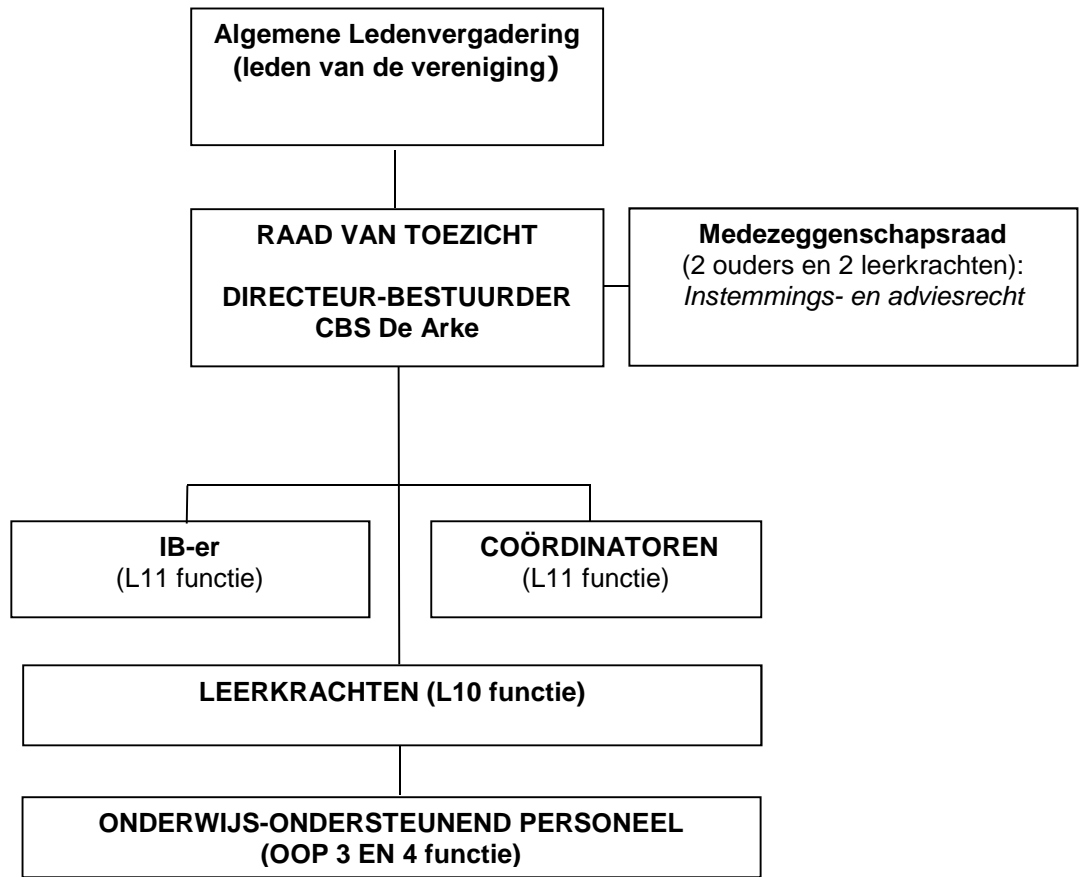
Het bevoegd gezag is juridisch eigenaar van de school en de bijgebouwen alsmede speeltoestellen en andere terreininrichting op het adres Gietersewei 4, 9245 HK te Nij Beets. De gemeente Opsterland is economisch eigenaar van de gebouwen. Het bevoegd gezag draagt zorg voor het onderhoud van het schoolgebouw en overige belangen, waartoe o.a. van de gemeente Opsterland op aanvraag doelsubsidies kunnen worden verkregen.

**De scheiding van bestuur en toezicht** is op de volgende manier vorm gegeven:

Het bestuur bestaande uit de directeur-bestuurder (dhr. W. Jongsma)

De raad van toezicht bestaande uit 6 leden met ieder hun eigen aandachtsgebied (dhr. B. Poesiat, voorzitter, mw. F.A. van der Leeuw, secretaris, dhr. A.J. Hoekstra, financieel toezichthouder, mw. N.A. van der Lei, lid tot september 2020, mw. M. van Kesteren, lid, mw. M. Weststeijn, lid)

## Organogram van CBS De Arke



### 1.4 Personeel

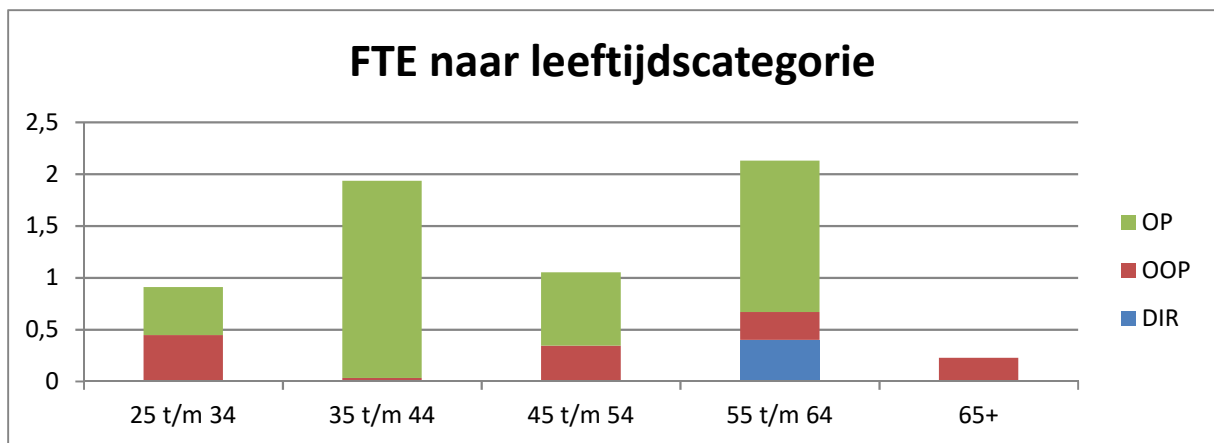
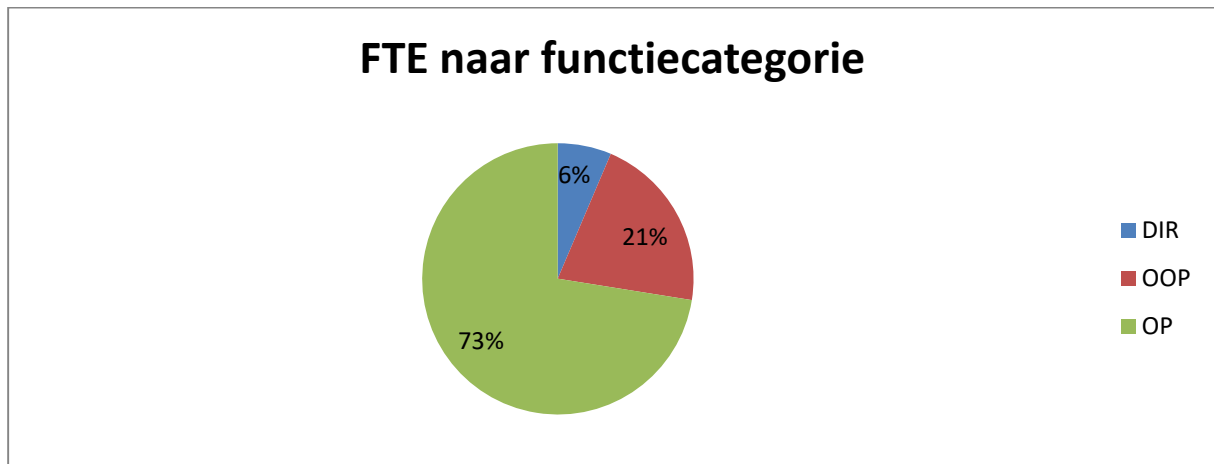
#### Strategisch Personeelsbeleid

Het strategisch personeelsbeleid is één van de taken van de directeur-bestuurder. De formatieomvang wordt door de RvT vastgesteld. Binnen die kaders kan de directeur-bestuurder het personeelsbestand inrichten. Er is aandacht en zorg voor scholing- en verzuimbeleid.

Het bevoegd gezag streeft ernaar voor haar personeel een aantrekkelijke werkgever te zijn. Zij doet dit onder meer door het voeren van een Integraal Personeels Beleid waarbij eventuele extra beloningen voor personeel mogelijk zijn bij specifieke taakvervullingen, alsmede door het aanbieden van cursussen.

De teamleden onderhouden een Persoonlijk Ontwikkelings Plan. Zij zijn hier zelfverantwoordelijk voor. Het POP is een vast gespreksonderdeel bij de jaarlijkse voortgangsgesprekken. Deze gesprekkencyclus richt zich structureel op verdere professionalisering van de leerkrachten.

In het afgelopen schooljaar waren 14 personeelsleden in dienst voor totaal 6,43 FTE.



De directeur-bestuurder heeft een betrekking van 0,4 FTE en heeft geen lesgevende taken.

De IB-er, de onder- en bovenbouwcoördinator en de specialist jonge kind zijn leraar in de L11-schaal.

Binnen het personeelsbestand zijn 5 personen 52 jaar of ouder. Deze personeelsleden kunnen naast de cao-regeling gebruik maken van hun via de oude BAPO regeling bestaande of opgebouwde rechten m.b.t. duurzame inzetbaarheid. Deze verlofrechten worden rechtstreeks ten laste gelegd van het resultaat.

### Scholing

In het afgelopen kalenderjaar is er voor € 479,- aan individuele en teamcursussen gevolgd en/of in deskundigheidsbevordering geïnvesteerd. Door de schoolsluiting is een groot deel van de plannen onuitvoerbaar gebleken. Daarnaast is vanuit de planning om een nieuwe rekenmethode en een ander leerlingvolgsysteem te kiezen een aantal workshops en voorlichtingsbijeenkomsten gevolgd, die waren echter kosteloos.

Op teamniveau is in 2020 qua ontwikkeling ingezet op het verder implementeren van het werken met de chromebooks, werken met office 365 en leren programmeren.

Op individueel niveau hebben teamleden een rekencursus Bareka gevolgd, één collega volgde de training werken met de Profieltoets en er is een korte training online rekenbegeleiding gegeven

## Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage over 2020 is 0,0 %. Er waren geen zieke collega's.

## Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag

De directeur-bestuurder zorgt er in overleg met de raad van toezicht en deskundigen van onderwijsbureau Meppel voor dat er zorgvuldig omgegaan wordt met eventuele ontslagprocedures. Indien dit nodig is, wordt juridische hulp ingezet om de zorgvuldigheid van de te voeren procedures te waarborgen. In 2020 is van ontslagprocedures geen sprake geweest en is het bestuur door een zorgvuldig ontslagbeleid ook niet aansprakelijk gesteld voor uitkeringen na ontslag.

## Herbenoemingsverplichtingen

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

## 1.5 Gevoerd onderwijsbeleid

### Leerlingenaantallen

In de onderstaande tabel staan de leerlingenaantallen van de afgelopen jaren tot en met 1 oktober 2020. De prognose is dat het leerlingaantal de komende jaren stabiel zal blijven met de verwachting dat er in 2025 ongeveer 88 leerlingen op school zullen zitten. Deze prognose is gunstiger dan eerder werd vermeld. De instroom van nieuwe leerlingen is de laatste twee jaren hoger dan verwacht. Dit verklaart het meer positieve beeld

oktober '15		oktober '16		oktober '17		oktober '18		oktober '19		oktober '20	
4-7 Jaar	8 jaar e.o.	4-7 jaar	4-7 jaar	8 jaar e.o.	4-7 Jaar	8 jaar e.o.	4-7 jaar	4-7 jaar	8 jaar e.o.	4-7 jaar	8 jaar e.o.
43	44	35	45	59	43	44	35	45	59	43	34
87		82		74		73		78		77	

### Onderwijskundige zaken

Het toezicht van de inspectie is risicogericht. Dit betekent dat de inspectie per school jaarlijks onderzoekt of er risico's zijn m.b.t. de kwaliteit van het onderwijs. De inspectie kijkt hiervoor naar:

- Opbrengsten: zoals eindtoets basisonderwijs, in-, door- en uitstroomgegevens.
- Signalen: onder meer klachten en (negatieve) berichtgevingen in de media.
- Jaarstukken: onder meer schoolgids en financiële stukken.

In februari 2020 is er een periodiek kwaliteitsonderzoek geweest. Er zijn geen tekortkomingen geconstateerd. De kwaliteitszorg is goed, alle overige onderdelen zijn voldoende beoordeeld. Een resultaat waar we zeer content mee zijn.

Eén van de speerpunten van het gevoerde beleid betreft het werken met groepsoverzichten en groepsplannen die aansluiten bij de onderwijsbehoeften van onze leerlingen. Wij passen dit toe op de onderdelen technisch lezen, begrijpend lezen, rekenen en spelling. Dit alles in het kader van de 1-zorgroute. Wij worden hierbij ondersteund door het samenwerkingsverband Passend Onderwijs`de Stipe`. Een bovenschoolse IB'er is in het kader hiervan aanwezig bij de leerlingenbesprekingen.

We werken met LOVS van CITO. De analyses n.a.v. de opbrengsten van de leerlingen worden gebruikt om de kwaliteit van ons onderwijs te blijven verbeteren.

## **1.6 Klachtenafhandeling**

Per 1 augustus 1998 is de Kwaliteitswet in werking getreden. Op grond van die wet moet een schoolbestuur een klachtenregeling vaststellen en zich aansluiten bij een klachtencommissie. Het bestuur heeft zich voor de uitvoering van de klachtenregeling, met alle scholen van de VCSO Opsterland, aangesloten bij de Stichting GCBO (Geschillen Commissies Bijzonder Onderwijs) in Den Haag.

De school hanteert dus een klachtenregeling die in de schoolgids is opgenomen. Als een klacht via die regeling niet intern zou kunnen worden opgelost, kan die aan de Klachtencommissie Bijzonder Onderwijs worden voorgelegd. In 2020 hebben zich geen klachtingsituaties voorgedaan.



# Hoofdstuk 2 – Continuïteitsparagraaf

## 2.1 Gegevens set A1 – Personeel en Leerlingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Personele bezetting in FTE</b>						
Bestuur / Management	0,40	0,43	0,43	0,43	0,43	0
Personeel primair proces	4,93	5,26	5,12	5,05	5,05	5
Ondersteunend Personeel	1,53	1,57	1,57	1,57	1,57	2
<b>Totaal aantal leerlingen (actuele prognose)</b>	82	80	79	79	79	79
<b>Totaal aantal leerlingen (prognose meerjarenbegroting)</b>	77	76	77	81	83	88

In paragraaf 1.5, Gevoerd onderwijsbeleid, wordt de leerling prognose kort toegelicht.

## 2.2 Gegevens set A2 – Meer jaren begroting

### 2.2.1 Meerjarige Balans

Balans Organisatie						
	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
<b>1. Activa</b>						
1.2 Materiele vaste activa	117.125	118.561	113.730	113.977	117.204	110.249
<i>Totaal Vaste Activa</i>	<i>117.125</i>	<i>118.561</i>	<i>113.730</i>	<i>113.977</i>	<i>117.204</i>	<i>110.249</i>
1.5 Vorderingen	37.952	38.240	38.845	39.163	39.281	39.290
1.7 Liquide middelen	808.307	754.624	746.368	746.253	737.735	743.923
<i>Totaal Vlottende Activa</i>	<i>846.259</i>	<i>792.864</i>	<i>785.213</i>	<i>785.416</i>	<i>777.016</i>	<i>783.213</i>
<b>Totaal Activa</b>	<b>963.384</b>	<b>911.425</b>	<b>898.943</b>	<b>899.393</b>	<b>894.220</b>	<b>893.462</b>
<b>2. Passiva</b>						
<b>2.1 Eigen vermogen</b>						
2.1.1 Algemene Reserve totaal	325.659	274.963	253.220	243.777	234.112	224.712
2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)	299.874	299.874	299.874	299.874	299.874	299.874
2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	226.015	225.815	225.615	225.415	225.215	225.015
<i>Totaal Eigen Vermogen</i>	<i>851.548</i>	<i>800.652</i>	<i>778.709</i>	<i>769.066</i>	<i>759.201</i>	<i>749.601</i>
2.2 Voorzieningen	59.022	54.944	65.687	76.038	80.219	88.749
2.4 Kortlopende schulden	52.814	55.829	54.547	54.289	54.800	55.112
<i>Totaal overige passiva</i>	<i>111.836</i>	<i>110.773</i>	<i>120.234</i>	<i>130.327</i>	<i>135.019</i>	<i>143.861</i>
<b>Totale Passiva</b>	<b>963.384</b>	<b>911.425</b>	<b>898.943</b>	<b>899.393</b>	<b>894.220</b>	<b>893.462</b>

## 2.3 Staat / Raming van Baten en Lasten

Baten	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
3.1 Rijksbijdragen	612.177	621.175	631.308	638.778	644.575	646.811
3.2 Overige overheidsbijdragen	4.128	2.667	1.000	1.000	1.000	1.000
3.5 Overige baten	14.39	6.050	6.050	6.050	6.050	6.050
<b>Totale Baten</b>	<b>630.703</b>	<b>629.892</b>	<b>638.358</b>	<b>645.828</b>	<b>651.625</b>	<b>653.861</b>
<b>Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	509.072	540.917	535.912	534.005	539.054	544.597
4.2 Afschrijvingen	17.870	17.064	16.581	14.585	14.656	14.705
4.3 Huisvestingslasten	27.315	29.683	29.683	28.756	29.655	29.534
4.4 Overige lasten	86.436	93.125	78.125	78.125	78.125	74.625
<b>Totale Lasten</b>	<b>640.693</b>	<b>680.789</b>	<b>660.301</b>	<b>655.471</b>	<b>661.490</b>	<b>663.461</b>
Resultaat uit normale bedrijfsvoering	-9.990	-50.897	-21.943	-9.643	-9.865	-9.600
5.0 Financiële baten en lasten	1.110	-	-	-	-	-
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-8.880</b>	<b>-50.897</b>	<b>-21.943</b>	<b>-9.643</b>	<b>-9.865</b>	<b>-9.600</b>

### Huisvestingsbeleid

Het bestuur is afgezien van vervangende nieuwbouw zelf verantwoordelijk voor het onderhoud van het schoolgebouw. Daarvoor is er een onderhoudsvoorziening. In 2016 is de systematiek m.b.t. het geplande onderhoud herzien. Daarbij wordt dan uitgegaan van het systeem conditiemeting. Op basis van de conditie van (onderdelen van) het gebouw wordt bepaald welk onderhoud wanneer moet plaatsvinden.

Er zijn voor de korte termijn geen aanpassingen aan het gebouw voorzien. Door de renovatie in 2011 staat de school er qua onderhoudsniveau goed voor.

### Exploitatie huisvesting

Het schoolgebouw wordt gebruikt als onderwijsvoorziening. Door de krimp in leerlingaantal wordt één lokaal minder intensief gebruikt. Dit is ingericht als vergaderruimte en het wordt na schooltijd beschikbaar gesteld voor muzieklessen. Majeure bouwprojecten zijn er niet. Het bestuur streeft er wel naar om het gebouw qua onderhoud in de meest optimale staat te houden. Onderwijsbureau Meppel adviseert op dit punt

### Financieringsstructuur

De financiering van de school zal in grote lijnen gelijk blijven aan wat gebruikelijk is in het primair onderwijs. De belangrijkste bron van inkomsten zijn de Rijksbijdragen die voor het grootste deel gebaseerd zijn op het aantal leerlingen en de daarmee samenhangende budgetten. Deze toegekende bedragen zijn allemaal terug te vinden in de overzichten die het Rijk verstrekt o.a. op de website van DUO.

### Mutaties in reserves, fondsen en voorzieningen

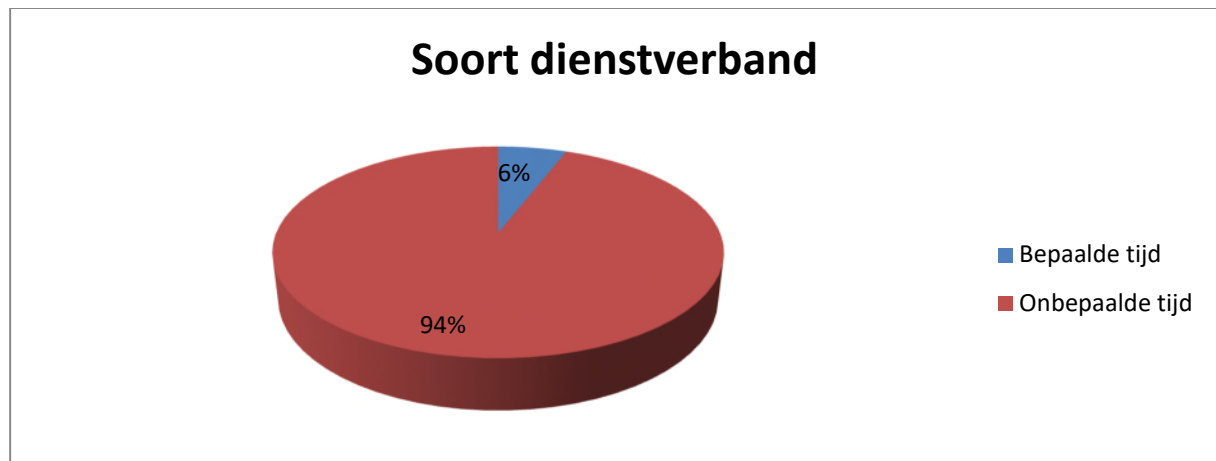
In de voorzieningen zijn op korte termijn afgezien van een mogelijke bijstelling van de onderhoudsvoorziening geen mutaties voorzien. De mutatie op het eigen vermogen heeft betrekking op het exploitatieresultaat. De bestemmingsreserve Privaat is gevormd uit resultaten vanuit de private geldstromen.

### 2.3.1 Ontwikkelingen leerlingen aantallen

Per 1 oktober 2020 telde de school 77 leerlingen. Het aantal leerlingen in de onderbouw 43 en aantal leerlingen bovenbouw 34. Dit komt neer op een daling van 1 ten opzichte van vorig jaar. Door een onverwachte verhuizing van twee gezinnen was dat aantal lager dan we in de prognose hadden staan. De verwachting is dat het aantal leerlingen tot en met 2025 stabiel zal zijn. Hierdoor zullen ook de rijksbijdragen OCW op redelijk gelijk niveau blijven. Het bestuur heeft voldoende reserves om eventuele tekorten aan te vullen. Met het oog op de toekomst van het onderwijs in Nij Beets voerde het bestuur verkennende gesprekken over nauwere samenwerking met scholen en hun besturen in de regio.

### 2.3.2 Verwachte personele bezetting

De financiën beschikbaar voor de formatie voor een cursusjaar worden gebaseerd op het aantal kinderen dat per 1 oktober in het voorgaande schooljaar de school bezocht. In tijden van daling zal het personeelsbestand mogelijk moeten krimpen, bij voorkeur door middel van natuurlijk verloop en in het uiterste door gedwongen ontslag, zodat de bekostiging van het personeelsbestand weer in lijn blijft met het aantal leerlingen. Op dit moment is dat niet aan de orde, maar het heeft wel structureel de aandacht van het bestuur. Gezien verwachte stabiliteit in het leerlingenaantal, kan het bestuur uit de reserves op middellange termijn eventuele tekorten goed opvangen.



## 2.4 Overige rapportages

### B1. Rapportage over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De interne beheersing van de processen binnen de vereniging is primair een verantwoordelijkheid van het bestuur en de raad van toezicht. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur en de raad van toezicht bij het beheersen van de processen.

Naast de inbedding van interne beheersing vanuit de lijn, vindt monitoring van het niveau van interne beheersing en de naleving ervan door de raad van toezicht plaats en vanuit het administratiekantoor, Onderwijs Bureau Meppel, onder meer door het uitvoeren van

onderzoeken op de naleving van maatregelen en procedures. De directeur-bestuurder, ondersteund door een adviseur van Onderwijs Bureau Meppel bewaakt tevens de opvolging van de door de externe accountant, medewerkers van Onderwijs Bureau Meppel en eventuele overige partijen gedane aanbevelingen op het gebied van interne beheersing en rapporteert hier twee keer per jaar over. Bestuur en raad van toezicht zijn van mening dat het gehele stelsel van interne beheersing bijdraagt aan het rechtmatig en doelmatig realiseren van de doelstellingen van de vereniging.

## **B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden**

Een belangrijk risico voor de school is een leerlingdaling. Die lijkt in tegenstelling tot eerdere verwachtingen behoorlijk mee te vallen. Daardoor kan de personele bezetting blijven zoals die nu is. Het bestuur houdt de ontwikkelingen wel scherp in de gaten om indien nodig bij te kunnen sturen.

Vorig jaar schreven we over onzekerheid over de bestuurlijke toekomst. De verkenning op dat punt heeft geleid tot een positieve uitkomst. In 2021 zullen de besturen van de scholen die zijn aangesloten bij de VCSO fuseren.

## **B3. Rapportage toezichthoudend orgaan**

**De scheiding van bestuur en toezicht** is op de volgende manier vorm gegeven:

Er is een directeur-bestuurder aangesteld en er functioneert een raad van toezicht. Hiermee voldoet het bestuur aan de eisen van de code "Goed Onderwijs, Goed Bestuur" welke zijn vastgelegd in de statuten.

De raad van toezicht stemt al dan niet in met voorgestelde besluiten van de directeur-bestuurder. In 2020 had dit betrekking op alle voorstellen van zijn kant. De goedkeuring had betrekking op:

- het jaarverslag inclusief de jaarrekening over 2019 en de begroting voor 2021
- de schoolgids 2020 / 2021 en alle activiteiten die daar annex aan zijn
- de uitwerking van het schoolplan 2019 / 2023
- het veranderplan 2020 / 2021 en alle activiteiten die daar annex aan zijn
- het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige bestemming en aanwending van de middelen van de school verkregen op grond van de wet
- diverse personele aangelegenheden
- diverse onderhoudszaken
- diverse zaken m.b.t. leerling-aangelegenheden
- een aantal bestuurlijke zaken, waaronder specifiek het besluit om te werken aan een bestuurlijke fusie
- de agenda voor de ledenvergadering
- de notulen en besluitenlijst van alle bestuursvergaderingen in 2020

Daarbij is de scheiding tussen bestuur en toezicht duidelijk en strak geregeld. De directeur-bestuurder is belast met alle bestuurlijke taken. De raad van toezicht houdt toezicht.

Besloten is om ook in schooljaar 2020/2021 afgezien van de zomervakantieperiode maandelijks te vergaderen als raad van toezicht met de directeur-bestuurder en om de onderwerpenplanning voor het schooljaar daarbij te volgen. Er is gewerkt vanuit een nieuw opgezette verantwoordingsstructuur.

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

## **Risicoparagraaf**

Het belangrijkste risico betreft de ontwikkeling van de leerlingaantallen. Zie 'Toekomstparagraaf'.

# Hoofdstuk 3 - Financiële informatie

## 3.1 Gevoerd financieel beleid

De schoolvereniging ontvangt overheidsgelden, bestemd voor de volledige financiering van de school. Meest relevante verdeling van de uitgaven voor de school is die tussen uitgaven voor salarissen (circa 77% van de totale uitgaven) en voor algemene zaken (circa 23 %) zoals leermiddelen, huishoudelijke zaken maar ook gebouwenonderhoud en doelreserveringen voor langjarige investeringen.

Uitgaven worden gebaseerd op door de penningmeester in samenspraak met de directeur gemaakte jaarbegrotingen waarbij voorzichtigheid ten aanzien van het putten uit de in de loop der jaren opgebouwde reserves voorop staat. Het financieel beleid van het bestuur kenmerkt zich verder door een voldoende liquide basis voor langjarige uitgaven (waaronder leermiddelen, ICT) en een reservering voor gebouwenonderhoud. Het bestuur is zich bewust van mogelijke toekomstige veranderingen in bijvoorbeeld de personeelskosten en de groter wordende financiële risico's, hetgeen naar het oordeel van het bestuur des te meer reden is voor een voorzichtig begrotings- en uitgavenbeleid. Voor de komende jaren verwachten we een dalend aantal leerlingen. Het bestuur is zich bewust dat een toekomstige daling gevolgen heeft voor de financiering van de school. Het bestuur is zich bewust dat de publieke middelen ingezet moeten worden voor investeringen in het onderwijs.

Het bestuur streeft ernaar op basis van door haar administratiekantoor aan te leveren gegevens zicht te houden op de personele lasten, zodat daarmee bij haar financiële beleid rekening kan worden gehouden, zowel jaarlijks als meerjarig. Ook wordt de samenstelling van het personeelsbestand en het verwachte verloop in het oog gehouden, met het oog op kostenconsequenties van verwachte toekomstige mutaties.

De financiële administratie (waaronder de salarisadministratie) is door het bestuur uitbesteed aan het administratiekantoor Meppel (OBM) in gezamenlijkheid met de andere scholen, vallend onder de koepel van het VCSO. Hierdoor besparen we aanzienlijk in de kosten.

Sinds de invoering van de lumpsumfinanciering in 2006, zijn de verantwoordelijkheden ten aanzien van de beheersing van zowel de personele als materiële kosten volledig bij het schoolbestuur komen te liggen. Om deze verantwoordelijkheid nu en in de toekomst te kunnen nemen, is een gezonde financiële situatie, evenals een goed werkende Planning & Control van groot belang. Daarom heeft het bestuur met het administratiebureau Onderwijs Bureau Meppel (OBM), dat de financiën voor de school regelt, afspraken gemaakt voor een meerjarenplanning en kwartaalrapportages. Zo is het bestuur beter in staat op financiële zaken (bij) te kunnen sturen.

De meerjarenbegroting wordt volledig met de informatie vanuit OBM samengesteld. De bestuursdirecteur van de VCSO heeft samen met de penningmeesters van de VCSO scholen en het OBM een vaste planning voor de diverse besprekingen "Planning en Control" in het jaar. De meerjarenbegroting wordt gevolgd en uitgewerkt in tussentijdse rapportages en grote financiële verrassingen worden daarmee voorkomen.

Alle facturen die betaald dienen te worden, gaan naar OBM. Het onderwijsbureau scant en codeert de rekeningen. De directeur en soms de penningmeester (afhankelijk van de hoogte van het bedrag) accorderen de rekeningen. Dit heeft naast een verlichting van de taak van de penningmeester en school, tot gevolg dat er directer tot betaling kan worden overgegaan.

Er wordt gewerkt met een begroting op bestuursniveau. Deze begroting is taakstellend en de directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor deze taakstelling. Voor de aanlevering van de financiële informatie wordt gebruik gemaakt van de ondersteuning van het administratiekantoor en het webbased programma Tobias.

### 3.1.1 Allocatie middelen

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

### 3.1.2 Onderwijsachterstandenmiddelen

De vereniging ontvangt geen middelen voor onderwijsachterstanden.

## 3.2 Analyse financieel resultaat

### Algemene Ontwikkeling

Teldatum	Aantal leerlingen	Perc. onderbouw	Personele Bekostiging
01-10-2016	82	43%	Schooljaar 2017-2018
01-10-2017	74	42%	Schooljaar 2018-2019
01-10-2018	73	44%	Schooljaar 2019-2020
01-10-2019	78	47%	Schooljaar 2020-2021
01-10-2020	77	56%	Schooljaar 2021-2022
Prognose 01-10-2021	76	66%	Schooljaar 2022-2023
Prognose 01-10-2022	77	65%	Schooljaar 2023-2024
Prognose 01-10-2023	81	54%	Schooljaar 2024-2025
Prognose 01-10-2024	83	48%	Schooljaar 2025-2026
Prognose 01-10-2025	88	43%	Schooljaar 2025-2026

De personele bekostiging vanuit het ministerie is gebaseerd op de teldatum 1 oktober en geldt voor het daarop volgende schooljaar. Uit de realiteit en de prognose van het aantal leerlingen komt een stabiel beeld naar voren voor de komende vier jaar.

### Vermogenspositie

	2020	2019
Liquiditeit	16,02	16,12
Rentabiliteit	-1%	7%
Solvabiliteit	88,4%	89,6%
Weerstandsvermogen	116,4%	122,9%

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

De liquiditeitsratio geeft de verhouding van de vlottende activa en het kort vreemd vermogen weer. De norm is dat deze waarde minimaal 1,5 moet bedragen. Met een liquiditeitsratio van 16,02 is het totaal van de vorderingen en liquide middelen ruim voldoende om de kortlopende schulden te kunnen betalen.

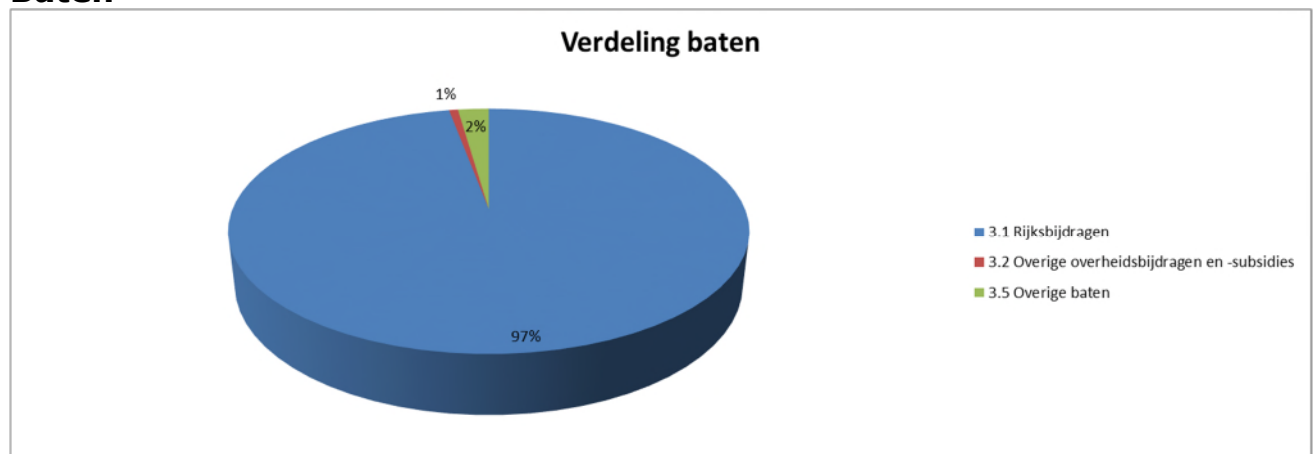
De solvabiliteitsratio geeft de verhouding weer van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Groter of gelijk aan 25% moet bedragen. Met een solvabiliteitsratio van 88,4% is het eigen vermogen ruim voldoende om de organisatie in geval van opheffing in staat te stellen aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Het weerstandsvermogen geeft de verhouding aan van het eigen vermogen minus de materiële vaste activa in relatie tot de totale baten. Een percentage tussen de 5% en de 20% wordt gezien als voldoende buffer. Met een weerstandsvermogen van 116,4% voldoet de vereniging aan de norm.

Baten	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1 Rijksbijdragen	612.177	570.400	573.499
3.2 Overige overheidsbijdragen	4.128	4.000	5.339
3.5 Overige baten	14.398	6.400	16.033
<b>Totale Baten</b>	<b>630.73</b>	<b>580.800</b>	<b>594.872</b>
<b>Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	509.072	492.092	424.847
4.2 Afschrijvingen	17.870	18.284	17.274
4.3 Huisvestingslasten	27.315	28.010	26.259
4.4 Overige lasten	86.426	92.625	85.686
<b>Totale Lasten</b>	<b>640.693</b>	<b>631.010</b>	<b>554.066</b>
Resultaat uit normale bedrijfsvoering	9.990-	50.211-	40.806
5.0 Financiële baten en lasten	1.110	50	48
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>8.880-</b>	<b>50.161-</b>	<b>40.854</b>

Het exploitatieresultaat bedraagt € 8.880 negatief en is hiermee positiever dan begroot.

## Baten



Uit bovenstaande grafiek blijkt dat de vereniging in belangrijke mate, voor ongeveer 97%, afhankelijk is van de overheid (ministerie en gemeente), en in mindere mate van de andere inkomsten. Bij de inkomsten van de overheid speelt het aantal leerlingen een belangrijke rol. Doordat de inkomsten afhankelijk zijn van het aantal leerlingen en de kosten op korte termijn voor een groot deel niet te beïnvloeden zijn, is het belangrijk de ontwikkeling van het aantal leerlingen goed in de gaten te houden en hierop tijdig te anticiperen in de formatie.

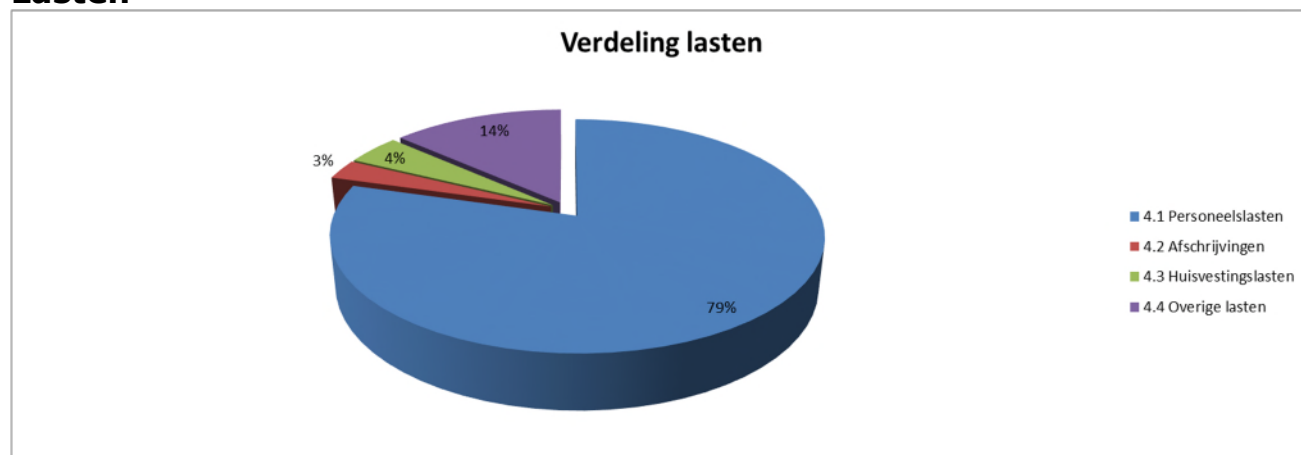
De rijksbijdragen zijn hoger dan begroot door normaanpassingen die ten tijde van het opstellen van de begroting niet bekend waren. Zowel de bekostiging 2019-2020 als 2020-2021 is hoger uitgekomen. Deze zijn ter dekking van de 4,5% loonstijging die is afgesproken in de huidige CAO en daarnaast ter dekking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

De ontvangen overige overheidsbijdragen € 4.128 hebben betrekking op de ontvangst van de Provincie Fryslân inzake de materiële instandhouding en de ontvangen regeling muziekonderwijs van het fonds voor cultuurparticipatie welke waren begroot.

De overige baten zijn € 7.998 hoger dan begroot. Dit betreft de diverse baten t.b.v. schoolexploitatie inzake medegebruik van schoolfaciliteiten door het VCSO. Daarnaast is van de MBO Raad € 3.000 ontvangen voor vergoeding gezonde school. De ontvangen baten ondersteuningsbekostiging zijn niet begroot.

Het verschil t.o.v. 2019 ad € 1.635 betreft met name de ouderbijdrage.

## Lasten



De totale lasten zijn in 2020 € 9.6982 hoger dan begroot.

De personele lasten zijn € 16.980 hoger dan begroot uitgevallen.

Het verschil in de personele lasten met de begroting wordt veroorzaakt door de eenmalig uitkering van februari en december, de loonkostenstijging van 4,5% per 1 januari 2020.

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

Wel lager dan begroot zijn de salariskosten vervanging imperatief verlof en de salariskosten vervanging eigen rekening ziekte.

Niet begroot zijn de kosten inhuur personeel inzake vervanging ouderschapsverlof. Begroot en niet gerealiseerd zijn de kosten personeelsdag. Daarnaast zijn de kosten dienstreizen en woon-werkverkeer lager dan begroot. Ook lager dan begroot zijn de kosten nascholing in verband met Covid19 zijn deze niet gerealiseerd.

Bij de personele lasten wordt ook rekening gehouden met de voorziening jubilea. Er dient een voorziening te worden opgenomen voor de kosten van jubilea van het personeel in geval van 25-jarig of 40-jarig dienstverband binnen het onderwijs. De voorziening is afhankelijk van de duur van het dienstverband binnen het onderwijs en een blijf kans van het personeel per leeftijdscategorie voor het 25- en het 40- jarig jubileum. Voor 2020 levert dit een mutatie op van € 2.802 (dotatie).

De realisatie van de totale personele lasten ligt in 2020 € 84.225 hoger dan het kalenderjaar 2019. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de CAO aanpassingen.

De afschrijvingslasten liggen in de lijn van de begroting en de realisatie van 2019.

De huisvestingslasten liggen in lijn met de begroting , maar zijn wel hoger dan de realisatie van 2019. Dit betreft voornamelijk de energiekosten en de onderhoudskosten.



De overige lasten zijn per saldo € 6.189 lager dan begroot en € 750 hoger dan 2019. Hoger zijn de kosten reproductiekosten, ICT onderhoudscontracten, leermiddelen, kosten samenwerkingsverband en de representatiekosten. Lager dan begroot zijn de ICT licenties en bestuurskosten. Ook lager zijn de kosten jubileum/ feest school in verband met Covid19.

### **3.3 Treasury- en financieringsbeleid**

De uitgangspunten van het voorschrift beleggen en belenen zijn vertaald in ons treasurystatuut. Dit is in 2016 aangepast. Het afgelopen jaar is binnen de kaders van dit statuut gehandeld. Het bevoegd gezag heeft het grootste deel van het vermogen van de vereniging ingelegd op reguliere spaarrekeningen waarbij er sprake is van een marktconform rentetarief.

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

## Hoofdstuk 4 – Overige informatie vereisten

### Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Als bestuur en raad van toezicht zijn we ons continu bewust van het maatschappelijk speelveld waarin wij ons bevinden en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de vereniging inhoud te geven.

### Horizontale verantwoording

De school is aangesloten bij twee samenwerkingsverbanden. Dit betreft allereerst de VCSO in de gemeente Opsterland. Dit verband is er op gericht, waar mogelijk, beleidsmatig en bestuurlijk samen te werken. Door de directie en het bestuur wordt hier inhoud aan gegeven. Ten tweede bij een samenwerkingsverband voor Passend onderwijs. De samenwerkende protestant christelijke en openbare scholen van de VCSO, CPO de Tjongerwerven en stichting COMPRIX, verenigd in De Stipe te Beetsterzwaag opereren onder de vleugels van en overeenkomstig de uitgangspunten van het ondersteuningsplan van Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs SWV PO Friesland (SWV 21.01).

Transparantie staat hoog in ons vaandel. Via de MR, de Oudercommissie en de Algemene Leden Vergadering proberen we dit gestalte te geven.

De ouders worden op de hoogte gehouden via de geregelde gespreksmomenten, ouderavonden, informatieavond en ledenvergadering. Verder worden de ouders geïnformeerd middels de nieuwsbrief, e-mail, ouderportaal en de website. Belangrijke documenten worden voor ouders op de website geplaatst, inclusief onderhavig jaarverslag. Hoewel niet alle ouders lid van de vereniging zijn worden wel alle ouders en leden op dezelfde manier geïnformeerd over bestuurszaken en dergelijke. Alleen bij een stemming wordt onderscheid gemaakt tussen wel/niet leden. Wij staan een transparante werkwijze voor.

### Kwaliteitszorg

Er wordt continu hard gewerkt aan de kwaliteit van ons onderwijs en we zetten ons ook in om het effect van die bereikte kwaliteit te borgen. Dat betekent ontwikkelingen SMART formuleren en vervolgens monitoren volgens een cyclisch proces.

Voor de zorg en de opbrengsten zijn met name de directeur en de ib-er de bewaker. Zij hebben meerdere data per jaar om de opbrengsten e.d. te controleren.

Verschillende collega's zijn specialist op een bepaald gebied. Die kwaliteiten zetten we ook in om goed onderwijs te realiseren. Samen zijn we zo verantwoordelijk voor de hele school.

In 2020 hebben we weer ervaren, dat we heel veel willen, dat alle neuzen ook zeker dezelfde kant op staan, maar dat de werkdruk het lastig maakt om alles te realiseren. In 2018 is er beleid gemaakt op het verlagen van de werkdruk. Dat is in 2020 onveranderd doorgezet.

### Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

De school is in zeer hoge mate afhankelijk van de overheid. De relatieve onvoorspelbaarheid van overheidsbeleid en van specifieke regelingen leidt ertoe, dat er gaandeweg het jaar wijzigingen in het rijksbeleid plaatsvinden die het uitwerken en volgen van een strakke begroting niet goed mogelijk maken.

Er deden zich verder geen zaken met politieke of maatschappelijke impact voor.

### Coronavirus

Het coronavirus heeft voor een pandemie gezorgd die ook in Nederland heeft geleid tot een crisis. In 2020 leidden overheidsmaatregelen om het virus in te dammen tot grote gevolgen voor de samenleving. Voor het onderwijs betekende dit dat in maart 2020 alle

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

### **Belangrijkste bestuurlijke voornemens en reeds genomen besluiten**

Er zijn in voorgaande jaren leerkrachten benoemd in de LB schaal, nu L11 schaal. Dat is gebeurd in het kader van de functiemix. Het bestuur streeft ernaar conform de CAO te werken aan een onderbouwd functiehuis waarbij aan bepaalde functies schalen zijn gekoppeld.

De besturen van de Christelijke scholen in Opsterland zijn lid van de VCSO, de vereniging Christelijke Scholen Opsterland. Er wordt gewerkt met en vanuit een strategisch beleidsplan (2019-2021). Het bestuur wordt gevormd door personen die deskundig zijn op bepaalde terreinen, zoals financiën, HRM en onderwijs. Zij hebben een toezichthoudende rol. De uitvoerende taken liggen bij de bestuursdirecteur.

Zowel voor de leden van het VCSO-bestuur als voor de bestuursdirecteur zijn profielen vastgesteld.

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

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

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

Onderwerpen die in 2020 expliciet aandacht hebben gehad zijn:

- Het afstemmen van het beleid inzake corona en het realiseren van de uitwerking van dit beleid op de scholen.
- Het uitvoering geven aan en actueel houden van het inkoopbeleid voor de VCSO scholen.
- Het aansturen van zaken m.b.t. het eigen-risico-dragerschap. ( ERD )
- Het voeren van overleg namens de scholen in het kader van het IHP voor de gemeente Opsterland.
- Het vertegenwoordigen van de VCSO scholen op diverse bijeenkomsten en overleggen ( PO-raad, gemeente Opsterland, Christelijke besturen organisatie Fryslân, Fredeshiemoverleggen in Meppel ).
- Het organiseren en uitvoeren van maandelijkse directie-overleggen.
- Het ondersteunen van directeuren en besturen in diverse individuele schoolzaken / schoolkwesties.
- Het volgens de afspraak uit het strategisch beleidsplan uitvoeren van een audit op elke aangesloten school en het uitbrengen en toelichten van een schriftelijk verslag aan de

directie en het bestuur van de betreffende school in de vorm van een managementrapportage.

- Het mede-aansturen van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs, De Stipe
- Het mee aansturen van de inzet van het programma BOUW! voor alle scholen in de gemeente Opsterland, dit in samenwerking met de gemeente en met het Openbaar onderwijs.
- Het innen van en verdelen over de scholen van de financiële middelen m.b.t. Passend Onderwijs Fryslân volgens het daarvoor opgestelde verdeelmodel.
- Het in samenwerking met de gemeente en met Stichting COMPRIX aansturen en laten uitvoeren van de opzet voor kunst- en cultuureducatie in de gemeente Opsterland.
- Het samen met Comprix beheren van het fonds instrumentarium voor IMV.

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

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

### Onderzoek en ontwikkeling

Niet van toepassing.

### Toekomstparagraaf

De toekomst betreffende ontwikkelingen van de leerlingaantallen laat na een forse krimp stabilisatie zien, de prognose is dat het aantal leerlingen op De Arke op ongeveer 80 leerlingen zal blijven. Dat is overigens een conservatieve raming. Het gevolg van de stabilisatie is dat het huidige aantal formatieplaatsen in stand kan worden gehouden. De inzet van het bestuur is zorgvuldig de ontwikkelingen te bewaken en indien nodig tijdig beleid te ontwikkelen om leerlingaantallen en formatie met elkaar in de pas te laten lopen.

### Toelatingsbeleid

De school is toegankelijk voor alle kinderen van ouders die de grondslagen van de vereniging onderschrijven of respecteren.

### Uitstroom naar het voortgezet onderwijs

In onderstaande tabel zijn de uitstroomgegevens van KBS De Arke af te lezen.

Onderwijstype		2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
PRO		0%	0%	9%	0%	0%	0%	0%
Schakelklas		16%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
VMBO	+ lwoo	0%	0%	9%	0%	0%	5%	0%
	kgb	17%	17%	18%	20%	0%	14%	16%
	tl	17%	17%	18%	20%	0%	24%	0%
TL/HAVO		25%	33%	9%	0%	0%	0%	31%
HAVO/VWO		25%	33%	36%	60%	100%	57%	53%

De school gebruikt vanaf 2015 voor de eindtoets de IEP-toets. Hieronder de resultaten per jaar. De landelijk norm voor deze toets is vastgesteld op 80.

<b>Jaar</b>	<b>schoolscore</b>
2015	93
2016	80
2017	82
2018	81
2019	84
2020	Geen eindtoets i.v.m. corona

# Hoofdstuk 5 - Bijlagen

## 5.1 Prestatiebox

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

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

Ambitie 1 en 2 - We werken al opbrengstgericht op een aantal terreinen en hebben goed zicht op de resultaten van ons onderwijsaanbod. Met het bijeenbrengen van de resultaten in overzichten en de trendanalyses worden de beleidskeuzes positief beïnvloed. Daarmee willen we een vervolgstap zetten om de eigen meetbare doelen scherper te formuleren en juist af te stemmen op de leerling.

Ambitie 3 - Er wordt inmiddels gewerkt met een eigen beleid voor het begeleiden van meerbegaafde leerlingen via Levelwerk. De middelen worden ingezet om een leerkracht hiervoor in te roosteren en ook om de deskundigheid binnen het schoolteam op dit terrein te vergroten. Met een gezamenlijk beleid van de verschillende scholen kunnen we een goed aanbod bieden aan deze leerlingen binnen de eigen school.

Ambitie 4 - De leraren volgen middels het leerlingvolgsysteem en het leerlingen administratiepakket systematisch de voortgang en ontwikkeling van de kinderen. Door deze systemen goed actueel te houden realiseren we een betere afstemming van het aanbod op de leerbehoeften van de kinderen. Met de keuze voor meerdere instructieniveaus wordt er actief gewerkt aan het realiseren van het Passend Onderwijs.

Ambitie 5 - De professionalisering van zowel de leerkrachten, het onderwijsondersteunend personeel als de directeur-bestuurder is een punt van aandacht. De middelen die hiervoor beschikbaar zijn proberen we zodanig in te zetten dat de deskundigheid zo breed mogelijk wordt uitgebouwd.

## 5.2 Verantwoording middelen Passend Onderwijs

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

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

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

Passend Onderwijs Fryslân maakt de financiële middelen die bestemd zijn voor de school over naar de VCSO. Na aftrek van de kosten voor o.a. het expertisecentrum wordt door de

VCSO in termijnen een bedrag naar de school overgemaakt, dat bestemd is voor het bieden van passende ondersteuning.

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

### 5.3 Verantwoording inzet werkdruckelden

Het team heeft aangegeven dat de werkdruckelden in het seizoen 2020/2021 en ook daarna zo veel mogelijk gebruikt zullen worden voor inzet van onderwijsassistentie. Met de werkdruckelden kan de omvang van deze functies structureel op 0,8250 fte worden gehouden. Beide onderwijsassistenten werken taak-ondersteunend voor de leerkrachten en begeleiden leerlingen individueel en in groepen.

<b>Bestedingscategorie</b>	<b>Besteed bedrag (2020)</b>	<b>Toelichting</b>
Budget aanpak werkdruck 2020	€ 17.511	
Personeel		
- Onderwijsassistent	€ 17.511	
Materieel	€ 0	
Professionalisering	€ 0	
Overig	€ 0	

De P-MR heeft haar instemming gegeven voor bovenstaande besteding van de werkdruckelden.

De procedure is als volgt verlopen:

- 1 directie heeft aangegeven dat de werkdruckmiddelen beschikbaar worden gesteld.
- 2 op teamvergaderingen is de inzet hiervan besproken.
- 3 gehoord de mening van het volledige team is het intentiebesluit genomen om alle middelen structureel in te zetten voor onderwijsassistentie
- 4 dit voorgenomen besluit is voorgelegd aan de voltallige MR en zowel de O-MR als de P-MR heeft er mee ingestemd
- 5 het bestuur is akkoord gegaan en heeft het besluit bekrachtigd.

#### *Niet-financiële maatregelen*

Er zijn, behoudens gesprekken over de werkdruck met het personeel, in 2020 geen extra niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruck te verlichten

### 5.4 Signaleringswaarde

Nieuw is dit jaar dat we verslag doen over hoe wij omgaan met de verantwoording over de hoogte van ons eigen vermogen. In 2020 zijn we door de inspectie gewezen op de signaleringswaarden. Onze reserve is volgens de inspectie bovenmatig hoog.

Ons doel is nu de publieke reserve met gepaste voorzichtigheid terug te brengen naar het gewenste niveau, zodat dit geen discussie meer oplevert met de normen van het ministerie.

*Oorzaak opbouw bovenmatig eigen vermogen:*

1. Gezien het feit dat onze vereniging meer dan honderd jaar bestaat is de opbouw van het vermogen gestaag gegroeid.

2. Onze vereniging heeft als éénpitter weinig kosten voor overhead. Wij kennen geen bureaunkosten voor administratie en bestuurders. De toezichthouders / bestuursleden zijn als onbetaalde vrijwilligers sinds de oprichting van de vereniging aan het werk geweest.
3. In veel jaren zijn de reserves tegen de begroting in gegroeid dankzij onverwachte niet begrote meevallers. Veelal bleken dit baten te zijn die vanuit het ministerie in – met name – de laatste kalendermaanden van een jaar of dankzij onverwachte kabinetsbesluiten werden toegekend.
4. Als éénpitter zijn we ons ook altijd bewust geweest van de risico's die wij in onverwachte situaties zouden kunnen verwachten.

We hebben de afgelopen jaren overigens niet bezuinigd op personeel en materiele zaken.

*Plannen m.b.t. inzet reserves:*

1. Vanaf 2021 wordt er serieus ingezet op negatieve begrotingsresultaten.
  2. Er wordt bewust niet ingestoken op minder formatie. We willen zoveel mogelijk het huidige personeelsbestand behouden. Daarmee hebben we overformatie. Deze kan ingezet worden om:
    - a. de kwaliteit van ons onderwijs hoog te houden
    - b. de werkdruk bij de leerkrachten te begrenzen.
    - c. te werken met kleinere klassen en/of specifieke groepen.
    - d. meer passend onderwijs te realiseren

Werken met structureel negatieve resultaten brengt wel bepaalde risico's met zich mee. Aandacht voor beheersing ervan is geboden. We onderkennen dat en zullen van jaar tot jaar bekijken of en wanneer er bijsturing nodig is, om te voorkomen dat we in een situatie terecht komen waarbij er te grote tekorten ontstaan.

Publiek eigen vermogen	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Normatief Vermogen</b>						
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	€ 27.362	€ 27.362	€ 27.362	€ 27.362	€ 27.362	€ 27.362
Overige activa	€ 82.831	€ 85.344	€ 81.590	€ 82.914	€ 87.218	€ 81.340
Totale baten(na factor)	€300.000	€300.000	€300.000	€300.000	€300.000	€300.000
<b>Totaal Normatief Vermogen</b>	<b>€410.193</b>	<b>€412.706</b>	<b>€408.952</b>	<b>€410.276</b>	<b>€414.580</b>	<b>€408.702</b>
<b>Feitelijk Publiek Vermogen</b>						
Totaal eigen vermogen	€851.548	€800.652	€778.709	€769.066	€759.201	€749.601
Privaat eigen vermogen	€226.015	€225.815	€225.615	€225.415	€225.215	€225.015
<b>Totaal Feitelijk Publiek Vermogen</b>	<b>€625.533</b>	<b>€574.837</b>	<b>€553.094</b>	<b>€543.651</b>	<b>€533.986</b>	<b>€524.586</b>
<b>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</b>	<b>€215.340</b>	<b>€162.131</b>	<b>€144.142</b>	<b>€133.375</b>	<b>€119.406</b>	<b>€115.884</b>

Gezien de gezonde financiële positie van de vereniging ziet het bestuur de toekomst met vertrouwen tegemoet.



## **Bijlage jaarrekening 2020**

Vereniging voor Protestants-  
Christelijk Basisonderwijs te  
Nij Beets

Financieel jaarverslag 2020

# Inhoudsopgave

<b>Toelichting op onderdelen van het jaarverslag</b>	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	
Financiële kengetallen	27
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2020	28
Staat van baten en lasten over 2020	30
Kasstroomoverzicht	31
Toelichting behorende tot de jaarrekening:	32
Grondslagen	32
Toelichting op de balans per 31 december 2020	35
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	38
Gebeurtenissen na balansdatum	38
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	39
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020	40
Overzicht verbonden partijen	42
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	43
Bestemming van het resultaat	45
Gegevens over de rechtspersoon	46
<b>Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	47

## Financiële kengetallen

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

<u>Kengetallen</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	-1%	7%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.	16,02	16,12
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	88,4%	89,6%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	94,5%	94,6%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	116,4%	122,9%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	78	73
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	6,86	6,43
<u>Personeelskosten per FTE</u>	74.169	66.089

### A.1.1 Balans per 31 december 2020

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	31 december 2020	31 december 2019
1.2	Materiële vaste activa	117.125	129.471
	<b>Totaal vaste activa</b>	<u>117.125</u>	<u>129.471</u>
1.5	Vorderingen	37.952	36.923
1.7	Liquide middelen	808.307	794.206
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>846.259</u>	<u>831.129</u>
	<b>Totaal activa</b>	<u><u>963.384</u></u>	<u><u>960.600</u></u>

<b>2.</b>	<b>Passiva</b>	31 december 2020	31 december 2019
2.1	Eigen vermogen	851.548	860.427
2.2	Voorzieningen	59.022	48.605
2.4	Kortlopende schulden	52.814	51.568
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>963.384</u></b>	<b><u>960.600</u></b>

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

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	612.177	570.400	573.499
3.2 Overige overheidsbijdragen	4.128	4.000	5.339
3.5 Overige baten	<u>14.398</u>	<u>6.400</u>	<u>16.033</u>
<b>Totaal baten</b>	<u>630.703</u>	<u>580.800</u>	<u>594.872</u>
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	509.072	492.092	424.847
4.2 Afschrijvingen	17.870	18.284	17.274
4.3 Huisvestingslasten	27.315	28.010	26.259
4.4 Overige lasten	<u>86.436</u>	<u>92.625</u>	<u>85.686</u>
<b>Totaal lasten</b>	<u>640.693</u>	<u>631.010</u>	<u>554.066</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	9.990-	50.211-	40.806
5 Financiële baten en lasten	1.110	50	48
<b>Netto resultaat</b>	<u><u>8.880-</u></u>	<u><u>50.161-</u></u>	<u><u>40.854</u></u>

### A.1.3 Kasstroomoverzicht

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	9.990-	40.806
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	17.870	17.274
- Mutaties voorzieningen	10.417	10.812
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	1.028-	2.466-
- Kortlopende schulden	<u>1.246</u>	<u>4.912</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	18.515	71.339
Ontvangen interest	<u>1.110</u>	<u>48</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	19.625	71.387
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investeringsen materiële vaste activa	<u>5.524-</u>	<u>12.376-</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	5.524-	12.376-
<b>Mutatie liquide middelen</b>	14.101	59.011
Beginstand liquide middelen	794.206	735.195
Mutatie liquide middelen	<u>14.101</u>	<u>59.011</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u><u>808.307</u></u>	<u><u>794.206</u></u>



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

### **Grondslagen**

De activiteiten van Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Nij Beets bestaan uit het geven van primair onderwijs.

#### **Algemeen**

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

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

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

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

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

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

##### Materiële vaste activa

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

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

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

-Gebouwen 3% en 5% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

-Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde

-ICT 10% en 33% van de aanschafwaarde

-Technische inventaris 5% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

-Onderwijsleerpakket 13% van de aanschafwaarde

### Vorderingen

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

### Liquide middelen

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

### Algemene reserve

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

### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaats is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar. De bestemmingsreserve publiek is bedoeld voor het opvangen van mogelijke toekomstige personele fricties. Er wordt een buffer opgebouwd voor het opvangen van de vervangingskosten welke niet langer door het vervangingsfonds worden gedekt, het opvangen van de financiële gevolgen van een teruglopende formatie, het opvangen van de gevolgen van langdurige ziekte en alle daarmee samenhangende kosten en de kosten die samenhangen met modelmatige situaties op het personele terrein en de daarmee oemoeide onkosten.

### Voorzieningen

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

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

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

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

### Kortlopende schulden

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

### Pensioenen

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

### **Grondslagen voor resultaatbepaling**

#### Baten

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

#### Lasten

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

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

### 1. Activa

#### 1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2019	Afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020				Aanschaf- waarde per 31 december 2020	Afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	43.089	7.718-	35.371	-	-	1.077-	-	43.089	8.795-	34.294
1.2.2 Inventaris en apparatuur	317.594	246.422-	71.172	4.926	0	11.054-	0-	322.520	257.476-	65.043
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	99.129	76.201-	22.928	598	-	5.738-	-	99.727	81.939-	17.787
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>459.812</b>	<b>330.341-</b>	<b>129.471</b>	<b>5.524</b>	<b>0</b>	<b>17.870-</b>	<b>0-</b>	<b>465.336</b>	<b>348.211-</b>	<b>117.125</b>

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

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

## 1.5 Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019	
1.5.1	Debiteuren	389	-
1.5.2	Vorderingen OCW	27.700	24.832
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.			
1.5.7	Overige vorderingen	4.350	3.750
	<i>Overige overlopende activa</i>	<u>5.512</u>	<u>8.341</u>
1.5.8	Overlopende activa	5.512	8.341
	<b>Totaal Vorderingen</b>	<u><u>37.951</u></u>	<u><u>36.923</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## 1.7 Liquide middelen

	31 december 2020	31 december 2019	
1.7.2	Banken	<u>808.307</u>	<u>794.206</u>
		<u><u>808.307</u></u>	<u><u>794.206</u></u>

## 2.1 Eigen vermogen

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020		Boekwaarde per 31 december 2020	
		Bestemming resultaat	Overige mutaties		
2.1.1	Algemene reserve	335.621	9.962-	-	325.659
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	299.874	-	-	299.874
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	224.932	1.083	-	226.015
		<u>860.427</u>	<u>8.879-</u>	<u>-</u>	<u>851.548</u>

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020		Boekwaarde per 31 december 2020
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Personele reserve	299.874	-	-	299.874
	<u>299.874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>299.874</u>

## 2.2 Voorzieningen

	Boekwaarde per 31 december 2019	Mutaties 2020			Boekwaarde per 31 december 2020	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1 Personeel	5.349	2.802	-	-	8.151	-	8.151
<i>Jubilea</i>	<i>5.349</i>	<i>2.802</i>	-	-	<i>8.151</i>	-	<i>8.151</i>
2.2.3 Overige voorzieningen	43.255	11.000	3.384-	-	50.871	11.137	39.734
<i>Onderhoud</i>	<i>43.255</i>	<i>11.000</i>	<i>3.384-</i>	-	<i>50.871</i>	<i>11.137</i>	<i>39.734</i>
	48.604	13.802	3.384-	-	59.022	11.137	47.885

## 2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019
2.4.3 Crediteuren	1.958	8.713
2.4.7.1 <i>Loonheffing</i>	<i>20.402</i>	<i>16.420</i>
2.4.7.3 <i>Premies sociale verzekeringen</i>	<i>1.368</i>	<i>1.047</i>
2.4.7 Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	21.770	17.467
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	6.497	5.419
2.4.9 Overige kortlopende schulden	114	815
2.4.10.4 <i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	<i>3.166</i>	<i>0</i>
2.4.10.5 <i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	<i>16.874</i>	<i>12.572</i>
2.4.10.8 <i>Overlopende passiva algemeen</i>	<i>2.435</i>	<i>6.581</i>
2.4.10 Totaal overlopende passiva	22.475	19.153
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>52.814</b>	<b>51.568</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## **2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

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

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Per 01-04-2021 zal de Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Nij Beets fuseren met Stichting VCISO.

**Model G, Overzicht doelsubsidies OCW**

**G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule**

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen in 2020	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie extra ondersteuning leerlingen na thuisonderwijs tijdens coronacrisis/inhaal- en ondersteuningsprogramma 20-21	IOP-96864-PO	2-7-2020	7.200	7.200		x
			<u>7.200</u>	<u>7.200</u>		

**G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule**

**G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar**

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

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

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



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

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	570.479	538.948	538.239
3.1.1.2 Niet geormerkte subsidies	19.273	14.451	14.413
Totaal rijksbijdragen via OCW	589.752	553.400	552.653
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	22.425	17.000	20.847
Totaal rijksbijdragen	612.177	570.400	573.499

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	-	-	1.248
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	4.128	4.000	4.091
	4.128	4.000	5.339

#### 3.5 Overige baten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3.5.2 Detachering personeel	-	-	4.000
3.5.5 Ouderbijdragen	2.380	2.500	808
3.5.6 Overig	12.018	3.900	11.225
	14.398	6.400	16.033

#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.1.1.1 Bruto lonen en salarissen	372.649	354.747	306.669
4.1.1.2 Sociale lasten	70.016	66.653	57.410
4.1.1.3 Pensioenlasten	54.713	52.085	47.872
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	497.378	473.485	411.951
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	2.802	2.000	1.821
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	6.411	-	1.704
4.1.2.3 Overig	4.374	5.856	6.342
4.1.2.4 Scholing/opleiding	479	10.750	3.029
4.1.2 Overige personele lasten	14.066	18.606	12.896
4.1.3 Af: Uitkeringen	2.372-	-	-
	509.072	492.092	424.847

	Realisatie 2020	Realisatie 2019
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	7	6

#### 4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.2.2.1 Gebouwen	1.077	1.077	1.077
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	11.054	10.484	9.883
4.2.2.4 Onderwijsleerpakket	5.738	6.723	6.313
	<u>17.870</u>	<u>18.284</u>	<u>17.274</u>

#### 4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.3.3 Onderhoud	3.390	3.710	1.285
4.3.4 Water en energie	8.892	9.100	10.541
4.3.5 Schoonmaakkosten	2.219	1.850	1.454
4.3.6 Heffingen	1.442	1.300	1.371
4.3.7 Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	11.000	11.000	11.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	372	1.050	608
	<u>27.315</u>	<u>28.010</u>	<u>26.259</u>

#### 4.4 Overige lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	32.160	27.325	26.588
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	688	1.000	2.095
4.4.2.2 Leermiddelen	26.420	22.200	27.010
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	27.108	23.200	29.105
4.4.4 Overig	27.167	42.100	29.993
	<u>86.436</u>	<u>92.625</u>	<u>85.686</u>

#### Uitsplitsing

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

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

#### 5 Financiële baten en lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
5.1 Rentebaten	1.110	50	48
	<u>1.110</u>	<u>50</u>	<u>48</u>

## A.1.7

## Overzicht verbonden partijen

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

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden	4
Christelijke Scholen Opsterland	Vereniging	Gemeente Opsterland	4
Samenwerking Passend Onderwijs Opsterland	*1	Beesterzwaag	4

\*1 De samenwerking krijgt vorm door een convenant tussen de Opsterlandse basisscholen.

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

## A.1.8

### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Nij Beets van toepassing is.

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

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

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

#### 1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Gegevens 2020	W. Jongsma																
<b>Functiegegevens</b>	Directeur - bestuurder																
Aanvang en einde functievervulling 2020	1/1-31/12																
Omvang dienstverband in FTE	0,4																
Dienstbetrekking?	ja																
<b>Bezoldiging</b>																	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	32.127																
Beloningen betaalbaar op termijn	5.105																
<i>Subtotaal</i>	<i>37.232</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	<b>47.600</b>																
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag																	
<b>Bezoldiging</b>	<b>37.232</b>																
Bedrag van de overschrijding																	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan																	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling																	
<b>Gegevens 2019</b>																	
Aanvang en einde functievervulling 2019	1/1-31/12																
Omvang dienstverband 2019 in FTE	0,4																
Dienstbetrekking?	ja																
<b>Bezoldiging</b>																	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	29.166																
Beloningen betaalbaar op termijn	4.780																
<i>Subtotaal</i>	<i>33.946</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	46.000																
<b>Totaal bezoldiging 2019</b>	<b>33.946</b>																

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

Naam	Functie																			
A.J. Hoekstra	Lid RvT																			
M. van Kesteren-Dijkstra	Lid RvT																			
B. Poesiat	Voorzitter RvT																			
M. Weststeijn-Stienstra	Lid RvT																			
F.A. van der Leeuw-van der Molen	Lid RvT																			
N.A. van der Lei	Lid RvT t/m 01-09-2020																			
B. de Jong	Lid RvT vanaf 16-09-2020																			

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

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

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

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

## **Bestemming van het resultaat**

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	9.962-	wordt onttrokken aan de algemene reserve
€	1.083	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

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

Bestuur:

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

RvT:

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

## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer	96864
Naam instelling	Vereniging voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Nij Beets
KvK-nummer	40001102
Statutaire zetel	Nij Beets
Adres	Gietersewei 4
Postadres	
Postcode	9245 HK
Plaats	Nij Beets
Telefoon	0512-461600
E-mailadres	<a href="mailto:directeur@arke-nijbeets.nl">directeur@arke-nijbeets.nl</a>
Website	<a href="http://www.arke-nijbeets.nl">www.arke-nijbeets.nl</a>
Contactpersoon	W. Jongsma
Telefoon	0512-461600
E-mailadres	<a href="mailto:directeur@arke-nijbeets.nl">directeur@arke-nijbeets.nl</a>

BRIN-nummers 05WL Christelijk Basisschool De Arke

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**





