

Jaarverslag 2018

De Hervormde Schoolvereniging,
te Nijkerk

INHOUDSOPGAVE

Pagina:

Bestuursverslag:

Bestuursverslag	4
Verslag toezichthoudend orgaan	26
Kengetallen	27
Financieel beleid	31

Jaarrekening:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	35
Balans per 31 december 2018	39
Staat van baten en lasten 2018	40
Kasstroomoverzicht 2018	41
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	42
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	45
(Voorstel) bestemming van het resultaat	48
Gebeurtenissen na balansdatum	49
Verbonden partijen	50
Verantwoording subsidies	51
WNT-Verantwoording 2018	52
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	58
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	59

Overige gegevens:

Statutaire bestemming van het resultaat	61
Gegevens over de rechtspersoon	62
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	63

Bijlagen:

OCW-bijlage	69
-------------	----

BESTUURSVERSLAG

Bestuursverslag HSN 2018

1. Algemeen

Vestigingsadres

HSN

Zandoogje 1

3863 HS Nijkerk

www.hsn-scholen.nl

De HSN is opgericht in 1919 en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 40094101. Het Bestuur is het bevoegd gezag van de volgende scholen:

- Rehobothschool: Jij doet er toe!
- Maranathaschool: Leren door te beleven!
- Ichthusschool: Leer en leef!
- De Appelgaard: Royaal de ruimte
- Joh. Calvijnschool: Grenzeloos geloof in jou!
- De Hoeksteen: Talentontwikkeling, om van waarde te zijn

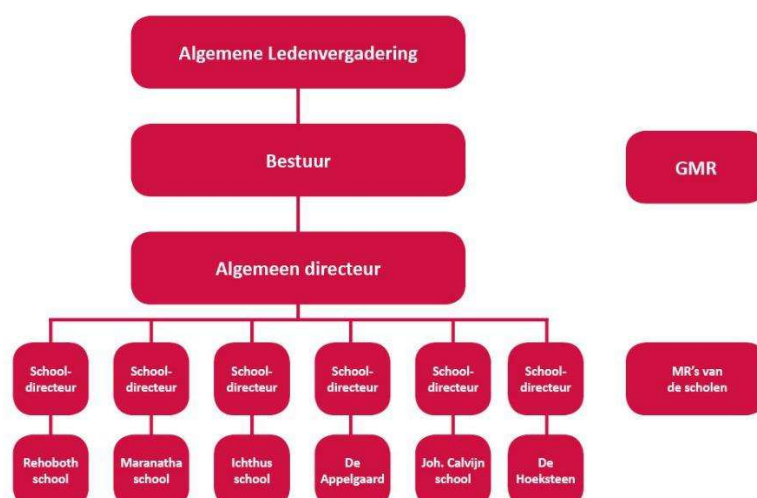
Kernwaarden

De HSN biedt bijbelgetrouw primair onderwijs aan in Nijkerk en omgeving. Centraal daarbij staat onze verwondering en dankbaarheid voor Gods liefde die zichtbaar is in Zijn Zoon Jezus Christus, onze opgestane Verlosser. Vanuit deze christelijke identiteit willen we werken aan waarden en invulling geven aan Vakmanschap, Verantwoordelijkheid en Vertrouwen. Dit is dan ook ons motto dat we telkens laten terugkomen.

Organisatiestructuur

De algemeen directeur is belast met het besturen van de HSN en legt aan het bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid. Het toezichthoudend bestuur toetst de algemeen directeur op de vier hoofdresultaatgebieden aan de hand van de opgestelde kaderstellende uitspraken (toetsingskaders) en bijbehorende indicatoren. Per hoofdresultaatgebied zijn drie bestuursleden verantwoordelijk voor de toetsing, zij zijn portefeuillehouders op dit terrein. Een van hen kan een klankbordende rol vervullen, de anderen houden specifiek toezicht. Naast toetsing kan de algemeen directeur dus ook advies vragen aan het bestuur.

Tweemaal per jaar is er een integrale rapportage over de vier hoofdresultaatgebieden aan het bestuur.



Samenstelling Bestuur

Voorzitter:	H.N. Post
Secretaris:	M. de Ruiter
Penningmeester:	T. van Steeg
Overige leden:	P.O.G. Hegeman-Mekking R. de Groot J.M.B. de Bruin M.E. Huijser-den Braber

Bestuursondersteuning

De financiële en personele administratie wordt uitgevoerd door Dyade Dienstverlening Onderwijs, Savannahweg 71, 3502 JA Utrecht.

De dienstverlening door Dyade wordt jaarlijks geëvalueerd.

Code Goed Onderwijsbestuur

De HSN hanteert de Code Goed Onderwijsbestuur en werkt met het mandaat met beheermodel.

2. *Identiteit en Onderwijs*

Identiteit

Werken vanuit onze identiteit; het is iets dat in de genen van de HSN zit. Dat zie je in de scholen, in de MR en GMR en in het bestuur. Ook in de contacten met vertegenwoordigers vanuit de kerken. Onze werknemers – de juffen en meesters voor de klas - zijn bij uitstek onze identiteitsdragers. En bij alle wisselingen is het belangrijk om dit te borgen. Dat gebeurt natuurlijk tijdens de sollicitatiegesprekken en daarna via vaste onderdelen in de gesprekkencyclus. Maar ook naar aanleiding van wat gebeurt in de praktijk van elke schooldag en het nieuws.

Onderwijs

2018: we verkenden soms de grenzen van passend onderwijs. Er werden contracten gesloten met drie externe hulpverleners waardoor we een beroep kunnen doen op een schil van deskundigheid om ons heen. Het opbrengstensysteem werd vereenvoudigd met de eigen schooldoelen erin verwerkt.

De HSN Academy organiseerde een ICT studiedag. De (digitale) wereld verandert voortdurend en het was goed om daarbij stil te staan en na te denken hoe we het onderwijs hierop aanpassen.

De Nijkerkse Taalklas is gehuisvest in de Rehobothschool. De leerlingen zijn er in plaats van twee dagen nu de hele week. De deelnemende leerlingen zijn ingeschreven bij de Rehobothschool. Na hun periode in de Taalklas gaan zij - omdat de Taalklas een Nijkerk-brede voorziening is - meestal naar een van de andere basisscholen in Nijkerk.

Duurzaamheidsaspecten en techniek doen meer hun intrede in de scholen. In de komende jaren moet dit een plek krijgen in de thema's.

De Rehobothschool en De Hoeksteen zijn academische basisscholen. Het belangrijkste kenmerk is het doen van onderzoek, samen met studenten. De uitkomsten hiervan worden toegepast in de scholen.

Leerlingenaantallen scholen

De leerlingenaantallen zijn de belangrijkste factor in de bekostiging vanuit de overheid. Op totaalniveau is er een behoorlijke groei en op schoolniveau ook bij alle scholen in meer of mindere mate een opgaande lijn. De groeitrend zet zich naar verwachting de komende jaren nog door en vlakkt dan af.

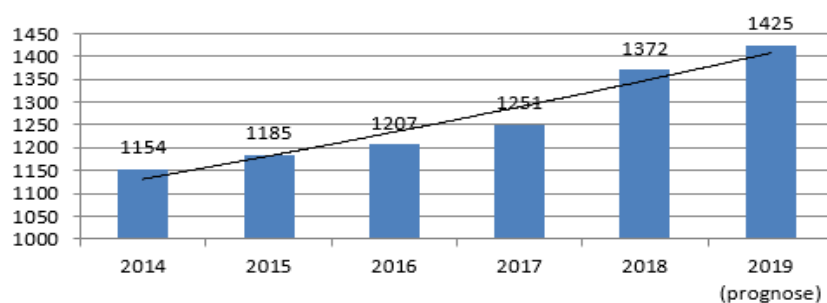
Peildatum 1 oktober 2018

	2018	groetelling	2017	2016	2015
Rehobothschool	362		350	362	372
Maranathaschool	223		215	204	202
Ichthusschool	524		128	133	148
De Appelgaard	56		57	47	51
Joh. Calvijnsschool	207		142	130	122
De Hoeksteen			359	331	290
	1.372	Zie hieronder	1.251	1.207	1.185

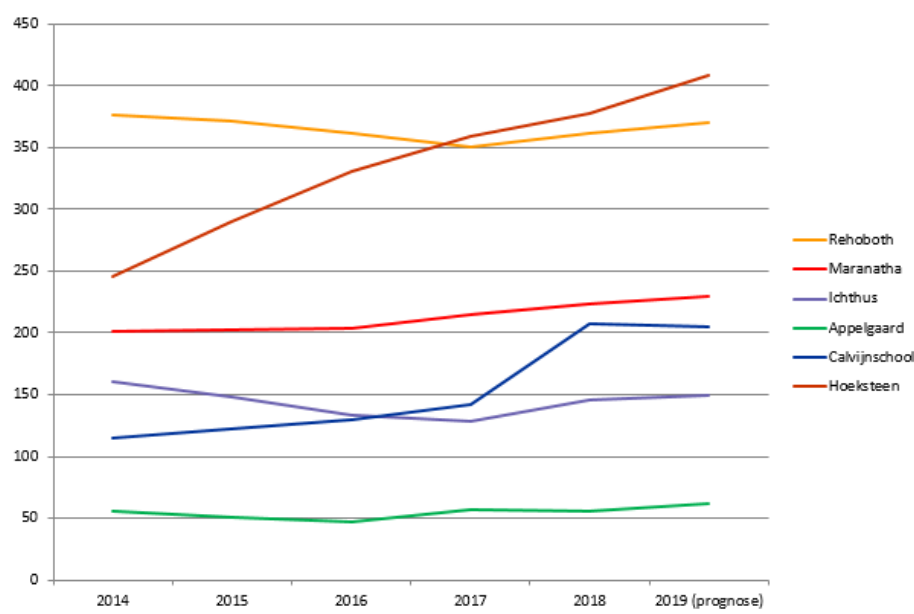
In 2018 is groeibekostiging ontvangen voor de volgende periodes:

2018-01	36
2018-02	64
2018-03	63
2018-04 tot en met 2018-05	105
2018-06 tot en met 2018-07	134
2018-11	21
2018-12	36

Leerlingenaantallen HSN met trendlijn



Leerlingenaantallen scholen



Inspectie

Alle HSN scholen hebben bij de onderwijsinspectie het basisarrangement. In 2018 werd begonnen met het uitzetten van interne audits om de kwaliteit van de scholen te meten, te verbeteren en ons goed voor te bereiden op inspectiebezoek.

Opbrengsten

De CITO eindtoets werd ingeruild voor de DIA toets; meer kindvriendelijk, korter en digitaal. Wél met dezelfde zwaarte, daaraan moeten alle toegestane toetsen voldoen. Op HSN-niveau ging de lijn weer behoorlijk omhoog na de dip in 2017. Er is hiervoor extra geïnvesteerd in personeelsformatie en externe ondersteuning. Waar van toepassing vinden concrete acties en veranderingen plaats. Want het kan nog beter.

school	aantal lln.	gem. eindscore	ondergrens	Inspectie norm	eindscore CITO 2017
Appelgaard	9	366	357,9	voldoende	531,4
Calvijn	21 (20*)	360	357,0	voldoende	529,2
Hoeksteen	28	360	358,9	voldoende	531,8
Ichthus	20 (19*)	363	358,6	voldoende	531,8
Maranatha	27	356,6	357,7	onvoldoende	534,3
Rehoboth	45	357,8	357,4	voldoende	535,4
Totaal	148	359,46		voldoende	

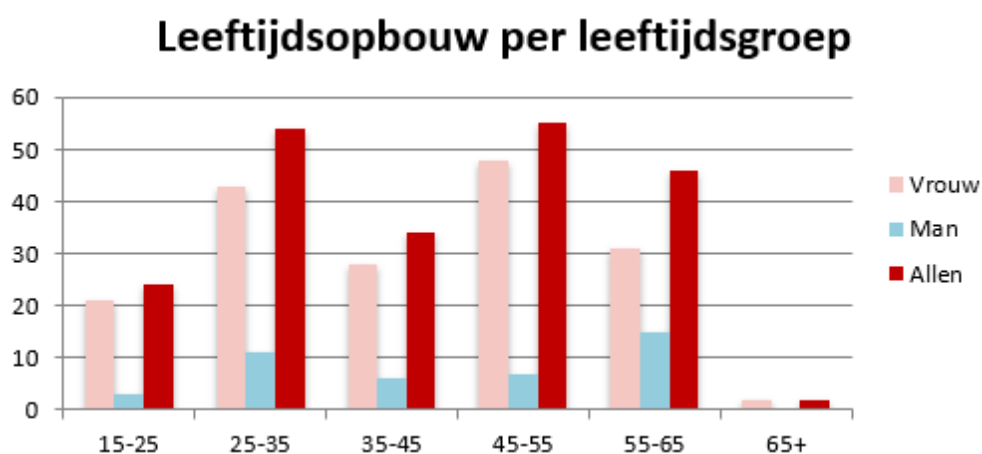
* niet meegeteld volgens regelgeving

3. Personeel

Personeelsbestand

Door de groei in het leerlingenaantal en de extra gelden voor beheersing van de werkdruk is een flink aantal nieuwe leerkrachten en onderwijsassistenten benoemd. Gelukkig konden we het nieuwe cursusjaar starten zonder vacatures. Echter al spoedig kregen we te kampen met ziekte bij meerdere leerkrachten. Vervanging voor de groep vinden en vacatures vervullen wordt steeds moeilijker. De onderwijskwaliteit komt hierdoor onder druk te staan.

Er waren gemiddeld 149 werknemers in 92 FTE (volledige weektaak). 2018 was een jaar met een meer dan gemiddeld aantal personeelwisselingen.



Er is een relatief grote groep 55+ ers. In de voorliggende jaren zal de werving van personeel een aandachtspunt worden.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage bedroeg 3,49 % in 2018; dit was 4,59 % in 2017. Er waren een aantal langdurig zieke werknemers. De ziekmeldingsfrequentie (aantal keren ziekmelden) was laag: 1,12. Het ziekteverzuimpercentage bleef ruim onder het landelijke percentage (6,0 % in 2017; het landelijk percentage 2018 is pas in oktober 2019 beschikbaar). Tussentijdse rapportages zijn door het in werking treden van de AVG wet niet meer beschikbaar.

Personeelsbeleid

Het Personeels Beleids Plan werd aangepast, mede naar aanleiding van de veranderingen in de cao, waarin een forse salarisverhoging voor de leerkrachten. Deze verhoging vond plaats na enkele stakingen in het onderwijs. Aan een van de stakingen nam ook een groepje HSN-leerkrachten deel.

Professionalisering

In de HSN maken we graag gebruik van eigen talent. Er werden, elk voor een dagdeel per week, twee schoolcoaches benoemd die HSN-breed op coachingsvragen kunnen ingaan.

In 2018 werd weer nageschoold via de diverse subsidies (Leraren Ontwikkel Fonds, lerarenbeurs en vierstagleren) of voor rekening van de HSN. Vermeldenswaard is de studiereis van de HSN directies naar Malawi in het kader van cross cultureel leren. Deze reis werd geleid vanuit de Penta Nova Schoolleiders Opleiding. We zagen en leerden veel, ook voor de herregistratie als schoolleider. Het versterkte de

onderlinge samenwerking en we vonden een grote basisschool in Nkhoma waar we een langer durende relatie mee aangaan.

Wettelijke zaken

Het beleid van HSN is erop gericht dat ontslag van personeelsleden wordt voorkomen. Indien daarvan wel sprake is, zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. In 2018 was er geen sprake van gedwongen ontslag.

4. Financiën en materiële zaken

Financiële positie en koers

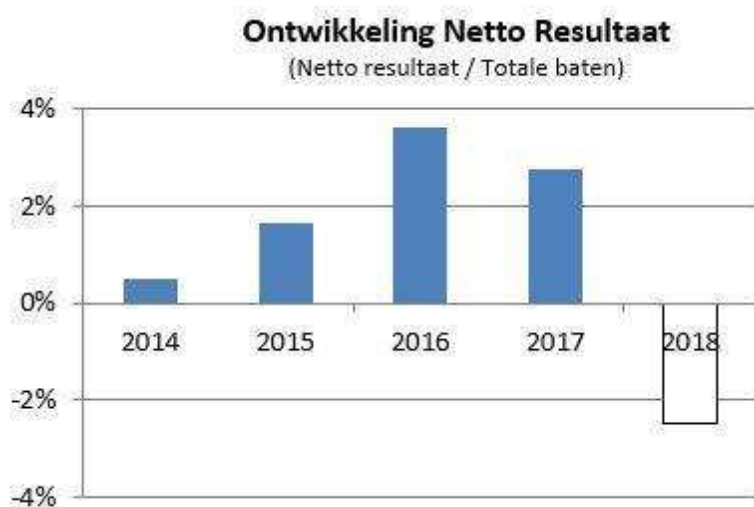
Vanuit de maatschappij (Tweede Kamer, PO-Raad) is er kritiek op het financiële beleid van verenigingen en stichtingen in het (basis) onderwijs. Besturen zijn te voorzichtig in het begroten en besteden stelselmatig te weinig, vindt men. Daardoor ontstaan te hoge reserves. Ook de Onderwijsinspectie gaf in de Financiële Staat van het Onderwijs aan dat er *'sprake lijkt van een brede tendens van nogal voorzichtig begroten.'* Dit klopt; ook als HSN zijn wij voorzichtig geweest. Er is een solide maar o.i. niet onverantwoord hoge financiële reserve opgebouwd. Dit moet gezien worden tegen de achtergrond van heel andere jaren die onvoorspelbaar waren en waarbij plotseling grote tekorten zijn ontstaan waardoor sommige besturen in de problemen kwamen. Ook was de bekostiging ondoorzichtig en de timing ervan onvoorspelbaar. De onzekerheid lag dus voornamelijk bij de inkomsten en niet bij de uitgaven. Daarom werkt het ministerie van OCW nu aan het vereenvoudigen van de bekostiging. Door de opgebouwde reserve kunnen we nu het nodig is, gedurende een periode rode cijfers toestaan. De HSN besteedde in 2018 meer dan er binnenkwam en blijft dit ook de komende jaren doen om kwaliteitsonderwijs te bieden en werkdruk tegen te gaan.

De begroting voor 2018 gaf een tekort aan van € 140.000. De HSN sloot 2018 af met een negatief resultaat van € 190.000, dus - € 50.000 ten opzichte van de begroting. 2018 was een jaar van veel extra inkomsten, veel extra uitgaven én de fusie van de Johannes Calvijnsschool met de C.J. van Rootselaarschool. Daarnaast waren er nog de nodige bouwtrajecten. Al deze effecten zijn uiteraard verwerkt. De begroting voor 2019 geeft aan - € 167.000.

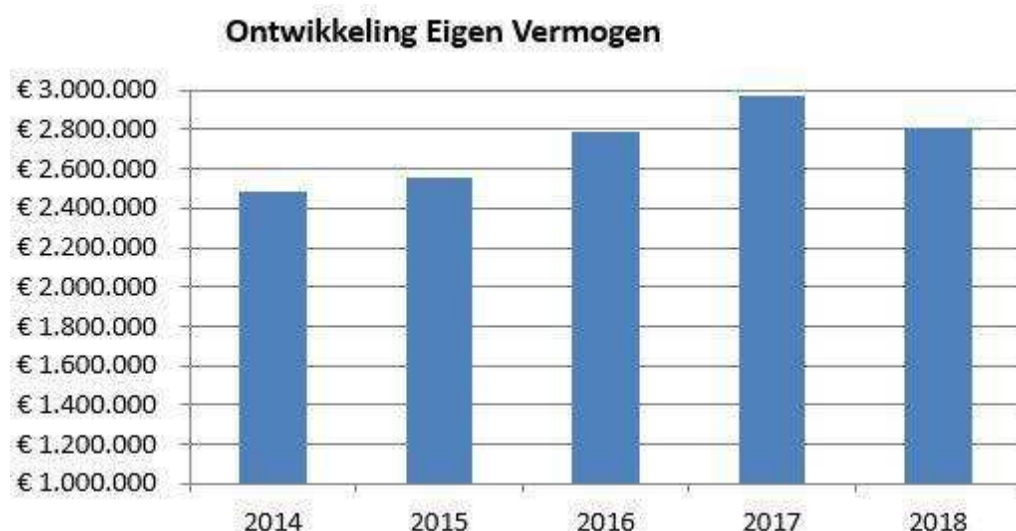
Grote plussen en minnen in 2018:

Plus /inkomsten	Min / uitgaven
Extra looninkomsten ontvangen Extra werkdrukgeden ontvangen	Extra personeel benoemd Extra loonkosten door de cao
Fusiegelden ontvangen	Extra personeel benoemd Materialen overgenomen Groot bedrag terugbetaald aan PCOGV door overname klein aantal personeelsleden
Aanzienlijke groei aantal leerlingen waardoor groter bedrag aan groeitelling ontvangen	De Hoeksteen: Twee extra noodlokalen geplaatst De Appelgaard: schoolbus aangeschaft voor leerlingenvervoer Extra personeelsformatie ingezet Overschrijding verbruiksmateriaal
Overig: Weinig Arbo kosten Veel subsidies ontvangen	Overig: Nascholingsbudget overschreden Hogere kosten dagelijks onderhoud aan gebouwen Groter debetsaldo derdenrekeningen Hogere kosten uitbesteding werk aan derden (incl. kosten interim directeur De Hoeksteen Toename activa door aanschaf ICT devices Dotatie voorziening langdurig zieken Aanvulling dotatie onderhoud

Ontwikkeling netto resultaat



Ontwikkeling eigen vermogen



Kengetallen:

	2018	2017	Streefwaarde HSN	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
kapitalisatiefactor	0.83	0.54	0.50-0.60	geen
weerstandsvormogen	0.37	0.44	0.20-0.25	0.05
rentabiliteit	-0.02	0.03	0.00-0.03	< -0.10
huisvestingsratio	0.08	0.08	< 0.10	>0.10
liquiditeit	1,45	3,08	geen	< 0.75
solvabiliteit	0.41	0.71	geen	geen

HSN wil financieel gezond blijven. Tegelijk zoekt HSN het optimale voor leerlingen, personeel en scholen. De HSN heeft oog voor de specifieke situatie van iedere school, om te komen tot een optimale verdeling. De huisvesting is geschikt voor het realiseren van de onderwijskundige doelstellingen, ook qua onderwijsconcept. Er is aandacht voor duurzaamheid.

Jaarresultaat 2018

De financiële positie van de vereniging is, ondanks een daling van de kengetallen, ook in 2018 nog steeds goed. Het resultaat over 2018 is € 190.000 negatief in plaats van het begrote negatieve resultaat van € 140.000. Een negatieve afwijking van € 50.000. Een uitgebreide toelichting staat in hoofdstuk 10.

De HSN gebruikt onderstaande beleidsindicatoren om te bepalen of zij binnen de intern afgesproken financiële bandbreedte blijft qua reserves:

	2018	streefwaarde	2017
Kapitalisatie factor	0.83	0.50-0.60	0.54
Weerstandvermogen	0.37	0.20-0.25	0.44
Rentabiliteit	-0.02	0.00-0.03	0.03
Huisvestigingsratio	0.08		0.08

Kapitalisatiefactor: efficiënt besteden van middelen
 Weerstandvermogen: opvangen van risico's
 Rentabiliteit: percentage van baten dat niet uitgegeven wordt
 Huisvestigingsratio: percentage huisvestingslasten ten opzichte van totale lasten

De kapitalisatiefactor en het weerstandvermogen zijn boven de streefwaarden uitgekomen. De rentabiliteit zit onder de streefwaarde. Het weerstandvermogen is voldoende om de verwachte negatieve exploitatieresultaten van de komende jaren op te vangen, waarbij de financiële positie nog steeds goed blijft en de continuïteit niet in gevaar komt.

Materiële zaken

Bouwzaken:

Onze schoolpleinen worden waar de ruimte is, groener. Er is een 'pedagogische tuinman' benoemd die met groepjes kinderen het onderhoud verzorgt.

Bij De Hoeksteen plaatsten we voor eigen kosten twee extra noodlokalen zodat er geen kinderen naar andere gebouwen hoefden. In 2019-20 krijgt de school een permanente uitbreiding.

Eind 2019 hopen we het nieuwe multifunctionele gebouw aan het dorpsplein in Nijkerkerveen te betrekken.

Dan heeft HSN drie recente schoolgebouwen: De Hoeksteen (2009/2019), Maranathaschool (2017) en Calvijnschool (2019). Ook de vooruitzichten zijn goed: in het Integraal Huisvestingsplan (IHP) van de Gemeente Nijkerk is renovatie gepland van De Appelgaard (2021) en de Rehobothschool (2022). De Ichthusschool is van 1990 en nog in goede staat van onderhoud. Al met hebben we mede dankzij de Gemeente Nijkerk een toekomstbestendig gebouwenbestand.

5. Organisatie en Communicatie

Wet AVG: Sinds 25 mei 2018 is de *Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)* van toepassing. In de HSN is een Informatiebeveiligingsplan (IBP) gemaakt en een Functionaris Gegevensbescherming (FG) benoemd. Dit is doorgegeven aan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Van de meeste externe relaties is een verwerkerovereenkomst beschikbaar. Ouders hebben getekend voor toestemming met betrekking tot het gebruik van gegevens en beeldmateriaal van hun kind(eren).

Integrale kindzorg: In vijf HSN-scholen heeft De Triangel (Chr. peuterspeelzaal) een vestiging. Op De Appelgaard vult Bzzzonder dit in. Bzzzonder doet ook de buitenschoolse opvang en dagopvang voor HSN voor c.q. in de andere scholen, behalve op de Ichthusschool: daar is 't Klimrek onze partner. Al met al een 'dekkend netwerk'!

Nevenwerkzaamheden: Na een parttime 'uitleenperiode' van de algemeen directeur in 2017 aan een ander bestuur was in 2018 de hele week weer voor de HSN beschikbaar. Nevenwerkzaamheden in 2018 waren er op het terrein van collegiale visitatie van besturen en begeleiding/advies van bestuurders.

PR film: Als u de HSN website bezoekt, klik dan op onze PR film en u krijgt een levend beeld van onze scholen.

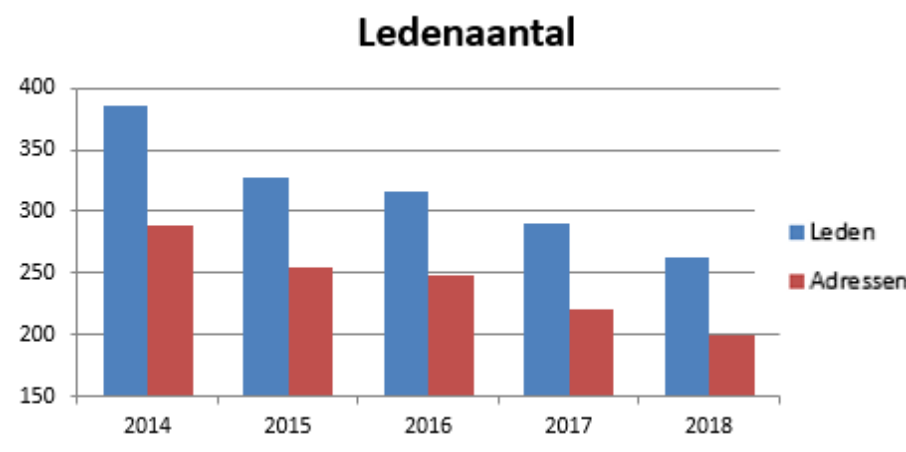
100 jaar HSN: 1919-2019. Er is een jubileumcommissie samengesteld die in 2018 alle activiteiten in de steigers zette. 17 juli 2019 is de exacte datum, dan is het feest op alle scholen. De tweede helft van het jaar staat bol van de activiteiten

Stakeholderschap: In november werd een stakeholdersbijeenkomst georganiseerd ter voorbereiding van het nieuwe strategisch beleidsplan. Ouders, kinderen, leraren PO en VO, jeugdzorg, zakelijke partners, bestuursleden, discussieerden over wat er goed en minder goed gaat in de HSN en wat we voor de toekomst belangrijk vinden. De uitkomst is teruggekoppeld aan de deelnemers en wordt verwerkt in het strategisch beleidsplan 2019 – 2023.

Continuurooster: Op elke school wordt periodiek onderzocht of een continuurooster wenselijk is. Ouders en teamleden hebben hierin een belangrijke stem. Dit kan per school dus heel verschillend zijn.

Klachtenregeling: De vertrouwenspersonen staan vermeld in de schoolgidsen. Elke school heeft een interne vertrouwenspersoon. Daarnaast is er een externe (HSN-) vertrouwenspersoon. Er zijn bij deze personen in 2018 geen klachten ontvangen.

Ledenbestand: het aantal leden daalt nog steeds. In 2019 zullen we ons beraden op beleid en acties om dit weer om te buigen naar groei!



6. Samenwerkingsverbanden en verbonden partijen

De HSN is verbonden aan het samenwerkingsverband Zeeluwe. Dit is het samenwerkingsverband passend onderwijs Noord West Veluwe, tussen basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs.

HSN wil samen met de peuterspeelzaal De Triangel komen tot een doorgaande leerlijn en integreert het peuterspeelzaalwerk binnen de scholen.

7. Continuïteitsparagraaf

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de vereniging. Hiermee wordt een beeld gegeven over de continuïteit van de vereniging.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van door decentralisatie van de huisvesting, zodat de cijfers voor komende 3 jaar zijn opgenomen.

De meerjarenbegroting vertoont in de jaren 2019 tot en met 2021 elk jaar een tekort. Maar desondanks blijft de financiële positie van de Stichting goed.

Kengetallen

Aantal leerlingen 1 oktober	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2017	2018	2018	2019	2020	2021
	1.252	1.372	1.298	1.416	1.451	1.463
Personele bezetting in fte per 31 december	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2017	2018	2018	2019	2020	2021
Bestuur / management	6	6	6	7	6	6
Personeel primair proces	68	73	67	81	82	84
Ondersteunend personeel	11	16	11	19	19	19
Totaal personele bezetting	85	95	84	107	108	109

Het leerlingenaantal is gestegen. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van een verdere stijging. De personele bezetting neemt daardoor ook toe.

Balans

	Realisatie 31-12-2017	Realisatie 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
Activa					
Gebouwen	549.215	541.865	531.995	522.125	512.255
Materiële vaste activa	811.715	916.304	1.101.981	1.006.524	937.367
Financiële vaste activa	18.750	37.650	52.203	52.203	52.203
Totaal vaste activa	1.379.680	1.495.819	1.686.179	1.580.852	1.501.825
Vorderingen	447.195	437.856	400.000	400.000	400.000
Liquide middelen	2.369.538	4.958.030	1.656.959	1.649.005	1.608.809
Totaal vlottende activa	2.816.733	5.395.886	2.056.959	2.049.005	2.008.809
Totaal activa	4.196.413	6.891.705	3.743.138	3.629.857	3.510.634
Passiva					
Algemene reserve	2.352.970	2.308.071	2.147.081	2.088.000	2.058.977
Bestemmingsreserve (publiek)	265.496	125.601	118.901	112.201	105.501
Bestemmingsreserve (privaat)	378.746	373.156	373.156	373.156	373.156
Totaal eigen vermogen	2.997.212	2.806.827	2.639.138	2.573.357	2.537.634
Vorzieningen	283.687	360.455	204.000	156.500	73.000
Kortlopende schulden	915.514	3.724.423	900.000	900.000	900.000
Totaal passiva	4.196.413	6.891.705	3.743.138	3.629.857	3.510.634

Voor de komende jaren worden investeringen verwacht van € 722.000 en afschrijvingen van € 731.000. Daardoor stijgt de waarde van de vaste activa eerst en daalt deze op termijn. Er zal geen vreemd vermogen aangetrokken worden voor het doen van investeringen. De financiële vaste activa betreffen de waarborgsommen en zijn op het niveau van 2018 gehouden. De vorderingen zijn iets lager begroot dan de realisatie van 2017. De liquide middelen, die als sluitpost zijn berekend, nemen met name eerst af door de besteding van de ontvangen voorschotten voor de huisvestingsinvesteringen, de overige investeringen, de verwachte negatieve resultaten en de afname van de voorzieningen.

Het eigen vermogen daalt door de verwachte tekorten. De voorzieningen dalen doordat de verwachte onttrekkingen hoger zijn dan de dotaties. De kortlopende schulden nemen in 2019 af door de besteding van de ontvangen voorschotten voor huisvestingsinvesteringen.

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Baten						
Rijksbijdragen OCenW	6.313.65 1	7.344.61 8	6.512.02 1	7.767.96 9	7.717.01 6	7.819.27 3
Overige overheidsbijdragen	0	54.596	24.000	43.333	43.333	43.333
Overige baten	427.440	261.599	89.175	103.800	78.800	78.800
Totaal baten	6.741.09 1	7.660.81 3	6.625.19 6	7.915.10 2	7.839.14 9	7.941.40 6
Lasten						
Personele lasten	5.286.57 9	6.449.12 0	5.731.32 4	6.887.66 9	6.791.43 3	6.859.43 2
Afschrijvingen	147.218	190.705	174.449	235.993	245.377	249.227
Huisvestingslasten	541.973	630.942	387.325	438.145	425.645	425.645
Overige instellingslasten	566.701	591.767	474.225	522.985	444.475	444.825
Totaal lasten	6.542.47 1	7.862.53 4	6.767.32 3	8.084.79 2	7.906.93 0	7.979.12 9
Saldo baten en lasten	198.620	-201.721	-142.127	-169.690	-67.781	-37.723
Financiële baten	9.366	11.336	3.500	3.500	3.500	3.500
Financiële lasten	0	0	1.500	1.500	1.500	1.500
Totaal financiële baten en lasten	9.366	11.336	2.000	2.000	2.000	2.000
Nettoresultaat	207.986	-190.385	-140.127	-167.690	-65.781	-35.723

De rijksbijdragen nemen toe o.a. door de hogere leerlingenaantallen. Geen rekening is gehouden met de extra middelen voor de werkdrukverlaging die het rijk heeft toegezegd door het naar voren halen vanaf het schooljaar 2019-2020. Evenmin is rekening gehouden met de gewijzigde gewichtenregeling. De middelen die in dat kader voor onderwijsachterstanden wordt ontvangen is naar verwachting € 41.000 lager dan waarmee nu in de begroting rekening is gehouden. In het kader van de overgangsregeling wordt dit bedrag in 3 jaar afgebouwd. In het schooljaar 2019-2020 wordt nog 75% gecompenseerd en de twee schooljaren daarna resp. 50% en 25%. De overige overheidsbijdragen betreffen subsidies voor de taalklas en opleiding in de school. De overige baten betreffen met name de inkomsten voor huur en medegebruik en enkele personele inkomsten. Er zijn geen projecten of contractactiviteiten.

De personele lasten stijgen door de toename van de formatie en de periodieke verhogingen. De afschrijvingslasten stijgen door de voorgenomen investeringen. Bij de huisvestingslasten is in 2019 rekening gehouden met extra kosten voor huur en medegebruik en tuinonderhoud. De overige instellingslasten zijn in 2019 iets hoger begroot, o.a. door uitgaven voor feesten en jubilea. De financiële baten en lasten zijn op hetzelfde niveau begroot dan de begroting van 2018.

8. Risicomanagement

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

In 2018 bestond het interne risicobeheersings- en controlesysteem voor het financiële deel uit de planning en control instrumenten. De belangrijkste instrumenten zijn de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan voor wat betreft de planning en de integrale rapportages voor wat betreft de control.

Daarnaast is er sprake van regelmatige evaluatie van beleidsplannen en de realisatie daarvan. De gegevens uit het kwaliteitssysteem Integraal gaan in 2018 goed ingeregeld worden.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Identiteit en Onderwijs Personeel	Identiteit personeel en school vervaagt	niet te kwantificeren
	Niveau en onderwijskwaliteit van het personeel daalt	niet te kwantificeren
Financieel en materieel	Vervanging: WWZ verhoogt risico op verplichtingen	150.000
	Vervanging binnen eigen risicodragerschap	50.000
	Loonkostenontwikkeling fluctueert door onverwachte wijzigingen	30.000
	Omvang personeelsformatie wijzigt	25.000
	Verhouding personele en materiële uitgave raakt uit balans	50.000
	Aanschaf inventaris en leermiddelen verhoogt afschrijvingen ongecontroleerd	50.000
	Totaal uitgaven overschrijdt begroting	75.000
	Onvoldoende zicht op toekomst	50.000
	Kosten aan gebouwen stijgen ongecontroleerd	100.000
	Energieverbruik gaat omhoog	15.000
Organisatie en communicatie	Nieuwe bestuursstructuur werkt niet zoals gepland	niet te kwantificeren
	Niet alle aspecten van de organisatie in beeld	25.000
	Voornemens worden niet goed uitgevoerd en/of geborgd	niet te kwantificeren

De genoemde bedragen zijn per jaar.

9. Van het toezichthoudend bestuur

2018 ligt al weer achter ons. We zijn met onze gedachten al weer bezig met 2019. Het jaar waarin we het 100-jarig bestaan van de HSN willen vieren. En dan ligt hier het jaarverslag van 2018. Nog een keer terugblikken? Ja! Het is goed om onze zegeningen te tellen. Het mag ons dankbaar maken.

Wat is er veel gebeurd in 2018. Een nieuwe directeur op De Hoeksteen. De fusie tussen de Johannes Calvijnschool en de Ds. C.J. van Rootselaarschool. De studiereis naar Malawi, voorbeeld van de HSN als professionele leergemeenschap.

Het uitbouwen van het stakeholderschap. Natuurlijk is de HSN primair verantwoordelijk voor de resultaten genoemd in dit jaarverslag. Maar de HSN maakt deel uit van de samenleving. Samen met onze stakeholders is er gekeken naar wat men van de HSN verwacht en er is geluisterd naar adviezen hoe dit dan ook gedaan kan worden. In een focusbijeenkomst waar allerlei stakeholders waren uitgenodigd kon iedereen meedenken over de thema's die passend zijn voor het strategisch beleid van onze vereniging. Uiteraard waren daar de reguliere bestuurswerkzaamheden: de vergaderingen en de ALV. Toezichthouden vereist niet alleen kaders, die ook in 2018 zijn herijkt, maar het betekent ook dat er voeling moet worden gehouden met wat er speelt. Vandaar dat er ook in 2018 werkbezoeken zijn afgelegd, gesprekken zijn gevoerd met de GMR en met de directeuren.

Al dat werk heeft plaats mogen vinden met een geopende bijbel. We weten ons als HSN afhankelijk van God de Vader. En we geloven dat hij het werk binnen de HSN wil zegenen.

Namens het bestuur,

Henk Post
Voorzitter

Menno de Ruiter
Secretaris

Hoofdstuk 10. Financieel beleid

Algemeen

De financiële positie van de vereniging is, ondanks een daling van de kengetallen, ook in 2018 nog steeds goed. Het resultaat over 2018 is € 190.000 negatief in plaats van het begrote negatieve resultaat van € 140.000. Een verslechtering van € 50.000.

Voor het primair onderwijs is in 2018 een akkoord bereikt over de cao. De salarissen zijn met ingang van september verhoogd. De generieke verhoging is 2,5% en vervolgens heeft er voor de leraren een inpassing plaatsgevonden in nieuwe salarisschalen. Daarnaast heeft iedereen in oktober een eenmalige uitkering van € 750 en de leraren daarbovenop een eenmalige uitkering van 42% van het salaris van september ontvangen. Een en ander naar rato van de betrekkingsomvang en de aanstellingsduur. De vergoedingen zijn verhoogd, zowel over het schooljaar 2017-2018 als 2018-2019. Daarnaast worden vanaf het schooljaar 2018-2019 extra middelen van € 155.55 per leerling ontvangen voor de werkdrukvermindering. Al met al leidt dit tot grote afwijkingen zowel bij de rijksbijdragen als bij de personele lasten.

De baten bedragen € 7.661.000 terwijl € 6.625.000 begroot is, een positief verschil van € 1.036.000, o.a. door hogere rijksbijdragen in verband met de cao, de groeibekostiging en werkdrukmiddelen. De lasten bedragen € 7.862.000 terwijl € 6.767.000 begroot is, een negatief verschil van € 1.095.000. De personele lasten zijn fors gestegen o.a. door de nieuwe cao en de groei van de formatie. De andere lasten zijn ook gestegen. Het saldo van de baten en lasten exclusief financiële baten en lasten is € 202.000 negatief, terwijl negatief € 142.000 begroot was. Een negatief verschil van € 60.000. De financiële baten en lasten zijn € 11.000 terwijl € 2.000 begroot is, een positief verschil van € 9.000.

Kengetallen

Alle kengetallen, met uitzondering van de kapitalisatiefactor en de huisvestingsratio, zijn gedaald. De solvabiliteit en rentabiliteit voldoen niet aan de eigen streefwaarden. Het weerstandsvermogen en de kapitalisatiefactor zijn hoger dan de streefwaarde. Op langere termijn nemen de solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit toe. De kapitalisatiefactor, het weerstandsvermogen en de huisvestingsratio nemen af. Ondanks dat enkele kengetallen dan niet voldoen aan de streefwaarden, zijn de kengetallen en de financiële positie goed.

	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Streefwaarde
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,78	0,46	0,76	0,75	0,74	min 0,50
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,71	0,41	0,71	0,71	0,72	geen
Liquiditeit	3,08	1,45	2,29	2,28	2,23	min 1,30
Rentabiliteit	0,03	-0,02	-0,02	-0,01	0,00	0,00 - 0,03
Kapitalisatiefactor	0,54	0,83	0,41	0,40	0,38	0,50 - 0,60
Weerstandsvermogen (incl. mva)	0,44	0,37	0,33	0,33	0,32	0,20 - 0,25
weerstandsvermogen (excl. mva)	0,24	0,18	0,13	0,13	0,14	geen
Huisvestingsratio	0,08	0,08	0,06	0,06	0,05	max 0,10

Daarnaast zijn ook de volgende kengetallen opgenomen.
De baten en de lasten in percentage van de totale opbrengsten:

In % totale baten	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Rijksbijdrage	94	96	98	98	98
Overige overheidsbijdragen	0	1	1	1	1
Overige baten	6	3	1	1	1
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
Personele lasten	78	84	87	87	86
Afschrijvingen	2	2	3	3	3
Huisvestingslasten	8	8	6	5	5
Overige instellingslasten	8	8	7	6	6
	<u>97</u>	<u>102</u>	<u>102</u>	<u>101</u>	<u>100</u>
Resultaat	<u>3</u>	<u>-2</u>	<u>-2</u>	<u>-1</u>	<u>0</u>

De inkomsten van de vereniging komen voornamelijk van de rijksoverheid. Bij de overige baten zijn er in 2017 diverse bijzondere baten. Voor de meerjarenbegroting zijn met name de inkomsten van huur en medegebruik en enkele bijzondere subsidies begroot.

De personele lasten bedragen 84%. Het percentage loopt op naar 87% in 2019 en 2020. In 2021 is dit 86%. Dit komt door de hogere personele inzet.

Financiële positie op balansdatum

Hierna treft u de balans aan per 31 december 2018. De balans is een momentopname van de vermogensstructuur van een organisatie. Het overzicht betreft de financiële situatie op 31 december 2018 in vergelijking tot de situatie van een jaar daarvoor. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12- 2018	31-12- 2017	Passiva	31-12- 2018	31-12- 2017
Materiële vaste activa	1.458.169	1.360.930	Eigen vermogen	2.806.827	2.997.212
Financiële vaste activa	37.650	18.750	Voorzieningen	360.455	283.687
Vorderingen	437.856	447.195	Kortlopende schulden	3.724.423	915.514
Liquide middelen	4.958.030	2.369.538			
Totaal activa	6.891.705	4.196.413	Totaal passiva	6.891.705	4.196.413

Toelichting op de balans:

Activa:

Materiële vaste activa

De waarde van de materiële vaste activa is in 2018 met € 97.000 (2017: € 379.000) gestegen. Tegenover € 288.000 (2017: € 526.000) aan investeringen stond € 191.000 (2017: € 147.000) aan afschrijvingen, waardoor er per saldo sprake is van een waardevermindering. Er is met name geïnvesteerd in meubilair, ICT, leermiddelen, installaties en onderwijskundige- en huishoudelijke apparatuur. De boekwaarde is 44% (2017: 45%) van de aanschafwaarde.

Financiële vaste activa

In 2018 zijn voor € 19.000 (2017: € 19.000) aan waarborgsommen gestort voor het gebruik van Snappet tablets.

Vorderingen

De omvang van de vorderingen is in 2018 met € 9.000 afgenomen (2017: € 144.000 toegenomen). De vordering op de gemeente inzake de afrekening nieuwbouw Maranatha (€ 169.000) eind 2017 is in 2018 ontvangen. De vordering op de gemeente bedraagt € 16.000.

Een belangrijke vordering is de vordering op het ministerie in verband met het betaallitme van de rijksbijdrage personeel. De vordering loopt in de periode januari-juli terug naar € 0. Vanaf augustus neemt de vordering toe tot het nieuwe balanssaldo. De vordering is per 31 december 2018 € 342.000 (2017: € 252.000).

De overige vorderingen en overlopende activa bedragen € 80.000 (2017: € 26.000). De stijging komt deels door de in 2020 te ontvangen restitutie transitievergoedingen (€ 26.000), welk aan medewerkers zijn verstrekt waarvan het dienstverband door langdurige ziekte werd beëindigd.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening wegens mogelijke oninbaarheid is gevormd.

Liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is in 2018 met € 2.588.000 toegenomen (2017: € 633.000 afgenomen) ondanks het negatieve resultaat van € 145.000. Deze toename komt voornamelijk door ontvangen voorschotten en nog te besteden huisvestingsvoorzieningen nieuwbouw Johannes Calvijnschool (€ 2.349.000) en nog te betalen kosten overname van de Van Rootselaarschool (€ 231.000). Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

Passiva:

Eigen vermogen.

Het negatieve resultaat van 2018 van € 190.000 (2017: € 207.000 positief) is onttrokken aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2018 € 2.807.000 (2017: € 2.997.000). Van het resultaat is in 2018 € 45.000 onttrokken (2017: € 234.000 toegevoegd) aan de algemene reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 2.308.000 (2017: € 2.353.000).

Naast de algemene reserve publiek zijn er bestemmingsreserves publiek en bestemmingsreserves en een algemene reserve privaat.

Bestemmingsreserve ERD (publiek)

De vereniging is eigen risico drager voor de vervangingen. In 2016 is een bestemmingsreserve gevormd om de kosten voor vervanging bij een eventueel hoog ziekteverzuim op te kunnen vangen. In 2018 zijn er geen bedragen toegevoegd of onttrokken aan de reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 onveranderd € 50.000.

Bestemmingsreserve duurzaam gebouwenbeleid (publiek)

Deze reserve is gevormd om de gebouwen duurzamer te kunnen maken. In 2018 is er € 45.000 onttrokken aan de reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 0 (2017: € 45.000) en is daarmee opgeheven.

Bestemmingsreserve passend onderwijs (publiek)

De reserve is in 2016 gevormd om kosten van verwijzingen en andere onverwachte kosten bij speciale casussen op te kunnen vangen. In 2018 zijn er geen bedragen toegevoegd of onttrokken aan de reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 onveranderd € 40.000.

Bestemmingsreserve buitenonderhoud (publiek)

De reserve is in 2015 gevormd in verband met het volledig zelf verantwoordelijk zijn voor het buitenonderhoud en is bedoeld om onvoorzien buitenonderhoud op te kunnen vangen. In 2018 is er € 110.000 onttrokken aan de reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 0 (2017: € 110.000) en is daarmee opgeheven.

Bestemmingsreserve nulmeting (publiek)

De reserve nulmeting is ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging. De op dat moment aanwezige vaste activa is tegen boekwaarde opgenomen in de financiële administratie. Hier is de reserve nulmeting tegenover gezet. De reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende materiële vaste activa en heeft daarmee een eindig karakter. In 2018 is € 15.000 toegevoegd (2017: € 7.000 onttrokken) aan de reserve onttrokken. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 35.000 (2017: € 20.000).

Algemene reserve (privaat)

Deze is in het verleden ontstaan door overschotten op het private deel van de exploitatie. In 2018 was het resultaat van de private exploitatie negatief € 6.000 (2017: € 11.000 positief). Hiervan is € 3.000 onttrokken (2017: € 11.000 toegevoegd) aan de private algemene reserve. Daarnaast is in 2018 de garantie inzake de nieuwbouw bovenschools gebouw € 180.000 overgeheveld naar de algemene reserve privaas. De private algemene reserve bedraagt per 31 december 2018 € 275.000 (2017: € 99.000).

Reserve nieuwbouw Maranathaschool (privaat)

De reserve is in 2017 gevormd om een deel van de nieuwbouw van de Maranathaschool te kunnen bekostigen. In 2018 is € 3.000 onttrokken aan de reserve. Deze bedraagt per 31 december 2018 € 97.000 (2017: € 100.000).

Reserve nieuwbouw bovenschools gebouw (privaat)

De reserve is gevormd om een eventuele nieuwbouw voor het stafbureau te kunnen bekostigen. In 2018 is dit bedrag (€ 180.000) overgeheveld naar de algemene reserve privaas. De reserve nieuwbouw bovenschools bedraagt per 31 december 2018 (2017: € 180.000) en is daarmee opgeheven.

Voorzieningen

De vereniging beschikt over drie voorzieningen, een jubileumvoorziening, een voorziening langdurig zieken en een voorziening groot onderhoud.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van toekomstige ambtsjubileumgratificaties. In 2018 is € 17.000 (2017: € 0) gedoteerd aan, € 0 (2017: € 12.000) onttrokken aan en € 0 (2017: € 4.000) vrijgevallen van de voorziening. De voorziening bedraagt per 31 december 2018 € 70.000 (2017: € 53.000).

In verband met langdurig zieken is in 2018 daarvoor een voorziening gevormd. Deze voorziening is bedoeld ter dekking van loonkosten van langdurig zieken. In 2018 is € 25.000 gedoteerd aan de voorziening, waardoor deze per 31 december 2018 € 25.000 bedraagt.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter egalisatie van de kosten van het groot onderhoud. De toevoeging is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan. In 2018 is € 96.000 (2017: € 122.000) gedoteerd en € 62.000 (2017: € 61.000) onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. De voorziening bedraagt per 31 december 2018 € 265.000 (2017: € 231.000).

Kortlopende schulden

De omvang van de kortlopende schulden is met € 2.809.000 toegenomen. Voor een groot deel heeft dit te maken met de ontvangen voorschotten voor de nieuwbouw van de Johannes Calvijnschool waarvan eind 2018 nog € 2.349.000 te besteden is.

Andere belangrijke kortlopende schulden zijn de salaris gebonden schulden zoals af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De omvang van de salaris gebonden schulden is gestegen tot € 501.000 (2017: € 418.000). Aangezien er meer personeel in dienst is en de salarissen en premies zijn gestegen, is er eind 2018 meer te betalen.

De vooruit ontvangen en nog te besteden subsidies bedragen zijn gestegen tot € 196.000 (2017: € 131.000). De omvang van de crediteuren, overlopende passiva en overige kortlopende schulden is gestegen tot € 679.000 (2017: € 367.000), o.a. omdat nog € 231.000 betaald moet worden voor kosten met betrekking tot de overname van de Van Rooselaarschool.

Analyse resultaat

De begroting van 2018 liet een negatief resultaat zien van € 140.127 Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat boekjaar 2018 van € 190.385: een verschil van € 50.258 met de begroting. Het positief resultaat over het boekjaar 2017 bedroeg € 207.986. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

Analyse realisatie 2018 jaar versus realisatie 2017 en realisatie 2018 versus begroting 2018

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2017:

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	7.344.618	6.512.021	832.597	6.313.651	1.030.967
Overige overheidsbijdragen	54.596	24.000	30.596	0	54.596
Overige baten	261.599	89.175	172.424	427.440	-165.841
Totaal baten	7.660.813	6.625.196	1.035.617	6.741.091	919.722
Lasten					
Personele lasten	6.449.120	5.731.324	717.796	5.286.579	1.162.541
Afschrijvingen	190.705	174.449	16.256	147.218	43.487
Huisvestingslasten	630.942	387.325	243.617	541.973	88.969
Overige instellingslasten	591.767	474.225	117.542	566.701	25.066
Totaal lasten	7.862.534	6.767.323	1.095.211	6.542.471	1.320.063
Saldo baten en lasten	-201.721	-142.127	-59.594	198.620	-400.341
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	11.336	3.500	7.836	9.366	1.970
Financiële lasten	0	1.500	-1.500	0	0
Totaal financiële baten en lasten	11.336	2.000	9.336	9.366	1.970
Nettoresultaat	-190.385	-140.127	-50.258	207.986	-398.371

Toelichting op de staat van baten en lasten:

Rijksbijdragen OCenW

De rijksbijdragen zijn gestegen ten opzichte van de begroting en 2017. De personele vergoedingen zijn aanmerkelijk hoger voornamelijk door de aanpassing van de bedragen voor zowel het schooljaar 2017-2018 als 2018-2019 in verband met de salarisverhogingen op grond van de nieuwe cao. Daarnaast is over de periode januari groeibekostiging ontvangen voor 36 leerlingen, februari voor 64 leerlingen, maart 81 leerlingen, april en mei 105 leerlingen, juni en juli 134 leerlingen, november 21 leerlingen en december 36 voor totaal € 243.000

Het PAB-budget voor het schooljaar 2018-2019 extra verhoogd met € 155.55 per leerling voor de werkdrukvermindering. Dit betreft voor 2018 een bedrag van € 90.000.

In verband met de opvang van vreemdelingen is € 38.000 bijzondere bekostiging ontvangen. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden.

In verband met de fusie van de Johan Calvijnsschool met de C.J. van Rootselaarschool is € 36.000 bijzondere bekostiging samenvoeging ontvangen.

De ontvangsten van het samenwerkingsverband in het kader van passend onderwijs zijn € 14.000 hoger dan begroot.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
Personele vergoedingen (incl. groei)	4.769.000	4.323.000	446.000	4.126.000	643.000
Materiële instandhouding	967.000	933.000	34.000	896.000	71.000
PAB	848.000	685.000	163.000	667.000	181.000
Prestatibox	230.000	209.000	21.000	179.000	51.000
Opvang vreemdelingen	38.000	0	38.000	29.000	9.000
Leraren ontwikkelfonds	50.000	0	50.000	17.000	33.000
Lerarenbeurs	31.000	0	31.000	54.000	-23.000
Bijzondere bekostiging samenvoeging	36.000	0	36.000	0	36.000
Samenwerkingsverband	376.000	362.000	14.000	346.000	30.000
	7.345.000	6.512.000	833.000	6.314.000	1.031.000

Overige overheidsbijdragen

De gemeentelijke bijdragen betreffen de subsidie taalklas € 43.000 (begroot € 24.000) en schoolzwemmen € 11.000 (begroot € 0). In 2017 zijn er geen subsidies van de gemeente ontvangen.

Overige baten

In de begroting wordt maar ten dele rekening gehouden met de overige baten. Tegenover de baten staan ook deels uitgaven. De baten hebben o.a. betrekking op bestede subsidies van onder andere het Academische basisschool, FDS, cultuurparticipatie en diverse subsidies van de Christelijke Hogeschool Ede.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
Detacheringen	6.000	0	6.000	46.000	-40.000
Opleiding in de school	22.000	15.000	7.000	29.000	-7.000
LGF financiering/SWV	6.000	0	6.000	18.000	-12.000
Overige personele opbrengsten	38.000	8.000	30.000	94.000	-56.000
Huur en medegebruik	70.000	64.000	6.000	54.000	16.000
Contributies	2.000	2.000	0	2.000	0
Creditmutaties derdenrekeningen	4.000	0	4.000	26.000	-22.000
Overige materiële opbrengsten	113.000	0	113.000	158.000	-45.000
	261.000	89.000	172.000	427.000	166.000

Personele lasten

De totale personele lasten zijn aanmerkelijk hoger dan begroot en dan in 2017. De lonen en salarissen zijn een stuk hoger. De formatie is uitgebreid, o.a. in verband met de groei van het leerlingenaantal en de werkdrukverlaging en is verder voor een belangrijk deel toe te schrijven aan de nieuwe cao. Een en ander was niet begroot. Met ingang van september zijn de salarissen verhoogd en in oktober heeft er een eenmalige uitkering plaatsgevonden van 42% van het salaris van oktober. De vergoedingsbedragen zijn ook verhoogd, waardoor dit voor een groot deel gecompenseerd wordt. In verband met de minimale overname van personeel van de C.J. Rootselaarschool is € 180.000 betaald.

De dotaties aan de voorzieningen waren niet begroot. De overige personele lasten bedragen € 218.000 en zijn € 63.000 hoger dan begroot, voor een groot deel veroorzaakt door nascholing. De lasten zijn met € 50.000 toegenomen ten opzichte van 2017, waarvan een groot deel betrekking heeft op nascholing.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Verschil	Realisatie 2017	Verschil
Lonen en salarissen (incl. uitbesteding)	6.008.000	5.576.000	432.000	5.123.000	885.000
Overnemen personeel	180.000	0	180.000	0	180.000
Nascholing	123.000	62.000	61.000	88.000	35.000
BGZ	19.000	40.000	-21.000	38.000	-19.000
Schoolbegeleiding	26.000	20.000	6.000	21.000	5.000
Dotatie voorzieningen	43.000	0	43.000	-4.000	47.000
Overige personele lasten	50.000	33.000	17.000	21.000	29.000
	6.449.000	5.731.000	718.000	5.287.000	1.162.000

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn hoger dan begroot en dan in aan 2017, voornamelijk doordat er meer geïnvesteerd is dan begroot. In 2017 was er o.a. door een boekwinst van € 24.000.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn een stuk hoger dan begroot en hoger dan in 2017. De kosten voor huur zijn gestegen door de plaatsing noodlokalen. De kosten voor onderhoud zijn fors gestegen. Een deel daarvan wordt gecompenseerd door ontvangen subsidies (€ 37.000). De schoonmaakkosten zijn te laag begroot en dat geldt ook voor de energielasten.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Verschil	Realisatie 2017	Verschil
Huur en medegebruik	51.000	20.000	31.000	17.000	34.000
Dotatie onderhoudsvoorziening	97.000	85.000	12.000	122.000	-25.000
Onderhoud	172.000	43.000	129.000	128.000	44.000
Schoonmaak	199.000	157.000	42.000	173.000	26.000
Energie	100.000	72.000	28.000	83.000	17.000
Heffingen en overige huisvestingslasten	12.000	10.000	2.000	19.000	-7.000
	631.000	387.000	244.000	542.000	89.000

Overige instellingslasten

De administratie- en beheerslasten zijn lager dan begroot en dan in 2017. De overgang van EY naar DVE-accountants leidt tot lagere lasten en de uitbesteding van de administratie is ook lager.

De kosten voor leermiddelen zijn hoger dan begroot en dan in 2017. Het leerlingenaantal is gestegen en activa van de Van Rootselaarschool is overgenomen (€ 11.000) en niet geactiveerd.

De overige lasten zijn hoger dan begroot, maar lager dan in 2017. De debet mutaties van de derdenrekening bedragen € 30.000, terwijl € 10.000 begroot was. Er is een actief PR-beleid gevoerd en daardoor zijn de kosten hoger dan begroot en dan in 2017.

Tegenover de hogere uitgaven staan ook hogere inkomsten.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
Administratie en beheerslasten	97.000	116.000	-19.000	107.000	-10.000
Leermiddelen	286.000	206.000	80.000	239.000	47.000
Overige lasten	209.000	152.000	57.000	221.000	-12.000
	592.000	474.000	118.000	567.000	25.000

Financiële baten en lasten

De financiële baten zijn hoger dan begroot en dan in 2017.

Investerings- en financieringsbeleid

Het beleid van de vereniging is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen. De liquide positie van de vereniging is gezien de liquiditeitsratio van 1.5 (2017: 3,1) goed te noemen. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2018 zijn dan ook met de eigen middelen gefinancierd.

Treasuryverslag

De vereniging heeft een treasurystatuut vastgesteld. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. Dit statuut voldoet aan de "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016". De vereniging heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. De tijdelijk overtollige middelen zijn risicomijdend weggezet op spaarrekeningen bij ABN Amrobank en de Rabobank.

VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

N.V.T.

KENGETALLEN

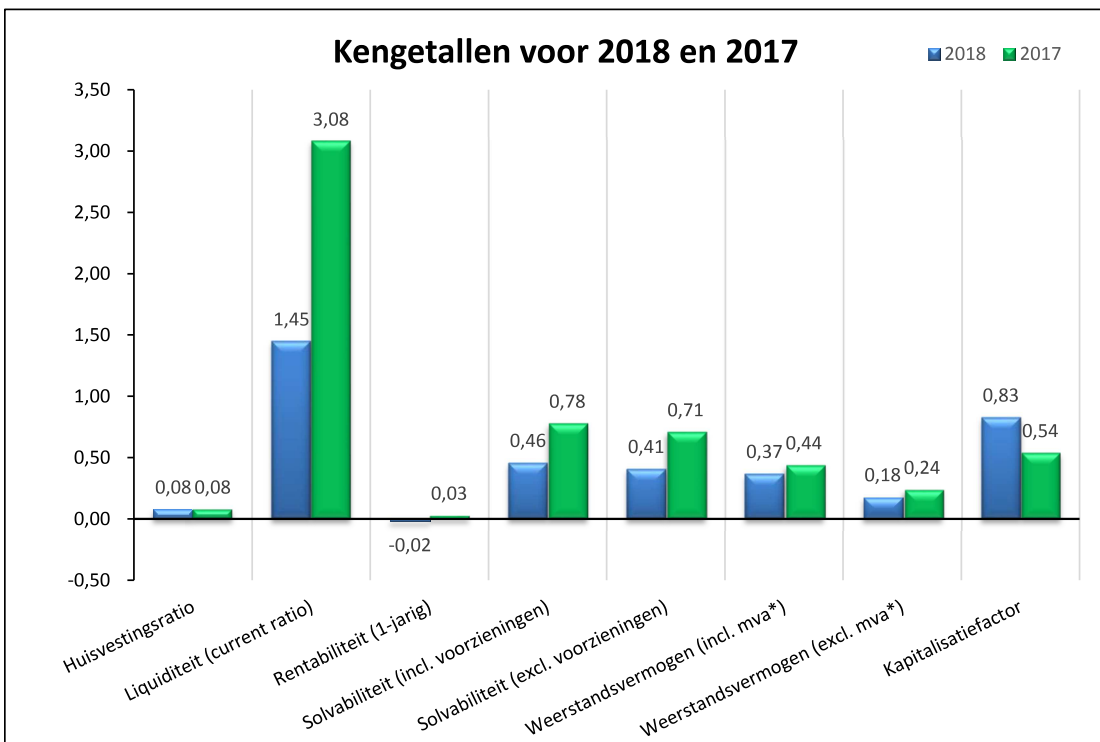
In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie.

Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2018	2017	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,08	0,08	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	1,45	3,08	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	-0,02	0,03	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,46	0,78	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,41	0,71	geen
Weerstandsvormogen (incl. mva*)	0,37	0,44	kleiner dan 0,05
Weerstandsvormogen (excl. mva*)	0,18	0,24	geen
Kapitalisatiefactor	0,83	0,54	geen

* mva: materiële vaste activa

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.



Hierna vindt u de omschrijving en definitie per kengetal inclusief berekening.

Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

- **Definitie:** Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door som van de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	630.942		541.973	
- Afschrijvingen gebouwen en terreinen	16.651		9.645	
Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen		<u>647.593</u>		<u>551.618</u>
- Totale lasten	7.862.534		6.542.471	
- Financiële lasten	-		-	
Som totale lasten en financiële lasten		<u>7.862.534</u>		<u>6.542.471</u>
Kengetal:		0,08		0,08

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

De huisvestingsratio is voor 2018 lager dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de huisvestingsratio gelijk gebleven.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie:** De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, kortlopende effecten, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Liquide middelen	4.958.030		2.369.538	
- Kortlopende effecten	-		-	
- Vorderingen	437.856		447.195	
- Voorraden	-		-	
Vlottende activa		<u>5.395.886</u>		<u>2.816.733</u>
Kortlopende schulden		<u>3.724.423</u>		<u>915.514</u>
Kengetal:		1,45		3,08

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 1,45 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit de posten benoemd in de toelichting op de balans onder 2.4 Kortlopende schulden.

De vereniging heeft op 31 december 2018 de beschikking over € 4.958.030 aan liquide middelen en daarnaast € 437.856 openstaan aan nog te ontvangen bedragen.

Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 3.724.423.

De liquiditeit is voor 2018 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de liquiditeitspositie gedaald.

In bovenstaande berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

- **Definitie:** Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Resultaat		-190.385		207.986
- Totaal baten	7.660.813		6.741.091	
- Financiële baten	11.336		9.366	
Som totaal baten inclusief financiële baten		7.672.149		6.750.457
Kengetal 1-jarig:		-0,02		0,03

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde lager dan -0,10.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat.

De vereniging heeft met de totale baten, te weten € 7.672.149, een resultaat behaald van -€ 190.385. Dit houdt in dat er naast de inzet van elke euro die ontvangen en besteed wordt er € 0,02 wordt ingeteerd op de reserves.

De rentabiliteit is voor 2018 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de rentabiliteitspositie gedaald.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

- **Definitie inclusief voorzieningen:** Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	2.806.827		2.997.212	
- Voorzieningen	360.455		283.687	
Som eigen vermogen en voorzieningen		3.167.282		3.280.899
Totaal vermogen		6.891.705		4.196.413
Kengetal:		0,46		0,78

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 46% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 54% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2018 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is de solvabiliteitspositie gedaald.

- **Definitie exclusief voorzieningen:** Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		2.806.827		2.997.212
Totaal vermogen		6.891.705		4.196.413
Kengetal:		0,41		0,71

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van solvabiliteit.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorziene tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

- **Definitie inclusief materiële vaste activa:** Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten)

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		2.806.827		2.997.212
- Totaal baten	7.660.813		6.741.091	
- Financiële baten	11.336		9.366	
Som totaal baten inclusief financiële baten		7.672.149		6.750.457
Kengetal:		0,37		0,44

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Het weerstandsvermogen is voor 2018 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2017 is het weerstandsvermogen gedaald.

- **Definitie exclusief materiële vaste activa:** Het eigen vermogen minus de materiële vaste activa gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	2.806.827		2.997.212	
- Materiële vaste activa	1.458.169		1.360.930	
Verschil eigen vermogen en materiële vaste activa		1.348.658		1.636.282
- Totaal baten	7.660.813		6.741.091	
- Financiële baten	11.336		9.366	
Som totaal baten inclusief financiële baten		7.672.149		6.750.457
Kengetal:		0,18		0,24

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van het weerstandsvermogen.

Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie hoe rijk een schoolbestuur is; dit om te signaleren of onderwijsorganisaties misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

- **Definitie:** De activazijde van de balans minus de materiële vaste activa betreffende gebouwen en terreinen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
- Balans totaal	6.891.705		4.196.413	
- Materiële vaste activa gebouwen en terreinen	541.865		549.215	
Verschil balans totaal en materiële vaste activa gebouwen en terreinen		6.349.840		3.647.198
- Totaal baten	7.660.813		6.741.091	
- Financiële baten	11.336		9.366	
Som totaal baten inclusief financiële baten		7.672.149		6.750.457
Kengetal:		0,83		0,54

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2018 in vergelijking met 31 december 2017. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2018	31-12-2017	Passiva	31-12-2018	31-12-2017
Immateriële vaste activa	-	-	Eigen vermogen	2.806.827	2.997.212
Materiële vaste activa	1.458.169	1.360.930	Voorzieningen	360.455	283.687
Financiële vaste activa	37.650	18.750	Langlopende schulden	-	-
Vorraden	-	-	Kortlopende schulden	3.724.423	915.514
Vorderingen	437.856	447.195			
Kortlopende effecten	-	-			
Liquide middelen	4.958.030	2.369.538			
Totaal activa	6.891.705	4.196.413	Totaal passiva	6.891.705	4.196.413

- Toelichting op de activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa

Geen bijzonderheden.

Financiële vaste activa

De borgstelling van de Snappet Chromebooks worden onder de financiële vaste activa verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen nemen af. Ultimo 2017 bedroeg de vordering op de gemeente Nijkerk betreffende de afrekening van de nieuwbouw van de Maranatha € 168.886. Het bedrag werd begin 2018 ontvangen. De overige vorderingen bestaan onder andere uit het nog te ontvangen bedrag ad € 30.380 inzake de fusie met de Van Rootselaarschool. De vordering op het UWV betreffende de restitutie van transitievergoedingen, welke aan medewerkers waarvan het dienstverband door langdurige ziekte werd beëindigd werden verstrekt, bedraagt € 26.407.

Liquide middelen

Voor mutaties in de liquide middelen zie het kasstroomoverzicht.

- Toelichting op de passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt af door het negatieve resultaat van 2018. In 2018 heeft een reclassificatie in het vermogen plaatsgevonden. De garantie die in het private vermogen was opgenomen voor de eventuele herbouw van het bestuurskantoor is komen te vervallen en is overgebracht naar het publieke verogen. Daardoor neemt de bestedingsruimte in het private vermogen met € 180.000 toe.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn toegenomen. De voorzieningen bestaat uit de voorziening jubilea en de onderhoudsvoorziening. Aan de voorziening jubilea werd in 2018 € 17.258 toegevoegd. Er waren geen onttrekkingen in 2018. Aan de voorziening onderhoud werd € 96.500 toegevoegd. De bestedingen bedroegen € 62.250. De voorziening onderhoud neemt ten opzichte van 2017 toe met € 34.250. In 2018 is een voorziening langdurig zieken ad € 25.260 gevormd.

Kortlopende schulden

De voornaamste oorzaken van de toename zijn: De nog te kosten met betrekking tot de overname van de Van Rootselaarschool ad € 231.000 en het nog te besteden bedrag inzake de nieuwbouw van de Johannes Calvijnsschool ad € 2.349.000.

Analyse resultaat

De begroting van 2018 liet een negatief resultaat zien van € 140.127. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat in boekjaar 2018 van € 190.385: een verschil van € 50.258 met de begroting. Het positief resultaat over het boekjaar 2017 bedroeg € 207.986.

Analyse realisatie 2018 versus realisatie 2017 en realisatie 2018 versus begroting 2018

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 opgenomen. De gerealiseerde staat van baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2018 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2017.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Vershil	Realisatie 2017	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	7.344.618	6.512.021	832.597	6.313.651	1.030.967
Overige overheidsbijdragen	54.596	24.000	30.596	-	54.596
Overige baten	261.599	89.175	172.424	427.440	-165.841
Totaal baten	7.660.813	6.625.196	1.035.617	6.741.091	919.722
Lasten					
Personele lasten	6.449.120	5.731.324	717.796	5.286.579	1.162.541
Afschrijvingen	190.705	174.449	16.256	147.218	43.487
Huisvestingslasten	630.942	387.325	243.617	541.973	88.969
Overige lasten	591.767	474.225	117.542	566.701	25.066
Doorbetalingen aan schoolbesturen	-	-	-	-	-
Totaal lasten	7.862.534	6.767.323	1.095.211	6.542.471	1.320.063
Saldo baten en lasten	-201.721	-142.127	-59.594	198.620	-400.341
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	11.336	3.500	7.836	9.366	1.970
Financiële lasten	-	1.500	-1.500	-	-
Totaal financiële baten en lasten	11.336	2.000	9.336	9.366	1.970
Totaal resultaat	-190.385	-140.127	-50.258	207.986	-398.371

- Toelichting op de staat van baten en lasten:

Het resultaat is ten opzichte van 2017 afgenomen met € 398.371. De belangrijkste oorzaken van deze afname zijn:

Rijksbijdragen OCenW

In 2018 is een nabetaling over schooljaar 2017-2018 ontvangen. Hieronder volgt de specificatie:

	Lumpsum	PAB	Prest.box	Asiel	Groei	Totaal
Appelgaard	7.677					7.677
Johannes Calvijn	15.309			314		15.623
Rehoboth	48.232			813		49.045
Maranatha	25.205					25.205
Ichthus	14.727					14.727
Hoeksteen	44.182					44.182
Bovenschools		30.666	3.223		7.917	41.806
	155.332	30.666	3.223	1.127	7.917	198.265

Hieronder volgt een overzicht van de ontvangen Rijksbijdragen ten opzichte van 2017 en de begroting van 2018.

	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017	Vershil	Werkelijk 2018	Begroting 2018	Vershil
Personeel regulier	4.525.894	4.025.829	500.065	4.525.894	4.094.160	431.734
Personele groei	243.115	100.000	143.115	243.115	221.000	22.115
PAB	847.891	666.755	181.136	847.891	693.172	154.719
Prestatiebox	229.735	179.085	50.650	229.735	209.262	20.473
Subsidies diversen	132.889	99.292	33.597	132.889		132.889
Zorggelden Zeeluw e	375.908	346.427	29.480	375.908	361.690	14.218
MI	967.162	896.262	70.900	967.162	932.737	34.426
MI groei	22.024		22.024	22.024		22.024
Totaal	7.344.618	6.313.651	1.030.967	7.344.618	6.512.021	832.597

De ontvangen gelden met betrekking tot de personele groei zijn in vergelijking met 2017 € 143.115 hoger. Vanaf augustus wordt er subsidie voor het verminderen van de werkdruk beschikbaar gesteld. Het bedrag per leerling bedraagt € 156. Voor 2018 betekent dit een extra bate van € 90.000. Verder was de subsidie Prestatiebox € 50.650 hoger dan in 2017. In verband met de cao aanpassingen in 2018 is de subsidie Personeel regulier verhoogd. In totaal is er € 1.019.037 meer dan in 2017 ontvangen. Deze extra inkomsten waren ook niet begroot zodat ook hier de realisatie t.o.v. van de begroting sterk afwijkt.

Overige overheidsbijdragen

De realisatie van de subsidie Taalklas overschrijdt de begroting met € 37.000. De ontvangen vergoedingen schoolzwemmen ad € 11.450 waren niet begroot.

Overige baten

In 2017 en 2018 zijn verschillende subsidies besteed zoals de subsidie Taalklas, Academische basisschool, FDS cultuurparticipatie en diverse subsidies die zijn ontvangen van de Christelijke Hogeschool Ede. De vrijval van de subsidies bedroeg in 2017 € 373.140 en in 2018 € 143.434. Hier tegenover staan kosten zodat het resultaat in de meeste gevallen budget-neutraal is. Onder de overige baten zijn ook de huuropbrengsten ad € 70.276 verantwoord (in 2017 € 54.300). Aan huuropbrengsten is € 64.175 begroot. De baten van de eerder genoemde subsidies zijn niet begroot omdat de bestedingen en de ontvangsten elkaar opheffen.

Personele lasten

In oktober 2018 zijn de salarissen aangepast en is de eenmalige uitkering uitbetaald. De totale impact van deze verhogingen bedragen ongeveer € 200.000. Het aantal FTE's is ten opzichte van 2017 met 16 toegenomen. Dit is de belangrijkste oorzaak van de toename van de loonkosten (€ 826.427). Ten opzichte van 2017 is er een onderschrijding op de BZG en Arbozorg (€ 18.680) en overschrijdingen op (Na)scholing (€ 35.903), kosten uitbesteding derden (€ 55.764, dotatie voorziening jubilea (€ 21.550) en de overige personeelkosten (€ 171.464). De overige personeelskosten bestaan voor het grootste deel uit de bijdrage aan de Van Rootselaarschool inzake de compensatie voor het niet overnemen van drie FTE personeel. Vergeleken met de begroting 2018 vallen de volgende afwijkingen op: De loonkosten zijn door de diverse cao aanpassingen hoger dan begroot. De loonkosten OOP zijn hoger dan begroot (€ 244.827). Verder zijn er onderschrijdingen op BZG en Arbozorg (20.944) en overschrijdingen op Na(scholingskosten (€ 54.573), kosten uitbesteding derden (€ 95.535), dotatie jubilea (€ 17.358) en de overige personeelskosten wederom door de bijdrage aan de Van Rootselaarschool voor drie FTE welke niet begroot waren.

Afschrijvingen

De investeringen zijn ten opzichte van 2017 toegenomen. De gerealiseerde afschrijvingslast 2018 overschrijdt de begroting. Er is meer geïnvesteerd dan werd verwacht.

Huisvestingslasten

De huurkosten nemen zowel vergeleken met 2017 als met de begroting toe. Oorzaak is het plaatsen van noodlokalen met faciliteiten. Totale kosten € 49.025. Er is € 15.000 begroot. De kosten van het dagelijks onderhoud gebouwen zijn ten opzichte van 2018 met bijna 50 % toegenomen. De overschrijding op de begroting 2018 bedraagt € 47.958. Het grootste gedeelte van de overschrijdingen wordt gecompenseerd door ontvangen subsidies (€ 37.000). De overige posten betreffen regulier klein onderhoud.

Overige lasten

De verbruiksmaterialen nemen ten opzichte van 2017 toe met € 21.000. Dit verschil kan worden toegeschreven aan de toename van het aantal leerlingen. In vergelijking met de begroting nemen de kosten met € 54.400 toe. Ook dit is toe te schrijven aan een onverwachte toename van het aantal leerlingen. De administratie- en beheerslasten zijn lager dan in 2017. Voornaamste reden is de reservering inzake de accountantskosten die in 2017 te hoog was opgenomen en in 2018 is verlaagd. Ten opzichte van de begroting zijn de uitbesteding administratiekosten afgenomen. De kosten public relations/advertentiekosten zijn hoger dan in 2017 en ook hoger dan begroot door actiever PR-beleid. De post aanschaf inventaris bestaat geheel uit het bedrag inzake de overname van activa van de Van Rootselaarschool die niet werden geactiveerd (€ 11.302). De debetmutaties van de derdenrekeningen bedragen in 2018 € 30.000. De creditmutaties ad € 2.600 zijn onder de overige baten verantwoord. Het mutatiebedrag was begroot op € 10.000.

Investerings en financieringsbeleid

De vereniging heeft als uitgangspunt dat de investeringen waarvoor geen bijdragen van derden worden ontvangen, zoveel mogelijk met eigen middelen worden gefinancierd. Gezien de liquide positie van de vereniging is er ook geen reden voor het aantrekken van vreemd vermogen. De investeringen van 2018 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd.

Treasuryverslag

De vereniging hanteert het uniforme treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De vereniging heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016. Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen. De vereniging heeft een treasurystatuut vastgesteld. Dit statuut voldoet aan de aan de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. In 2018 is conform het statuut gehandeld.

JAAARREKENING

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Consolidatie

Hervormde Schoolvereniging Nijkerk heeft op grond van statutaire bepalingen overheersende zeggenschap in Stichting De Triangel. Consolidatie blijft echter op grond van artikel 407 lid 2a achterwege, aangezien op basis van de groottecriteria sprake is van een kleine rechtspersoon.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen	40	2,5%	n.v.t.
Installaties	Verwarming en liften	15	7,0%
	Alarm	10	10,0%
Kantoormeubilair	Bureau's en kasten	20	5,0%
	Stoelen	10	10,0%
Huishoud. apparatuur	Schoonmaakapparatuur	5	20,0%
Schoolmeubilair	Docentensets	20	5,0%
	Leerlingsets	15	7,0%
	Schoolborden	20	5,0%
	Garderobe	20	5,0%
Onderwijskundige app.	5	20,0%	400
Leermiddelen	8	12,5%	400
ICT	Server/computer/printer	4	25,0%
	Netwerk/telefooncent. Digiborden	8	12,5%

Gebouwen

De gebouwen en terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving	Doel	Beperkingen	EUR
- Reserve ERD	Het creëren van een	Algemeen directeur	50.000
- Reserve duurzaam gebouwenbeleid	Het creëren van duurzaam	Algemeen directeur	-
- Reserve passend onderwijs	Het opvangen van extra	Algemeen directeur	40.000
- Reserve buitenonderhoud	Het opvangen van extra	Algemeen directeur	-
- Reserve nulmeting	Afschr.inventaris < 2006	OCenW	35.601
- Algemene reserve privaat	Niet specifiek	Geen	275.656
- Reserve nieuwbouw Maranthischool	Het zekerstellen van eventuele	Algemeen directeur	97.500

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voor het contant maken van de waarde van de voorziening wordt gerekend met een rekenrente welke voor eind 2018 wordt bepaald. De berekening is als volgt:
Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Voor 2018 wordt er gerekend met een rekenrente van -0,10%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00% en de uitgangswaarde voor de inflatie 2,10% is.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Kortlopende schulden

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

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen Staat van Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/ zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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 Vereniging de condities voor ontvangst kan aantonen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de cao PO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2018 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2018 97,00%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. 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 premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Rente- en kasstroomrisico

De Instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

En vergelijkende cijfers 2017. - na verwerking resultaatbestemming -

	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
	€	€	€	€
1	ACTIVA			
1.1	Vaste activa			
1.1.2	Materiële vaste activa	1.458.169	1.360.930	
1.1.3	Financiële vaste activa	37.650	18.750	
	<i>Totaal vaste activa</i>	<u>1.495.819</u>	<u>1.379.680</u>	
1.2	Vlottende activa			
1.2.2	Vorderingen	437.856	447.195	
1.2.4	Liquide middelen	4.958.030	2.369.538	
	<i>Totaal vlottende activa</i>	<u>5.395.886</u>	<u>2.816.733</u>	
	TOTAAL ACTIVA	<u>6.891.705</u>	<u>4.196.413</u>	
2	PASSIVA			
2.1	Eigen vermogen	2.806.827	2.997.212	
2.2	Voorzieningen	360.455	283.687	
2.4	Kortlopende schulden	3.724.423	915.514	
	TOTAAL PASSIVA	<u>6.891.705</u>	<u>4.196.413</u>	

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2018
En vergelijkende cijfers 2017

	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	7.344.618		6.512.021		6.313.651	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	54.596		24.000		-	
3.5 Overige baten	261.599		89.175		427.440	
<i>Totaal baten</i>		<u>7.660.813</u>		<u>6.625.196</u>		<u>6.741.091</u>
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	6.449.120		5.731.324		5.286.579	
4.2 Afschrijvingen	190.705		174.449		147.218	
4.3 Huisvestingslasten	630.942		387.325		541.973	
4.4 Overige lasten	591.767		474.225		566.701	
<i>Totaal lasten</i>		<u>7.862.534</u>		<u>6.767.323</u>		<u>6.542.471</u>
<i>Saldo baten en lasten *</i>		<u>-201.721</u>		<u>-142.127</u>		<u>198.620</u>
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	11.336		3.500		9.366	
6.2 Financiële lasten	-		1.500		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<u>11.336</u>		<u>2.000</u>		<u>9.366</u>
Totaal resultaat *		<u><u>-190.385</u></u>		<u><u>-140.127</u></u>		<u><u>207.986</u></u>

*(- is negatief)

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Een (voorstel) bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

KASSTROOMOVERZICHT 2018
En vergelijkende cijfers 2017

Ref.	2018		2017		
	€	€	€	€	
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		-201.721		198.620	
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
- Afschrijvingen	4.2	190.705	147.218		
- Mutaties voorzieningen	2.2	76.768	44.681		
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		267.473		191.899	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
- Vorderingen	1.2.2/-1.2.2.14	9.339	-144.837		
- Kortlopende schulden	2.4/-2.4.18	2.808.909	-343.826		
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		2.818.248		-488.663	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.884.000		-98.144	
Ontvangen interest	6.1.1/-1.2.2.14	11.336		9.366	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.895.336		-88.778	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-319.843	-525.804		
Desinvesterings in materiële vaste activa	1.1.2	-1.440	-		
Aanpassing cum.afschrijvingen i.v.m. de overname van activa van de Van Rootselaarschool	1.1.3	33.338	-		
Overige investeringen in financiële vaste activa	1.1.3	-18.900	-18.750		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-306.844		-544.554	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4	2.588.492	-633.332		
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2018		2017	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.369.538		3.002.870	
Mutatie boekjaar liquide middelen		2.588.492		-633.332	
Stand liquide middelen per 31-12		4.958.030		2.369.538	

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.2 Materiële vaste activa	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2018					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	607.374	-	1.636.371	763.758	3.007.503
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	58.160	-	981.783	606.631	1.646.573
Materiële vaste activa per 01-01-2018	549.215	-	654.588	157.127	1.360.930
Verloop gedurende 2018					
Investerings	9.301	-	239.182	71.360	319.843
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	16.651	-	131.361	42.694	190.705
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	-	1.440	-	1.440
Cumulatieve startafschrijving VRS			20.735	12.603	33.338
Mutatie gedurende 2018	7.350-	-	88.526	16.063	97.239
Stand per 31-12-2018					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	616.675	-	1.875.553	835.118	3.327.346
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	74.810	-	1.132.439	661.928	1.869.177
Materiële vaste activa per 31-12-2018	541.865	-	743.114	173.190	1.458.169

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek- waarde 1-1-2018	Investe- ringen 2018	Desinves- teringen 2018	Waarde- verandering 2018	Resultaat 2018	Boek- waarde 31-12-2018
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Overige vorderingen	18.750	18.900	-	-	-	37.650
	Totaal Financiële vaste activa	18.750	18.900	-	-	-	37.650

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	341.609		235.065	
	Prestatiebox	-		16.628	
1.2.2.3	Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	15.985		168.866	
1.2.2.10	Overige vorderingen	26.407		-	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		384.001		420.559
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	6.323		2.699	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	11.211		10.989	
1.2.2.15	Overige overlopende activa	36.321		12.948	
	<i>Overlopende activa</i>		53.855		26.636
	Totaal Vorderingen		437.856		447.195

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar .

1.2.2.10	Overige vorderingen	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1.2.2.10.7	Overige vorderingen	26.407		-	
	Totaal Overige vorderingen		26.407		-

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	4.958.030		2.369.538	
	Totaal liquide middelen		4.958.030		2.369.538

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018
	€	€	€	€
2.1.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	2.352.970	-44.899	-	2.308.071
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	265.496	-139.895	-	125.601
2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	378.746	-5.590	-	373.156
2.1.1 Totaal Eigen vermogen	2.997.212	-190.384	-	2.806.828
Totaal Eigen vermogen	2.997.212	-190.384	-	2.806.828

2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)

	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018
	€	€	€	€
2.1.1.2.1 Reserve ERD	50.000	-	-	50.000
2.1.1.2.2 Reserve duurzaam gebouwenbeleid	45.000	-45.000	-	-
2.1.1.2.3 Reserve passend onderwijs	40.000	-	-	40.000
2.1.1.2.5 Reserve buitenonderhoud	110.219	-110.219	-	-
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	20.277	15.324	-	35.601
Totaal bestemmingsreserves publiek	265.496	-139.895	-	125.601

2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)

	Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018
	€	€	€	€
2.1.1.3.1 Algemene reserve privaat	278.746	-3.090	-	275.656
2.1.1.3.4 Reserve nieuwbouw Maranthataschool	100.000	-2.500	-	97.500
Totaal bestemmingsreserves privaat	378.746	-5.590	-	373.156

2.2 Voorzieningen

	Stand per 01-01-2018	Dotatie 2018	Onttrek-king 2018	Vrijval 2018	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personele voorzieningen	52.615	42.518	-	-	-	95.133	20.125	27.984	21.764
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	231.072	96.501	62.251	-	-	265.322	207.818	46.004	-
Totaal Voorzieningen	283.687	139.019	62.251	-	-	360.455	227.943	73.988	21.764

* bij netto contante waarde

2.2.1 Personele voorzieningen

	Stand per 01-01-2018	Dotatie 2018	Onttrek-king 2018	Vrijval 2018	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2018	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4 Jubileumuitkeringen	52.615	17.258	-	-	-	69.873	20.125	27.984	21.764
2.2.1.6 Langdurig zieken	-	25.260	-	-	-	25.260	25.260	-	-
Totaal personele voorzieningen	52.615	42.518	-	-	-	95.133	45.385	27.984	21.764

* bij netto contante waarde

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
2.4.6 Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	2.348.720		-	
2.4.8 Crediteuren	298.397		130.907	
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	235.753		190.151	
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	71.259		60.449	
2.4.12 Kortlopende overige schulden	5.950		2.332	
<i>Subtotaal kortlopende schulden</i>			2.960.079	383.839
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW	195.550		131.070	
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	5.000		-	
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	194.298		167.047	
2.4.19 Overige overlopende passiva	369.496		233.558	
<i>Overlopende passiva</i>			764.344	531.675
Totaal Kortlopende schulden			3.724.423	915.514

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	6.584.062		5.941.068		5.688.846	
	Totaal Rijksbijdrage	<u>6.584.062</u>		<u>5.941.068</u>		<u>5.688.846</u>	
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	384.648		209.262		278.377	
	Totaal Rijksbijdragen	<u>384.648</u>		<u>209.262</u>		<u>278.377</u>	
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		375.908		361.690		346.427
	Totaal Rijksbijdragen		<u>7.344.618</u>		<u>6.512.020</u>		<u>6.313.650</u>

3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	54.596		24.000		-	
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		<u>54.596</u>		<u>24.000</u>		<u>-</u>
	Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		<u>54.596</u>		<u>24.000</u>		<u>-</u>

3.5	Overige baten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	70.276		64.175		54.300	
3.5.2	Detachering personeel	5.895		-		45.911	
3.5.5	Ouderbijdragen	2.078		2.000		2.342	
3.5.10	Overige	183.351		23.000		324.887	
	Totaal overige baten		<u>261.600</u>		<u>89.175</u>		<u>427.440</u>

4 Lasten

4.1 Personeelslasten	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	4.496.088		5.509.301		3.897.276	
4.1.1.2 Sociale lasten	824.858		-		655.037	
4.1.1.5 Pensioenpremies	563.784		-		515.619	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		5.884.730		5.509.301		5.067.932
4.1.2 Overige personele lasten						
4.1.2.1 Mutaties personele voorzieningen	42.518		-		-4.292	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	18.920		24.720		20.966	
4.1.2.3 Overige	546.932		197.303		256.954	
Totaal overige personele lasten		608.370		222.023		273.628
4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	43.981		-		54.981	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel						
		43.981		-		54.981
Totaal personele lasten		6.449.119		5.731.324		5.286.579

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 149 in 2018 (2017: 136). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2018	2017
Bestuur / Management	7	6
Personeel primair proces	112	108
Ondersteunend personeel	30	22
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>149</u>	<u>136</u>

4.2 Afschrijvingen	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	190.705		174.449		147.218	
Totaal afschrijvingen		190.705		174.449		147.218

4.3 Huisvestingslasten	2018		Begroot 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
4.3.1 Huur	51.025		20.000		16.570	
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	141.976		33.000		51.316	
4.3.4 Energie en water	100.554		72.200		83.176	
4.3.5 Schoonmaakkosten	198.514		157.000		172.923	
4.3.6 Belastingen en heffingen	11.527		10.025		9.258	
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	96.501		85.000		122.000	
4.3.8 Overige	30.845		10.100		86.729	
Totaal huisvestingslasten		630.942		387.325		541.972

4.4	Overige lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten		96.782		116.470		107.262
4.4.2	Inventaris en apparatuur		11.302		-		573
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen		274.512		205.560		238.651
4.4.5	Overige		209.172		152.195		220.215
	Totaal overige lasten		591.768		474.225		566.701

Seperate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

		2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening		7.500		7.500		15.000
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden		-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering		-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten		-		-		-
			7.500		7.500		15.000

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor in het huidig en/of vorig boekjaar.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		11.336		3.500		9.366
	Totaal financiële baten		11.336		3.500		9.366

6.2	Financiële lasten	2018		Begroot 2018		2017	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten		-		1.500		-
	Totaal financiële lasten		-		1.500		-

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2018	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		-44.899
2.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.2.2	Reserve vervanging ieb	-45.000	
2.1.2.5	Reserve FBS	-110.219	
2.1.2.10	Reserve nulmeting	15.324	
	Totaal bestemmingsreserves publiek	<hr/>	-139.895
2.1.3	<u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.3.1	Algemene reserve privaat	-5.590	
	Totaal bestemmingsreserves privaat	<hr/>	-5.590
	Totaal resultaat		<hr/> <hr/> -190.384

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partij, meerderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen vermogen 31-12-18 €	Resultaat 2018 €	Omzet 2018 €	Verklaring art. 2:403 BW ja/nee	Deelname- percentage	Conso- lidatie ja/nee
Christelijke peuterspeelzaal de Triangel	Stichting	Nijkerk	4				Nee	100%	Nee

VERANTWOORDING SUBSIDIES

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

G1-B Uitgebreid gespecificeerd

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2017	Lasten t/m 2017	Stand 1-1-2018	Ontvangen in 2018	Lasten in 2018	Vrijval niet besteed in 2018	Stand ultimo 2018	Prestatie afgerond?
			€	€	€	€	€	€	€	€	
Lerarenbeurs	110284	23-08-2017	32.963	-	8.632	24.331	-	24.331	-	-	Ja
Leratenbeurs	928702-01	21-09-2018	16.817	-	-	-	16.817	-	-	16.817	Nee
Lerarenbeurs	929010-01	21-09-2018	24.299	-	-	-	24.299	897	-	23.402	Nee
	Totaal		74.079	-	8.632	24.331	41.116	25.228	-	40.219	

WNT-VERANTWOORDING 2018

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria te weten:

- (a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- (b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten, en
- (c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren.

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2018
Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	6
Bezoldigingsklasse	B
Bezoldigingsmaximum	€ 122.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2018.

WNT-VERANTWOORDING 2018

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder

De volgende leidinggevende topfunctionarissen en toezichhoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Topfunctionaris							
Aanhef	De heer	De heer	De heer	De heer	Mevrouw	De heer	Mevrouw
Voorletters	H.N.	M.	T.W.	R.	M.E.	J.M.B.	P.O.G.
Tussenvoegsel		de	van	de		de	
Achternaam	Post	Ruiter	Steeg	Groot	Huijser- den Braber	Bruin	Hegeman- Mekking
Functie(s)	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester	Lid	Lid	Lid	Lid
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

WNT-VERANTWOORDING 2018

Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling

De volgende leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Leidinggevende topfunctionaris	
Dienstbetrekking	Ja
Aanhef	De heer
Voorletters	J.
Tussenvoegsel	
Achternaam	Blonk
Functievervulling in verslagjaar (2018)	
Functie(s)	Algemeen directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	Nee
Is werkzaam in dienstbetrekking als topfunctionaris (geen toezichthouder) bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en)	N.v.t.
Bezoldiging in verslagjaar (2018)	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	95.841
Beloningen betaalbaar op termijn	17.559
Subtotaal bezoldiging	113.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Totale bezoldiging	113.400
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	122.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens in vorig verslagjaar (2017)	
Dienstbetrekking	Ja
Functie(s)	Algemeen directeur
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	106.108
Beloningen betaalbaar op termijn	16.379
Totale bezoldiging	122.487
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	118.000
Toelichting	

Bovenstaande leidinggevende topfunctionaris(sen) heeft (hebben) geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2018 ontvangen.

Bij deze leidinggevende topfunctionaris(sen) is er geen overschrijding van het bezoldigingsmaximum na cumulatie van alle bezoldigingen bij deze en andere WNT-instellingen.

WNT-VERANTWOORDING 2018

Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12 van de functievervulling

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van de functievervulling.

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

WNT-VERANTWOORDING 2018

Toezichthoudend topfunctionaris

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudend topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

WNT-VERANTWOORDING 2018

Niet-topfunctionarissen boven de norm

Niet van toepassing, er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijkende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijkende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van t/m		Loop- tijd Mndn	Bedrag per maand €	Bedrag verslag- jaar €	Bedrag < 1 jaar €	Bedrag 1 - 5 jaar €	Bedrag > 5 jaar €	Bedrag totaal €
1	Dyade	1-1-2018	1-1-2021	36	5.445	65.340	21.780	43.560	-	65.340
2	Roodbeen	1-9-2017	31-8-2022	59	338	4.051	4.051	11.830	-	15.881
3	Schoonmaak A & O *	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* Worden jaarlijks prijsafspraken gemaakt.

De Hervormde scholenvereniging te Nijkerk is gebonden aan een verplichting ad € 2.645.182 inzake de nieuwbouw van de Johannes Calvijnschool die in 2019 afloopt.

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Ondertekening, Let op bij bestuurswissel wie moet ondertekenen. Het gaat om het moment van ondertekenen niet de peildatum.

[Hieronder invullen]

Plaats, datum

De Hervormde Schoolvereniging

Bestuurder

De heer H.N. Post

De heer M. de Ruiter

De heer T.W. van Steeg

De heer R. de Groot

Mevrouw M.E. Huijser- de Braber

De heer J.M.B. de Bruin

Mevrouw P.O.G. Hegeman- Mekking

De Hervormde Schoolvereniging
Zandoojje 1, 3863 HS Nijkerk

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bestemming van het resultaat.

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: De Hervormde Schoolvereniging

Adres: Zandoogje 1, 3863 HS Nijkerk

Telefoon: 033 2470317

E-mailadres: directie@hsn-scholen.nl

Internetsite: <http://www.hsn-scholen.nl>

Bestuursnummer: 89155

Contactpersoon: J. Blonk
Telefoon: 033 2470317
E-mailadres: directie@hsn-scholen.nl

BRIN-nummers:

07EP	De Appelgaard
08AD	Johannes Calvijnschool
10RC	Rehobothschool
11RK	Maranathaschool
23UC	Ichthusschool
	De Hoeksteen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

Pagina voor de controleverklaring
(beslaat vijf pagina's)

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.2.2.2 Ministerie van OCW

<u>Overlopende post lumpsum</u>	<u>Bekostigings jaar</u>	<u>Beschikking (nummer en datum)</u>	<u>Bedrag beschikking</u> €	<u>Toegerekend t/m jaar 2018</u> €	<u>Ontvangen t/m jaar 2018</u> €	<u>Te vorderen 31-12-2018</u> €
Personeel	2018-2019	Diversen	4.800.129	2.000.054	1.658.445	341.609
Totaal OCW			<u>4.800.129</u>	<u>2.000.054</u>	<u>1.658.445</u>	<u>341.609</u>