2019 SPOG
JAARVERSLAG

SPOG
STICHTING PRIMAIR
ONDERWIJS GROESBEEK

Adrianus Fransiscus Johannes van der Velden

Digitaal ondertekend door Adrianus Fransiscus Johannes van der Velden
Datum: 2020.06.24 09:53:04 +02'00'

Inhoudsopgave

blz.

Voorwoord 3

1. Het schoolbestuur

1.1 Organisatie 4
1.2 Profiel 7
1.3 Dialoog 11

2. Verantwoording beleid

2.1 Onderwijs en Kwaliteit 13
2.2 Personeel en Professionalisering 28
2.3 Huisvesting 36
2.4 Financieel beleid 37
2.5 Risico en risicobeheersing 39

3. Raad van Toezicht

Jaarverslag RvT..... 42

4. Verantwoording financiën

Financiële paragraaf..... 46

Kengetallen 65

Jaarrekening:

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling 71
Balans per 31 december 2019 76
Staat van baten en lasten 2019 77
Kasstroomoverzicht 2019 78
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans 79
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 82
(Voorstel) bestemming van het resultaat 86
Gebeurtenissen na balansdatum 87
Verbonden partijen 88
Verantwoording subsidies 89
WNT-Verantwoording 2019 90
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 95
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht 96

Overige gegevens:

Statutaire bepaling van het resultaat 98
Gegevens over de rechtspersoon 99
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 100

Bijlagen:

OCW-bijlage 105

Bestuursverslag 2019

Stichting Primair Onderwijs Groesbeek

Voorwoord

Voor u ligt ons jaarverslag van 2019. Een verslag waarmee wij ons intern maar ook extern willen verantwoorden. Wij zijn trots op wat wij het afgelopen jaar met elkaar hebben gedaan, gepresteerd en geleerd. Alle betrokkenen binnen SPOG hebben daar hun bijdrage aan geleverd, zonder hen was dit niet gelukt. Daarnaast spelen de betrokkenen buiten SPOG een steeds grotere rol. Samenwerking wordt steeds belangrijker en daar zien wij veel kansen voor de toekomst liggen. Met iedereen gaan wij dan ook graag verder, na 2019, de toekomst in om ons mooie onderwijs binnen SPOG nog mooier te maken.

Henriët Rosman
Edgar van den Bosch
Muriel van Bergen

College van Bestuur

Stichting Primair Onderwijs Groesbeek

1. Het schoolbestuur

1.1 Organisatie

Stichting Primair Onderwijs Groesbeek (SPOG)

Bestuursnummer	42486
Adres	Bredeweg 68
Plaats	6562 DG Groesbeek
Telefoonnummer	024 3662260
Mailadres	info@spog.nl
Website	www.spog.nl

Scholen

01GQ	SBO Carolus	directeur Stanley Willems
05ON	BS Adelbrecht Windekind	directeur Stanley Willems
06BC	OBS de Sieppe	directeur Maarten van Minderhout
06KG	BS Op de Heuvel	directeur Roel Kuppens
06PF	BS Op de Horst	directeur Daphne Laukens
07QP	BS Titus Brandsma	directeur Stephan Nuij
08MN	BS Breedeweg	directeur Frank van Dijk
09LN	BS ’t Vossenhol	directeur Ruth van Langen

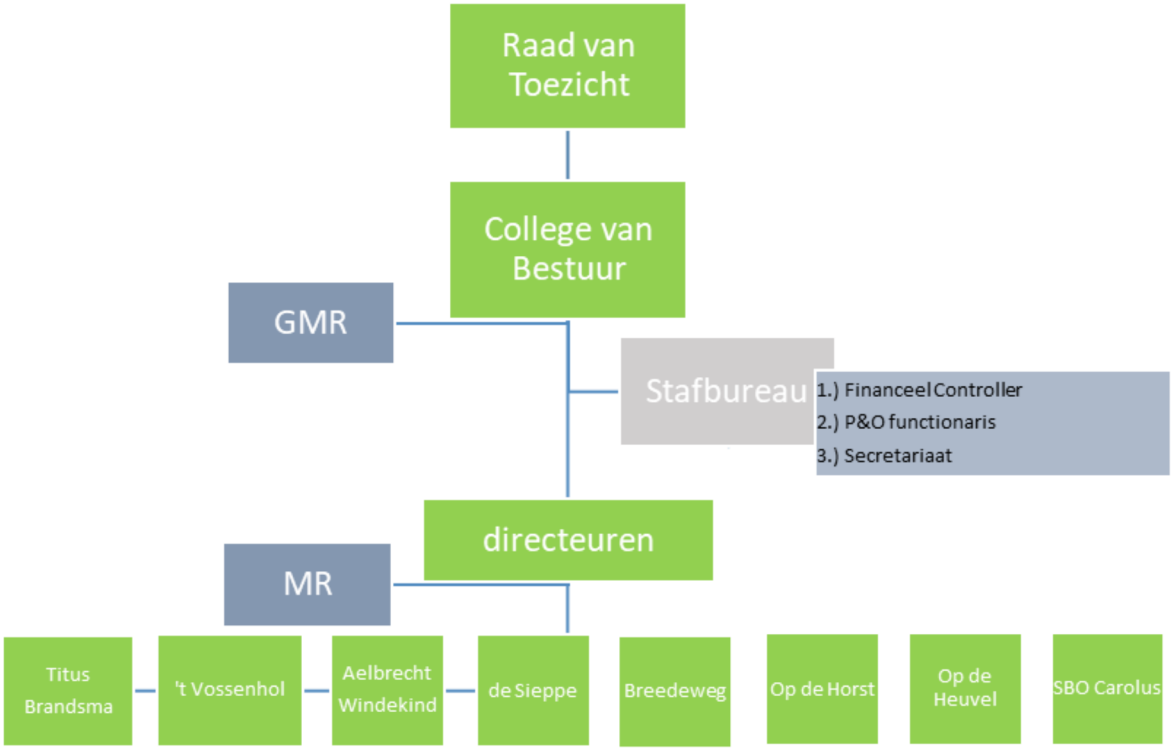
Informatie over onze scholen is o.a. te vinden op de website en op “scholen op de kaart”

https://scholenopdekaart.nl/basisscholen

Juridische structuur

Stichting Primair Onderwijs Groesbeek (SPOG) is een stichting.

Organisatiestructuur



Samenstelling toezichthoudend orgaan per december 2019

Voorzitter : Rob van Bruggen
Overige leden : Lisette Bros
: Ard Velthoven
: James Hendriks
: Helma Janssen Duighuizen

Samenstelling College van Bestuur per december 2019

Muriel van Bergen	Voorzitter, financiën, algemene zaken *Innovatie, Agora 10-15, iXperium, leren m.b.v. ICT, participatie netwerk onderwijsvernieuwing, Samenwerkingsverband Stromenland, ondersteuningsplatform GHUM, cultuur*
Edgar van den Bosch	Huisvesting, facilitaire zaken, personele zaken *(I)KC, Samen Opleiden Regio Nijmegen, startende leerkracht, SPOG-Condor college, communicatie, AVG, vervangerspool CPV Ingenium,*
Henriët Rosman	Onderwijs, kwaliteit Coördinator ondersteuningsplatform GHUM, samenwerkingsverband Stromenland, *Ontschotting SO-SBO-regulier, ondersteuningsnetwerk SPOG, van speciaal naar gespecialiseerd onderwijs, doorgaande lijn 0-6*

Op dit moment wordt onderzocht, in het kader van belangenverstrengeling, of de functie van "platform coördinator" van het Samenwerkingsverband van één van de bestuurders verenigbaar is met de functie van bestuurder. Op grond van de uitslag zal een passende maatregel worden genomen.

Governance Code en ontwikkelingen

Stichting Primair Onderwijs Groesbeek conformeert zich aan de Code Goed Bestuur die is vastgesteld door de PO-Raad. D.m.v. een Raad van Toezicht geven wij vorm aan de scheiding tussen de functie van bestuur en die van het intern toezicht. Wij geven invulling aan de principes uit de code en zien dit als een groeiproces waarbij het bestuur zich verder professionaliseert en oog heeft voor voortdurende en duurzame kwaliteit van het onderwijs, financieel management, organisatieontwikkeling en HRM. (Het verslag van het intern toezichtsorgaan is opgenomen als bijlage). Daarnaast is er ook expliciet aandacht voor de professionele ontwikkeling van de driehoek bestuur-RvT-GMR.

1.2 Profiel

SPOG is een stichting met 8 basisscholen, waaronder 1 SBO. De scholen zijn allen gesitueerd in de gemeente Berg en Dal: 7 in Groesbeek, 1 in Berg en Dal. In elke school zijn kinderen van 2-13 welkom, er is 1 KC (KindCentrum) en 1 IWC (Integraal Wijk Centrum). Daarnaast is er een initiatief PO-VO voor 10 tot 15 jarigen i.s.m. het voortgezet onderwijs.

Het koersplan en onze waarden is ons kader voor de stip op de horizon. Elke school heeft de ruimte om invulling te geven aan een eigen schoolconcept of profilering, er bestaan diverse onderwijsconcepten.

Toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

De scholen van SPOG zijn toegankelijk voor leerlingen van alle of geen geloven of religies. Uitgangspunt is het realiseren van een thuisnabij en zo passend mogelijk onderwijsaanbod om daarmee de kansen voor kinderen te vergroten.

Op de SBO-school is een passende toelaatbaarheidsverklaring nodig.

Sturingsfilosofie

Wij geven sturing volgens de vijf principes van de HPO (High Performance Organisation)
-kwaliteit van management
-kwaliteit van medewerkers
-lange termijn gerichtheid
-continue verbetering & vernieuwing
-openheid & actiegerichtheid

De zeven bijhorende HPO kenmerken zijn:

- Diepere samenwerking leidt tot betere teamprestatie;
- Individuele flow leidt tot teamflow en een open team;
- De ontwikkeling van wederzijds afhankelijke teamleden;
- Het beste wordt uit mensen gehaald wanneer zij zichzelf kunnen zijn;
- Werken aan generatieve samenwerking;
- Streven naar authentiek leiderschap;
- Bereiken van een “next level of performance” door alle vijf kenmerken van een high performance team aandacht te geven.

We zijn kritisch op onszelf, het beleid, de protocollen en kaders. De wet, cao en specifieke regelgeving bieden de kaders voor ons werk. Alle andere kaders worden alleen ingezet als ze toegevoegde waarde hebben.

De missie, visie en waarden van SPOG is samengevat in twee tekeningen.

MISSIE

Spog laat talenten groeien

VISIE

Wij maken leren mogelijk in een snel veranderend wereld. Dit doen we door een verrijkende en betekenisvolle onderwijsomgeving te creëren binnen een flexibele kindgerichte organisatie.
Teams van kundige en betrokken onderwijsprofessionals zetten zich hier dagelijks voor in. Wij werken vanuit de bedoeling en waarde gestuurd.

ONDERWYS

Onderwijs is overal. Wij stimuleren leerlingen hun kennis en vaardigheden te ontwikkelen door hun nieuwsgierigheid en creativiteit te prikkelen. Leerlingen leren op verschillende manieren binnen en buiten de school. Wij werken vanuit een doorlopende ontwikkellijn van de voorschoolse opvang tot en met het voortgezet onderwijs. Onderwijs, we doen het samen.

LEERLINGEN

Wij zijn allemaal anders. Wij willen graag leren hoe we op een positieve manier samen leven met anderen en dat wij gelukkig zijn met onszelf.
Wij vinden het fijn om te ontdekken hoe wij onze talenten kunnen inzetten en leren hoe we keuzes maken en tot oplossingen komen.
Wij willen straks het lef, de kennis, en de vaardigheden hebben om vol vertrouwen de wereld in te gaan en te mogen gaan doen waar ons hart ligt.

LEERKRACHT & TEAM

Ik zie en waardeer elk kind. Ik denk en werk vanuit kansen. Ik versta mijn vak en doe wat nodig is. Ik ontwikkel mijzelf en maak bewuste keuzes in mijn werk.
Onze verschillende kwaliteiten en verantwoordelijkheden maken ons een sterk team. Samen kunnen en weten we meer.

OUDERS

Wij voelen ons betrokken bij de school en dragen bij aan een prettige sfeer.
Wij denken en werken graag met de school mee. Daarom vinden wij het belangrijk om goed te communiceren met de school; wij zijn positief kritisch. Samen werken aan doorlopend goed onderwijs.

PARTNERS

Onderwijs is overal.
Wij werken graag samen zodat we het verschil kunnen maken voor onderwijs, leerlingen en leerkrachten.

Strategisch beleidsplan

Het koersplan is richtinggevend voor het strategisch beleidsplan.
In ons Koersplan zijn de speerpunten gebruikt om een algemeen beeld van de maatschappij en haar ontwikkeling te schetsen en de plek van onze leerlingen hierin, nu en in de toekomst. Bij dit Koersplan zijn drie uitgangspunten erg belangrijk. Ten eerste moet het de scholen richting geven, vandaar dat bewust de naam Koersplan is gekozen. Ten tweede behouden de scholen de autonomie om die abstracte richting naar eigen inzicht te concretiseren. Zo wordt het vormgeven van het onderwijsconcept voor 100% op de scholen gelaten. Op de derde plaats wordt bij het opstellen van het Koersplan een groot deel (meer dan 80%) van de organisatie betrokken.

Het strategisch beleidsplan geeft de hoofdlijnen van het bestuursbeleid aan en de strategische keuzes die daarbinnen zijn gemaakt. Bestuursbesluiten, operationele plannen en resultaten zullen steeds getoetst worden aan het strategische beleidsplan.

De speerpunten voor 2019 (-2023):

- Kwaliteitssysteem en monitoring
- Basis op orde
    - Didactisch handelen
    - Pedagogisch handelen
- Personeelsbeleid
    - Ziekteverzuimbegeleiding
    - Gesprekkencyclus
    - Dossiervorming
- Exploitatiebegroting
    - Beleidsrijk
    - Monitoring

1.3 Dialoog

Dialoog met interne en externe actoren

SPOG hecht belang aan een goed contact en goede communicatie met interne en externe betrokkenen. In de jaarplanning is, volgens een vast patroon, ruimte ingericht voor een structureel, jaarlijks overleg met de interne partijen; de RvT, de GMR en de directeuren.
Externe contacten;
Daarnaast uit het belang dat SPOG hecht aan dialoog zich door presentie en een actieve bijdrage in alle relevante structurele overleggen met samenwerkende partijen zoals: Samenwerkingsverband Stromenland, GHUM (platform SWV), de Gemeente Berg en Dal, de Hogeschool Arnhem Nijmegen (iXperium en Samen Opleiden), Montessori College Groesbeek (Agora 10-15), Kindcentrum Domino (Kinderopvang), SO Maartensschool en Talita Koemi (Ontschotting SO-SBO-Regulier)
Op landelijk niveau is het bestuur aangesloten bij diverse kenniskringen en netwerken zoals PO-raad, regie op kwaliteit, Operation Education, Lerend Netwerk 10-14, Agora Vereniging, Leve het Onderwijs en CMK.

Structureel nieuws over lopende en actuele ontwikkelingen wordt door de directeuren naar de medewerkers en/of ouders gecommuniceerd. Incidenteel worden medewerkers door het bestuur geïnformeerd. Nieuwe websites en intranet zijn gerealiseerd.

De bestuurder bezoekt regelmatig de scholen en voert voortgangsgesprekken met de directeur. Het bestuur bezoekt jaarlijks de teams voor een informeel gesprek over onderwijs.

Aangenomen werd dat dit totaal aan overleggen, bezoeken en informatiebrieven zorgde voor structuur en transparantie t.a.v. de interne en externe contacten en communicatie. Processen en procedures zijn zodanig ingericht, dat alle relevante risico's tijdig worden gesignaleerd en passende maatregelen kunnen worden genomen om deze risico's en de gevolgen daarvan te beheersen. In 2019 is in dit kader gebleken dat op het niveau van GMR niet de gewenste kwaliteit bereikt werd. Om de driehoek bestuur, GMR, RvT optimaal te laten functioneren wordt o.l.v. een externe een professionaliseringstraject in gang gezet.

Bestuurlijke Samenwerking

Met diverse besturen en/of organisaties ouderhoud SPOG een samenwerking op diverse thema's.

Samen Opleiden	Convenant opleiden in de school Hogeschool Arnhem en Nijmegen
Onderzoek en Ontwikkeling	Radboud universiteit, Hogeschool Arnhem Nijmegen
Innovatie met leren en ICT	iXperium Hogeschool Arnhem Nijmegen
Doorgaande lijn 0-15	Kinderopvang Domino
	Montessori College Groesbeek
	Gemeente Berg en Dal, Sociaal wijkteam, GGD
Techniek	Montessori College Groesbeek
Cultuureducatie	CMK
Vervangerspool CPV Ingenium	Condor, Filios, Optimus, Invitare, Lijn 83, Kans en Kleur, Kiem, Peelraam
SPOG-Condor College	Condor, externe aanbieders

Verbonden Partijen

De stichting is in het kader van de zorgplicht en passend onderwijs verbonden aan Samenwerkingsverband PO Stromenland.

Klachtenafhandeling

In 2019 zijn er in twee gevallen een bepaalde kwestie als klacht bij het bestuur gelegd.
Deze klachten hadden te maken met onvrede over het onderwijs en/of de leerkracht.
Beide klachten zijn in 2019 afgehandeld.

2. Verantwoording beleid

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Ontwikkelingen kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg is het geheel van maatregelen waarmee wij op systematische wijze de kwaliteit van onze scholen en van de stichting in brede zin bewaken en verbeteren. Deze kwaliteit is beschreven in het document "Sturen op Ambitie". Ons kwaliteitsdashboard is het instrument dat wij gebruiken om de kwaliteit die moet, maar ook de kwaliteit die mag, te monitoren. Naast de data geeft de professionele dialoog hiervoor input. Twee maal per jaar vinden de bestuursgesprekken met de directeuren plaats, eenmaal per jaar een ontwikkelgesprek en eenmaal per jaar zijn er teambezoeken door het bestuur op de scholen. Audits zijn in ontwikkeling en we bezinnen ons op de assessments voor leerkrachten, hoe deze in de toekomst vorm te geven.

In het schooljaar 2019-2020 is kwaliteitszorg op elke school een speerpunt.
Met als doel:

Regie op onderwijskwaliteit

- Definiëren van onderwijskwaliteit
- Zicht hebben op onderwijskwaliteit
- Werken aan onderwijskwaliteit

→ verantwoorden

Acties die zijn genomen/gaande zijn:

- Leerkring "Leren en waarderen met Biesta"
- Leerkring met collega bestuurders "Regie op onderwijs kwaliteit"
- In company traject "zicht op onderwijskwaliteit" m.b.v. externe expertise (PO-raad)
- Focus en interventies op didactisch en pedagogisch handelen
- Onderzoek naar werken met (interne) audits
- Bestuursbezoeken in de scholen bij de teams
- Onderzoek naar het vervolg van het inzetten van de ontwikkelgerichte assessments bij leerkrachten
- Audit afgenomen door collega bestuur

Organisatieontwikkeling en ambities Stichting Primair Onderwijs Groesbeek

Evaluatie 2019

KWALITEIT

Uitgangspunten:

- *We laten zien wie we zijn, en leggen open en transparant verantwoording af over de dingen die we doen.*
- *Wij zijn er samen verantwoordelijk voor.*
- *We werken waarden gestuurd*
- *We werken vanuit eigenaarschap binnen heldere kaders*
- *Kwaliteitsmanagement is cyclisch en ondersteunend aan de professional*
- *Wij maken verantwoorde en onderbouwde keuzes op elk niveau*

KWALITEITSZORG

Ambitie:

- *Wij zijn in "control"*
- *Wij werken pro actief aan kwaliteit, dit doen wij door op cyclische wijze de kwaliteit van het onderwijs te monitoren en te verbeteren*
- *Onze kwaliteitscultuur is zichtbaar in elke laag van onze organisatie*
- *We hebben reële en hoge verwachtingen*
- *De basis op orde!*
- *Dataminimalisatie: wij leggen vast wat er toe doet!*

Omschrijving	Thema's	Evaluatie

Kwaliteitszorg.
Het bestuur en de scholen hebben een stelsel van kwaliteitszorg ingericht en verbeteren op basis daarvan het onderwijs.
	• Parnassys
	-Dossiervorming
	-Groeidocument
		In schooljaar 2019-2020 zijn de werkwijzen helder geformuleerd t.a.v:
		• gebruik van Parnassys;
		  ○ analyses;
		• ondersteuningsroute:
		  ○ Dossiervorming
		  ○ Groeidocument
		  ▪ OPP
		  ○ Routekaart
		• Rollen en verantwoordelijkheden (directeur, AC-er, leerkracht) zijn helder.

	• Kwaliteitssysteem en monitoring	Het nieuwe dashboard dat zicht geeft op kwaliteit die moet (inspectie) en kwaliteit die mag (ambitie) is vastgesteld en in gebruik: • *Referentieniveaus* • *Eindtoetsambitie* • *Brede ontwikkeling* • *Profilering* -De vernieuwde kwaliteitskalender is eind schooljaar 2019-2020 op hoofdlijn gereed. -Ons beleidsdocument "Sturen op Ambitie" is geactualiseerd.
Kwaliteitscultuur Wij kennen 'n professionele kwaliteitscultuur en functioneren transparant en integer.	• Resultaatdoelen • Cyclisch handelen en denken • Integraal verbinden • Schoolbezoeken door bestuur	Het gesprek over de kwaliteit is, mede o.b.v. het ontwikkeltraject op Bs. Op de Heuvel, tussen alle gremia op gang gekomen. Dit heeft tot bewustwording geleid van het belang om grip en zicht te hebben op kwaliteit.
Verantwoording en dialoog Het bestuur en de school leggen in- en extern toegankelijk en betrouwbaar verantwoording af over doelen en resultaten en voeren daarover actief een dialoog.	• Professionele dialoog • Audits • Strategisch personeelsbeleid	-Scholing "*de professionele dialoog*" (i.h.k.v. de opleidingsscholen) is gestart. -Scholen verantwoorden de kwaliteit van het onderwijs op: 1. Schoolvenster 2. Scholen op de Kaart 3. Website van de school/Spog -De samenwerking tussen bestuur, GMR en Raad van toezicht wordt m.b.v. een externe deskundige verstevigd.

ONDERWIJS

Uitgangspunten:

- *Het doel van het onderwijs is het ontwikkelen van kennis en vaardigheden, het leren samen leven, en het leren kennen van jezelf.*
- *We stellen realistische ambities zijn afgestemd op de populatie*
- *Onderwijs is overal*
- *Onderwijs is betekenisvol*
- *Onze scholen onderscheiden zich van elkaar*

ONDERWIJS

Ambitie:

- *We realiseren een passend aanbod voor onze leerlingen.*
- *We dragen zorg voor een ononderbroken ontwikkelingslijn van 0-14 jaar*
- *We verbreden de basisondersteuning door voortdurend in ontwikkeling te blijven*

Omschrijving	Thema's	Evaluatie
Doorgaande lijn 0-15	Doorgaande lijn 0-6 Vroegsignalering Beredeneerd aanbod binnen spel	De werkgroep VVE (GHUM) en de werkgroep vroegsignalering zijn samengevoegd. Dit heeft een betere samenwerking als gevolg tussen zorg en onderwijs waardoor kinderen met specifieke ondersteuningsbehoeftes eerder in beeld zijn. Leerkrachten, en pedagogisch medewerkers zijn in staat daar naar te handelen. Eén medewerker volgt de opleiding "*specialist jonge kind*".
	Agora 10-15	Er is een 2e groep gestart. SPOG maakt deel uit van de landelijke kwartiermakers 10-15. Hierbij krijgen we ondersteuning bij ontwikkeling van kwaliteit. De Agoravereniging is opgericht. SPOG is daarbij aangesloten. Er is onderzoek gedaan samen met onderzoekers van de HAN/RU naar de wijze waarop zicht op ontwikkeling gerealiseerd kan worden.
Basis op orde • Alle scholen een basisarrangement • Systeem van monitoring	Pedagogisch handelen: *Preventieve gedragsaanpak*	-Urgentie (zeer zwakke school en het inspectiekader) heeft geleid tot bewustwording van de noodzaak zicht te hebben op de kwaliteit van het pedagogisch en didactisch handelen van de leerkracht. -Bij ondersteuningsbehoefte van leerling/groep ligt de focus op de ontwikkeling van het leerkracht-handelen. -Traject startende leerkracht is gestart. -5 leerkrachten ronden de Masteropleiding Pedagogiek af. -Verschillende scholen worden begeleid door een deskundige op het gebied van instructiemodellen. -In het SPOG-CONDOR college wordt een workshop didactische handelen aangeboden.
	Didactisch handelen: • *Instructie* • *Differentiatie*	

	Executieve functies	De brugklastraining (BKT) is verfijnd en afgestemd op de vraag van de scholen. Leerkrachten kunnen deelnemen aan de workshop executieve functies in het SPOG-CONDOR college.
Dyslexie	Implementatie BOUW	Bouw is op alle scholen geïmplementeerd. Medewerkers zijn geschoold. Er heeft een quickscan plaatsgevonden ter evaluatie. Dyslexieprotocol is geactualiseerd.
Passend aanbod	Meer- en hoogbegaafdheid	Er is een SPOG-brede visie op hoog- en meerbegaafdheid ontwikkeld. Eén school is zich als profielschool aan het ontwikkelen. Eén medewerker volgt een masteropleiding (RU) “specialist GIFTED education” (hoogbegaafdheid)
	NT2	NT2 beleid is opgesteld. Ondersteuningsmogelijkheden worden verkend. Een passend aanbod voor leerlingen bij de overgang van de Bloemberg naar de reguliere school wordt geboden
	Gepersonaliseerd leren (m.b.v. ICT)	De werkplaats, waarbinnen het gepersonaliseerd leren een centraal item is, wordt uitgevoerd op één van de SPOG-scholen. Opleiding, onderzoek en praktijk zijn met elkaar verbonden. Eén leerkracht volgt de masteropleiding Movel (master ontwikkeling van eigentijds leren). De school zelf is verbonden met andere scholen (Professionele leergemeenschap)die met dezelfde ontwikkeling bezig zijn.
	IKC / IWC	Op alle SPOG-locaties is een samenwerking met Kindercentrum Domino d.m.v. peutergroepen, e/o kinderdagverblijf. KC OP de Horst heeft zich doorontwikkeld in het uitvoeren van een doorgaande lijn en centrale aansturing. Op de Heuvel werkt volgens de principes van een Integraal WijkCentrum (IWC).
	PO-SO-SBO: • *Scenario onderzoek* • *Van speciaal naar gespecialiseerd*	De stip op de horizon is vastgesteld door bestuur, directie en teams. • Samenwerking PO-SBO-SO- KC Domino • Tijdelijke OnderwijsPlek (TOP-groep) • Ontwikkelen tot expertisecentrum Er is zicht op de ontwikkelkracht van het team

PERSONEEL

Uitgangspunten:

- *We hebben vertrouwen in de professional*
- *Een leven lang leren.*
- *De directeur doet er toe!*
- *De leerkracht centraal*
- *Wij werken vanuit gedeeld leiderschap op elk niveau, vanuit het 4-ogen principe*
- *Wij geven en nemen de professionele ruimte*
- *De professionals vullen elkaar aan, 1+1=3!*

Personeel

Ambitie:

- *We begeleiden de student en de startende leerkracht in hun ontwikkeling naar vakbekwame leerkracht*
- *Wij stimuleren professionele ontwikkeling op elk niveau*
- *Wij zijn een opleidingsstichting, waarbinnen we werken met professioneel lerende teams*
- *Onze medewerkers werken vanuit passie en met plezier*

Omschrijving	Thema's	Evaluatie
Van opleidingsscholen naar opleidingsstichting	Opleiden mentoren Ontwikkeling schoolopleider Professionele leergemeenschap Audit 2020 (HAN)	We hebben vastgesteld dat we willen doorgroeien naar opleidingsstichting in 2020-2021. SPOG heeft een aantal uitgangspunten geformuleerd waar een opleidingsschool aan moet voldoen. SPOG beschikt over een doorgaande lijn van startende student naar basisbekwaam leerkracht.
Personele ontwikkeling	De startende leerkracht	We zijn gestart met het traject "startende leerkrachten" middels coaching en intervisie.
	Ontwikkelgericht assessment voor startende leerkrachten	Dit komt terug in schooljaar 2020-2021. Zie boven!
	SPOG-Condor college	Het SPOG-CONDOR is van start gegaan.
	Informeren nieuwe collega's	In het begin van het schooljaar heeft er een informatiebijeenkomst plaatsgevonden voor de startende leerkrachten, nieuwe collega's en studenten.
Strategisch Personeelsbeleid	Ziekteverzuimbegeleiding: • Keuze arbodienst • (preventieve) verzuimbegeleiding • Ondersteuning	SPOG heeft de gekozen voor het gedragsmodel. Op basis opgestelde criteria, i.r.t. de wet verbetering poortwachter wordt een keuze gemaakt voor een arbodienst.
	Werving en selectie	2020
	Talentontwikkeling	2020
	Gesprekkencyclus • DDGC is cyclisch	De DDGC is in schooljaar 2019-2020 opnieuw ingericht en cyclisch gemaakt. De DDGC wordt door leidinggevende gebruikt.
	(Her) registratie schoolleidersregister	100% van onze directeuren is geregistreerd schoolleider.
	Dossiervorming: • Personeelsdossier • Bekwaamheidsdossier (DDGC)	2020

BEDRIJFSVOERING

Uitgangspunten:

- De verschillende beleidsterreinen versterken elkaar
- Backoffice is ondersteunend aan onderwijs
- Keuzes worden gemaakt vanuit de bedoeling, en zijn toekomstbestendig

Bedrijfsvoering

Ambitie:

- We zijn “in control”.
- Wij zetten beschikbaar gestelde middelen efficiënt in om ons te kunnen focussen op onze kerntaak
- We werken beleidsrijk en verbinden de domeinen: personeel, financieel, onderwijs en beheer

Omschrijving	Thema's	Evaluatie
Huisvesting	Meerjarenonderhoudsplan	Het MJOP is vastgesteld en omgezet naar een jaarplan 2020.
	Nieuwbouw KC Op de Horst	Er is een start gemaakt met de planning nieuwbouw KC Op de Horst. Onderzoek naar bouwmogelijkheden binnen het kerkdorp De Horst vindt plaats. Gesprekken met mogelijke samenwerkende partners vindt plaats: • De Gemeente Berg en Dal; • Stichting dorpshuis de Slenk; • Kindercentrum Domino • Sportverenigingen
	Renovatie gymzalen (BW&VH)	Het MJOP is vastgesteld en omgezet naar een jaarplan 2020.
Financiën	Risicomanagement • Omvang Carolus • Omvang Op de Heuvel • Agora 10-15: van 8 naar 9 locaties • Lerarentekort • Bekostiging nieuwbouw Vossenhol	In februari 2020 heeft de 2e risicoscan plaatsgevonden. De risicoscan wordt door SPOG 1x per jaar uitgevoerd. SPOG heeft er voor gekozen deze risicoscan vooralsnog door een externe te laten afnemen. De risicoscan is opgenomen in de kwaliteitskalender. De conclusies uit de risicoscan wegen mee bij het maken van financiële of strategische keuzes.
	Exploitatiebegroting: • *Transparant* • *Beleidsrijk* • *Eigenaarschap bij directeur* Monitoring op binnen de begroting blijven!	Er is een beleidsdocument opgesteld "beleidsrijk begroten". Daarin staan de uitgangspunten die worden gehanteerd bij het opstellen van de exploitatiebegroting.

	Werken volgens de T-1 systematiek	De formatie 2019-2020 is vormgegeven conform de bekostiging op teldatum 1-10-2018 (t-1). Zo ook de formatie 2020-2021.
	Innovatiebudget o.b.v. een ingediend plan	Het innovatiebudget is besteed aan de pilot startende leerkrachten. In 2020 is er één aanvraag gedaan. Onderzoek naar beoordeling en toewijzing vindt nog plaats.
Administratieve ondersteuning	MOSA groep	Per 1 januari 2020 is SPOG overgestapt van Dyade naar de MOSA coöperatie als administratiekantoor.
AVG	Compliant	De werkgroep geeft uitvoering aan het plan van aanpak dat gericht op het compliant zijn v.w.b. AVG eind schooljaar 2020-2021. In januari 2020 is SPOG overgestapt naar MOSA, waarmee ook de AVG ondersteuning (en EFG-er) overgaat

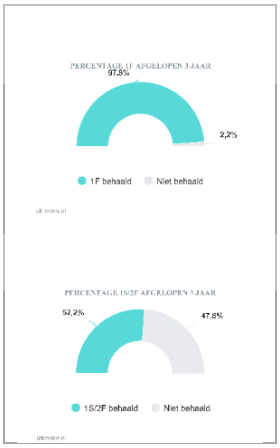
Onderwijsresultaten

In 2019 hadden 7 van de 8 scholen een basisarrangement van de Inspectie van het Onderwijs. Basisschool Op de Heuvel heeft in 2018 de beoordeling ‘zeer zwak’ toegewezen gekregen, waarop uitvoering is gegeven aan een verbeterplan. In november 2019 heeft de Inspectie van het Onderwijs een herstelonderzoek uitgevoerd. De school heeft daarop de beoordeling ‘onvoldoende’ ontvangen, waarbij extra aandacht wordt gevraagd voor de didactische vaardigheden (met name betrokkenheid en afstemming) van de leerkrachten. Het (herziene) verbeterplan 2020 voorziet in het behalen van het basisarrangement eind kalenderjaar 2020.

De analyse van de onderwijsresultaten op stichtingsniveau vraagt van de organisatie extra aandacht te besteden aan de didactische en pedagogische vaardigheden van de leerkrachten, met name op de leergebieden rekenen&wiskunde en begrijpend lezen.

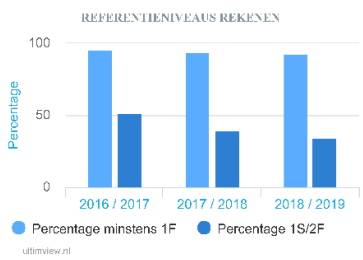
Trend gemiddelde schoolscore eindtoets

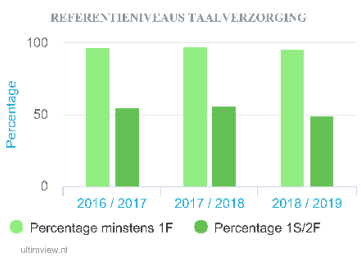
School	Score 2016-2017		Score 2017-2018		Score 2018-2019	
Basisschool Op de Horst	539,6	CE	534,1	CE	535,6	CE
Basisschool Op de Heuvel	530,2	CE	524,8	CE	533,0	CE
Basisschool Titus Brandsma	541,7	CE	540,0	CE	535,8	CE
Openbare Basisschool de Sieppe	533,3	CE	536,0	CE	534,3	CE
Jenaplanschool Adelbrecht Windekind	535,2	CE	535,8	CE	533,4	CE
Basisschool 't Vossenhol	539,5	CE	536,3	CE	206.3	R8
Basisschool Breedeweg	531,3	CE	535,4	CE	187.8	R8

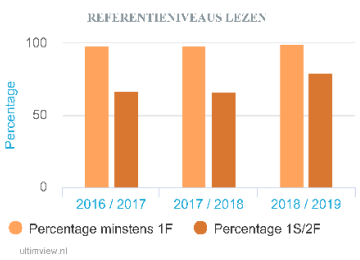


Op of boven insoectie-ondergrens vergelijkingsgroep	Onder inspectie-ondergrens schoolvergelijkingsgroep

Signaleringswaarde 1 F = 85%
Signaleringswaarde 1S/2F = 41,5 %
Landelijk gemiddeld 1S/2F = 53,7%



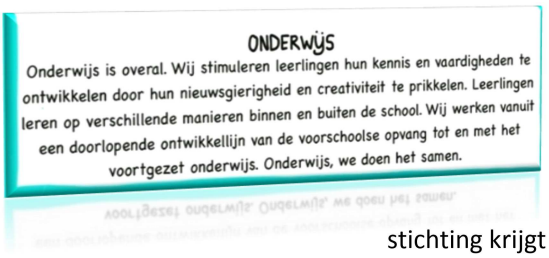




(Passend) Onderwijs

Onderwijs is passend en past zich aan bij de ontwikkelbehoeften van kinderen

Bij SPOG staat de leerkracht centraal. Iedere vorm van extra ondersteuning richt zich dan ook op de leerkracht(en) met als doel kennis en vaardigheden te vergroten zodat de leerling hier baat bij heeft. Het leren van elkaar is hierbij belangrijk.



De schoolondersteuningsprofielen (SOP's) zijn vastgelegd in een gezamenlijk stichtingsondersteuningsprofiel (1999-2023). De inrichting van- en de werkwijzen gericht op ondersteuning 'Op Maat' en korte lijnen zijn hierin beschreven. Het aanbod binnen de stichting krijgt een steeds meer dekkend karakter. In het ondersteuningsprofiel van de stichting is een groeimodel opgenomen van ondersteuning die op de scholen geboden kan worden. In de stichting wordt gewerkt aan uitbreiding van expertise. Vijf medewerkers ronden in 2020 de masteropleiding pedagogiek af. Verder worden er o.a. opleidingen gevolgd voor Coaching, rekenen en hoogbegaafdheid. Teamontwikkeling gekoppeld aan die van de school blijft een belangrijk onderdeel van de expertiseontwikkeling. Eén van de scholen, Titus Brandsma, is zich aan het ontwikkelen tot een profielschool hoog- en meerbegaafden.

Er zijn flinke stappen gezet in het verder ontwikkelen en faciliteren van de basisondersteuning op de scholen en het stimuleren en organiseren van samenwerking tussen de scholen. Afspraken over de overgang (speciaal)voorschools-schools worden geïmplementeerd. Waar nodig kunnen AC-ers (Afstemmings-Coördinatoren) en/of onderwijsondersteuners ingezet worden bij de overgang tussen beide voorzieningen.

De aandacht voor het ontwikkelen van de executieve functies heeft in de meeste schoolplannen een plek gekregen. De herinrichting van de brugklastraining is hieruit voortgekomen.

De werkgroep 'gedrag' heeft als doel de kennis en vaardigheden van leerkrachten met betrekking tot gedragsaspecten te vergroten zodat in de preventieve sfeer beter gesignaleerd en gehandeld kan worden. Bij de aanvragen voor ondersteuning speelt handelingsverlegenheid van de leerkracht t.a.v. gedrag vaak een rol. (In 2019 waren er 15 (2018:30) aanvragen m.b.t. gedrag en 11 (2018:12) m.b.t. leren) Tijdens de jaarlijkse studiedag SPOG is de behoefte voor ontwikkeling van expertise bij leerkrachten geïnventariseerd. In het SPOG-Condorcollege heeft dit geresulteerd in een aanbod van de workshops: 'klassenmanagement', 'interactie en gedrag', 'bewegend leren' en 'de coachende rol van de leerkracht'.

Binnen het platform GHUM wordt gestreefd naar een expertisecentrum met gespecialiseerd onderwijs waar kinderen terecht kunnen voor specialistische ondersteuning. Hier werken specialisten uit verschillende vormen van SO, SBO en regulier onderwijs samen. De realisatie van dit centrum wordt gedragen door de SBO Carolus, Jenaplan CBS Adelbrecht-Windekind en Kindcentrum Domino. Er wordt gewerkt aan een onderwijsvorm waar kinderen uit het SO, SBO, regulier onderwijs en de voorschoolse voorziening, kunnen samen werken en leren. Hier kan een kind ook in een Tijdelijke OnderwijsPlek (TOP) voorziening geplaatst worden, als nog niet helemaal duidelijk is wat de best passende onderwijsplek is. De eigen school van het kind blijft bij het kind betrokken en blijft verantwoordelijk.

Onze scholen werken met een efficiënt, AVG-proof, registratie en overdrachtssysteem. De applicatie Kindkans wordt gebruikt voor de aanvragen van TLV's (ToeLatingsVerklaringen) en zal het komende jaar ook voor de aanvraag van arrangementen gebruikt gaan worden. Er is in navolging op het ondersteuningsschema een routekaart ontwikkeld voor ouders en medewerkers, waarin beschreven staat wat de stappen van ondersteuning zijn en welke instanties of personen (onderwijs en zorg) daarbij horen. Uitgangspunten daarbij zijn de afspraken binnen Stromenland, het gebruik van Kindkans en de koppeling met een efficiënt groeidocument in Parnassys. Dit ook in het kader van dataminimalisatie. Het groeidocument in Parnassys is in opzet klaar en wordt in de scholen geïmplementeerd.

Thuiszitters

In 2019 waren er binnen SPOG geen thuiszitters. Wij hanteren bij de beoordeling het document "Definities en overzicht van leerplicht, verzuim, zorgplicht en thuiszitters binnen Nederland en Stromenland" (okt.2019). Eén kind is tijdelijk geplaatst in een zorgvoorziening (bureau voor pedagogiek). De school van herkomst heeft tijdens de plaatsing hun verantwoordelijk getoond. Na de zomervakantie is er een passende plek gevonden in het SO.

Afstemming tussen onderwijs en zorg

Met de gemeente Berg en Dal zijn eens in de zes weken gesprekken over beleidszaken omtrent (passend) onderwijs. Dit kan gaan over het versterken en uitbreiden van de basisondersteuning of over de samenwerking Zorg en onderwijs. Op dit moment wordt beleid ontwikkeld om de opvang van NT2 leerlingen in Berg en Dal meer thuis nabij te verwezenlijken. De pilot "school als vindplaats", die in het voorjaar afgesloten is, heeft geleid tot het aanstellen van jeugdconsulenten die vier uur per week op de school aanwezig zijn. De eerste ervaringen zijn positief: er wordt een gezamenlijke verantwoordelijkheid ervaren en het één kind (gezin)/ één plan principe krijgt steeds meer vorm. In een brede, gezamenlijke bijeenkomst voor onderwijs- en zorgleidinggevenden is het belang van de verwijsindex nog eens benadrukt en heeft Forte Welzijn (welzijnsorganisatie) zich gepresenteerd.

Zorg, taken en rollen

SPOG is samen met Condor onderdeel van het ondersteuningsplatform GHUM, een van de vier - platforms van samenwerkingsverband Stromenland. De platformcoördinator van GHUM draagt de verantwoordelijkheid om de doelen voor passend onderwijs en het beleid dat in het SWV ontwikkeld wordt, binnen het ondersteuningsplatform, vorm te geven. In het OOG (Onderwijs Ondersteunersoverleg GHUM) werken de onderwijsondersteuners (generalisten met specialismen), orthopedagogen en enkele IB-/AC-ers van beide stichtingen samen aan de ontwikkeling en implementatie van gestelde doelen zoals die in de ondersteuningsagenda GHUM 2020 beschreven worden. De commissie van toelaatbaarheid, drie onafhankelijke orthopedagogen onder voorzitterschap van de Coördinator, oordeelt over het al dan niet toekennen van toelaatbaarheidsverklaringen voor SBO en SO.

Het bovenschoolse Ondersteunings-Netwerk SPOG (ONS) bestaat uit 5 Afstemmings-Coördinatoren (voorheen IB-ers) een orthopedagoog en een voorzitter. De AC-ers werken vanuit de hulpvraag voor een kind, aan het uitbreiden van de basisondersteuning. Dit doen zij door kennis en vaardigheden van leerkrachten te vergroten, zodat deze steeds beter aan de ondersteuningsbehoeften van de kinderen kunnen voldoen. In het netwerk wordt gebruik gemaakt van elkaars kwaliteiten, er wordt gewerkt vanuit het vier-ogenprincipe. De verantwoordelijkheid voor de leerlingen blijft zo lang mogelijk bij de leerkracht liggen, ook wanneer er aanvullende ondersteuning of een arrangement toegekend is. De ouders zijn belangrijke partners in de afstemming van ondersteuning voor hun kind. Zij dragen hierin een eigen verantwoordelijkheid.

Arrangementen, lichte- en aanvullende ondersteuning worden door de orthopedagoog, coördinator en betreffende AC-er (klein ONS) afgegeven. Beide vormen van ondersteuning worden zoveel mogelijk door de eigen orthopedagoog of door de onderwijsondersteuners uitgevoerd in de basisondersteuning. Wij spreken van een arrangement als er externe specialisten ingezet moeten worden of wanneer er sprake is van langdurige (dure) ondersteuning. Bij de aanvraag van een arrangement is altijd een OPP vereist.

In 2019 is de ondersteuningsroute SPOG vastgesteld. Hierin zijn de taken, rollen en verantwoordelijkheden schematisch en helder weergegeven. Deze weergave is op iedere school met team en directie besproken en geïmplementeerd.

Wanneer er naast onderwijs ook zorg nodig is kan via de jeugdconsulent het sociaal team of andere zorginstanties ingeschakeld worden.

2.2 Personeel & Professionalisering

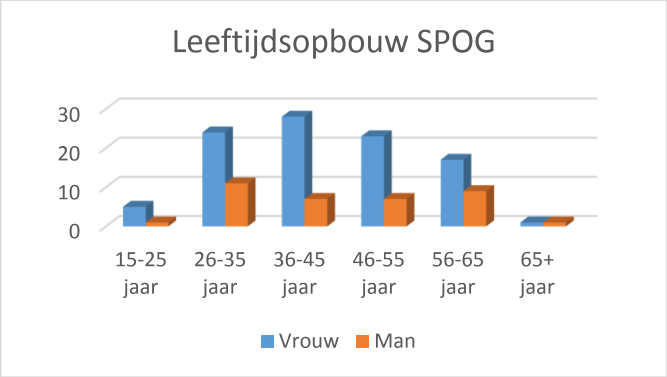
Doelen en resultaten

Doelen en resultaten zijn terug te vinden in het schema op pagina 18 en 19.

Personele bezetting

Op 31.12.2019 telde de stichting 135 personeelsleden in loondienst waarvan 101 vrouwen en 34 mannen. 40 personen hadden een fulltime betrekking. De leeftijdsopbouw was als volgt:

Leeftijdscategorie	Man	Vrouw	Totaal
15 tot 25 jaar	1	5	6
25 tot 35 jaar	11	24	35
35 tot 45 jaar	7	28	35
45 tot 55 jaar	7	23	30
55 tot 65 jaar	9	17	26
65+ jaar	0	1	1
Totaal	35	98	133



De GGL (gemiddeld gewogen leeftijd) voor de categorie leerkrachten was als volgt:

2017	2018	2019
39,54	38,12	38,51

Gebaseerd op de peildatum 1 oktober van elk jaar, mede bepalend voor de bekostiging van de personele vergoeding van het daaropvolgend schooljaar.

Personele bezetting per categorie (inclusief bestuursbureau).

	2018	2019	2020	2021	2022
Bestuur en Management	9,8251	9,000	9,0000	9,0000	9,0000
OP	74,4102	77,6765	71,6247	69,5247	68,1079
OOP	11,1491	13,1659	13,4833	13,4833	13,4833
TOTAAL	**95,3844**	**99,8424**	**94,1080**	**92,0080**	**90,5912**

Dit betreft de reguliere formatieve personele bezetting en is dus exclusief vervanging.

De verdeling per categorie ten opzichte van vorige jaren kan een vertekend beeld geven omdat in de praktijk soms personeel in afwachting van hun bevoegdheid voor een bepaalde periode eerst als onderwijsassistent en dus onder categorie OOP is opgenomen.

Per 01-08-2019 heeft er een lichte stijging van de reguliere middelen plaatsgevonden alsmede een verhoging van de werkdrukgelden, hetgeen heeft geresulteerd in een toename van de fte's OP en OOP (op werkdruk is veelal een onderwijsassistent ingezet). Vanaf 01-08-2020 zal het aantal fte's over de gehele periode van de meerjarenbegroting afnemen door enerzijds een daling van de rijksbekostiging als gevolg van leerling krimp in het komende schooljaar en anderzijds ter compensatie van de overschrijding op de materiele instandhouding.

Het gevoerde beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag

Voor wat betreft het beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag kan worden gesteld dat de uitkeringskosten die door DUO als verrekening op de bekostiging zijn doorgevoerd (omgerekend naar kalenderjaar) € 8.838,= bedragen, waarbij het in alle gevallen gaat om het niet verlengen van tijdelijke benoemingen die veelal betrekking hebben op gevallen van jaren geleden (het Participatiefonds heeft tot voor kort nog een flinke inhaalslag moeten maken in de verwerking van de vergoedingsverzoeken). Daar waar het gaat om ontslag van vast benoemden, voor zover van toepassing is zonder enige uitzondering voldaan aan de voorwaarden die het vergoedingsverzoek conform het reglement van het Participatiefonds stelt, en zijn die kosten voor rekening van het Participatiefonds gebracht.

Het streven is om instroom in de ww zoveel mogelijk te voorkomen. Met het oog op het lerarentekort en het feit dat wij deel uit maken van een bovenbestuurlijke pool waarbij eventuele boventalligen eerder dan voorheen door kunnen stromen naar de pool (als vaste poolvervanger) gaan wij er van uit dat alleen bij een eventuele negatieve beoordeling instroom in ww zal plaatsvinden.
Binnen het netwerk dat Spog kent (aangesloten schoolbesturen Ingenium en Mosa groep) wordt ondersteuning extern geboden indien binnen Spog echt geen plek meer is.

Aanpak werkdruk

De overheid heeft voor het verlagen van de werkdruk extra middelen beschikbaar gesteld. Op elke school heeft het gehele team inspraak gehad op het werkdrukmiddelenplan en is men tot commitment gekomen. Het plan is vervolgens ter instemming voorgelegd aan de PMR (Personele deel van de Medezeggenschapsraad).
Onze teams hebben hun eigen keuzes gemaakt, zoals klasverkleining, aanstellen van een vakleraar voor bewegingsonderwijs, extra inzet van onderwijsassistenten, ondersteuning administratie, aanschaf leermiddelen of professionele ontwikkeling.

Totaal bedrag werkdrukmiddelen SPOG
198.171,= in 2018/2019 en
289.800,= in 2019/2020,
omgerekend op kalenderjaar derhalve 236.350,=

In 2019 is het volgende besteed ter verlaging van de werkdruk:

Totale baten t.b.v. werkdrukvermindering	Besteding werkdrukmiddelen:	
236.350		**228.486**
	Personeel	220.859
	Professionalisering	1.374
	Materieel	5.253
	Overige	1.000

Het totaalbedrag aan besteding ligt niet noemenswaardig onder het (omgerekende) beschikbare bedrag, hetgeen zich laat verklaren doordat bepaalde uitgaven (materieel) in de 2de helft van het huidige schooljaar vallen.

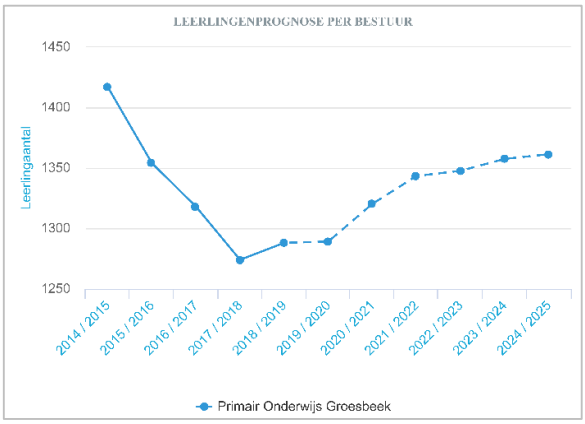
Naast de financiële maatregelen is er ook gekeken naar niet financiële maatregelen om de werkdruk te verlagen; hoe het onderwijs op een effectievere manier ingericht kan worden, hoe optimaal gebruik gemaakt kan worden van elkaars talenten, hoe specialisten hun rol breder kunnen pakken, kritischer kijken naar de jaarplanning en roosters.

Leerlingaantallen

Na jaren van krimp liet het leerlingenaantal per teldatum 01.10.2018 voor het eerst weer een stijging zien. Stabilisering van het leerlingenaantal lag in de lijn der verwachtingen. Het leerlingenaantal op 1-10-2019 liet echter een daling zien van 21 leerlingen, tot een totaal van1267 leerlingen.

Vanaf schooljaar 2020-2021 laten de prognosecijfers weer een stijging zien. Groei vindt met name plaats in de kern 'De Horst' (basisschool Op d Horst), waar nieuwbouwprojecten met name jonge kinderen aantrekt.

Verder is groei te zien bij de locatie 'Agora 10-15'.



Figuur 1: bron Dienst Uitvoering Onderwijs 2020

Vervangingsfonds

Per 01.01.2018 hebben wij er voor gekozen om de verplichte verzekering bij het Vervangingsfonds om te zetten van "volledige" dekking naar een ERD-wachtdagenvariant van 42 dagen. Per 01-01-2019 hebben we de wachtdagenvariant gewijzigd van 42 dagen naar 14: de eerste twee weken vervanging voor ziekte komen dus altijd voor eigen rekening.

Ziekteverzuim

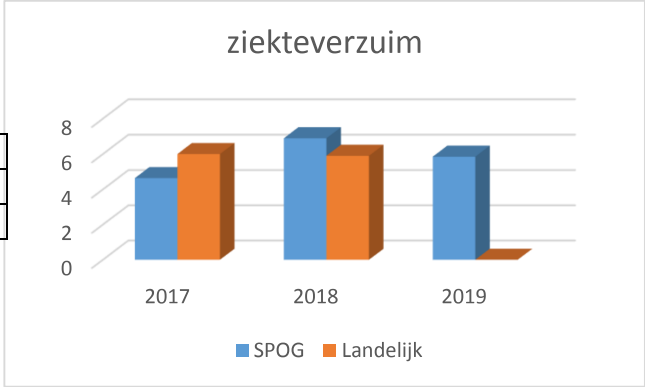
Het ziekteverzuimpercentage over 2018 laat een behoorlijke stijging zien. Het percentage over 2019 laat weer een daling zien en ligt met 5,85 % tegen het landelijk gemiddelde aan van 2018 (het landelijk gemiddelde over 2019 is nog niet bekend).

Er heeft in 2019 geen instroom in de WIA plaatsgevonden omdat de langdurig zieken ofwel nog geen 24 maanden hebben geduurd, dan wel voortijdig hersteld zijn verklaard.

Ziekteverzuimpercentages:

	2017	2018	2019
SPOG	4,64	6,89	5,85
Landelijk	6,00	5,90	Onbekend

.



Vervangingspool

Spog maakt onderdeel uit van de coöperatie bovenbestuurlijke vervangingspool Ingenium.

Vanaf 01-08-2019 heeft Spog 5,8 fte aan vaste poolvervangers in loondienst. Dat is een aanzienlijke uitbreiding die noodzakelijk was op grond van het vereiste quotum.

Onderwijsachterstandenbeleid

Per 01-08-2019 is de oude gewichtenregeling vervallen en daarvoor in de plaats het nieuwe onderwijsachterstandenbeleid van kracht;
In het nieuwe beleid bepaalt de onderwijsachterstandenindicator van het CBS een achterstandsscore per basisschool. Het bedrag per eenheid achterstandsscore wordt jaarlijks in de regeling bekostiging personeel PO rond april bekendgemaakt. Dat bedrag per achterstandsscore en het aantal ingeschreven leerlingen op de teldatum 1 oktober voorafgaand zijn van bepalend voor de berekening van deze aanvullende bekostiging.

De achterstandsscores worden door het CBS in februari van elk jaar gepubliceerd. Dat maakt het begroten van deze aanvullende bekostiging lastig, derhalve wordt voor de jaarbegroting steeds uitgegaan van de scores van afgelopen februari.

Overgangsregeling

Schoolbesturen krijgen de tijd om zich voor te bereiden op de verandering in aanvullende bekostiging. Daarom is een overgangsregeling met 3 overgangsjaren opgenomen in het Besluit bekostiging WPO. Teldatum 1 oktober 2018 is het startpunt van de overgangsregeling. Op deze teldatum werden de gewichtenleerlingen nog opgegeven door scholen. Op basis van deze teldatum wordt nu gekeken naar:

- welk bedrag de school ontvangt volgens de **oude** regeling (op basis van de gewichtenregeling en de impulsregeling)

- welk bedrag de school ontvangt volgens de **nieuwe** regeling

Lager bedrag

Als een school volgens de nieuwe regeling een lager bedrag ontvangt, dan wordt dit bedrag vermeerderd met een percentage van het verschil tussen beide bedragen.

In het 1e overgangsjaar 2019-2020 is het percentage 75%.
In het 2e overgangsjaar 2020-2021 is het percentage 50%.
In het 3e overgangsjaar 2021-2022 is het percentage 25%.

Schooljaar 2022-2023 is geen overgangsjaar meer en vanaf dan wordt het bedrag volledig gebaseerd op de nieuwe regeling.

Hoger bedrag

Als een school volgens de nieuwe regeling een hoger bedrag ontvangt, dan wordt het verschil met een percentage naar beneden bijgesteld. Dit percentage wordt per schooljaar in de regeling bekostiging personeel PO vastgelegd.

Onder de oude regeling (2018/2019) ontvingen de Sieppe en Op de Heuvel extra middelen "bestrijding onderwijsachterstanden (als onderdeel van de lumpsum) en ontvingen Adelbrecht Windekind en Op de Heuvel extra middelen onder de noemer Impulsgebied.

De middelen voor onderwijsachterstanden zoals die op grond van genoemde achterstandsscores per school worden berekend worden geheel aan de desbetreffende scholen toebedeeld, bovenop de reguliere formatie. Voor het schooljaar 2019/2020 was die verdeling als volgt (rekening houdende met de overgangsregeling):

SCHOOL	OUD	SCORE	NIEUW	VERSCHIL	OVERGANGSREGELING	2019/2020
Adelbrecht	26.000	0,00	0,00	-26.000	19.500	19.500
Sieppe	15.485	90,25	48.045	32.560	-15.954	32.090
Op de Heuvel	73.940	55,39	29.487	-44.453	33.339	62.826
Op de Horst	0,00	2,32	1.235	1.235	-605	630
Titus Brandsma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Breedeweg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vossenhol	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

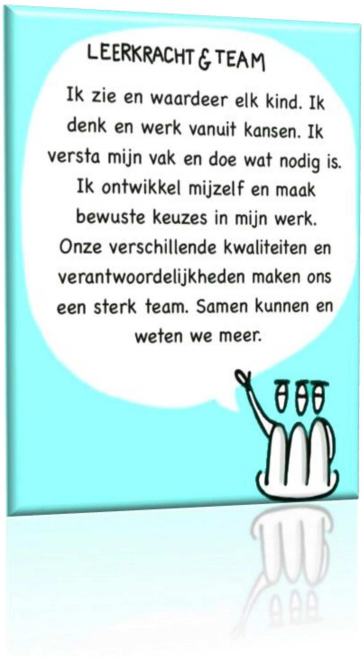
Voor de Sieppe en Op de Horst is eenmalig nog een extra bedrag toegekend van respectievelijk €5.772,= en € 2.923,= als gevolg van het feit dat CBS een fout heeft gemaakt in de berekening van de scores.

Voor de SBao-school Carolus geldt nog de cumiregeling, waarbij eventuele extra gelden onder deze noemer als onderdeel van de lumpsum volledig naar de school gaan. Voor schooljaar 2019/2020

werden er op 01.10.2018 5 cumi leerlingen geteld, er geldt een drempel van 4, dus er heeft maar oor 1 leerling toekenning van middelen plaatsgevonden.

Strategisch Personeelsbeleid

De kwaliteit van onderwijs wordt in hoge mate bepaald door de mensen die dagelijks in onze scholen aan het werk zijn. Zij spelen een cruciale rol in de aansturing en vormgeving van alle leerprocessen, ze creëren samen de omgeving waarin de kinderen zich ontwikkelen. Werken aan onderwijskwaliteit betekent werken aan de professionaliteit en het welbevinden van mensen. Want met de juiste middelen, aandacht en inzet zijn 'onze' mensen in staat om topprestaties te leveren. Wij willen een goed werkgever zijn, die zorgt voor een inspirerende en uitdagende werkomgeving. Een gerichte professionele ontwikkeling van leraren bevordert de kwaliteit van onderwijs. SPOG stimuleert en faciliteert medewerkers om zich door te ontwikkelen, vanuit het principe van "een leven lang leren".



Als opleidingsstichting zetten we samen met de PABO in op het opleiden van nieuwe startbekwame leerkrachten. Nieuwe leerkrachten worden de eerste twee jaren van hun onderwijscarrière begeleid door een coach met als doel door te groeien naar het niveau van basisbekwaam leerkracht. Vanuit het ontwikkelgericht assessment wordt vorm gegeven aan dit coachingstraject.

De gesprekkencyclus is een belangrijk hulpmiddel om met medewerkers in gesprek te blijven over hun professionele ontwikkeling en hun bijdrage aan de kwaliteit van onderwijs. Daarnaast is er een periodieke beoordeling van de leidinggevende.

De basis voor alle initiatieven voor professionalisering vormt het koersplan, de ambities en de doorvertaling daarvan binnen de afzonderlijke scholen. Elke school heeft de autonomie om zelf te prioriteren en "het hoe en het wat" in te vullen. In het schoolplan (4-jaarlijks) en het jaarplan (jaarlijks) wordt de vertaalslag beschreven van de strategische keuzes naar het operationeel handelen op schoolniveau. Deze keuzes zijn van belang voor het opstellen van het werkverdelingsplan, waarin in overleg met het team en de PMR talenten, expertises, en specialismens worden ingezet voor de realisatie van gestelde doelen. Hier vindt ook de verbinding plaats tussen enerzijds de schoolontwikkeling en anderzijds de personele ontwikkeling.

In ons beleidsdocument "Sturen op Ambitie" staat beschreven op welke wijze we zicht houden op kwaliteit. Op bestuursniveau maken we onder andere gebruik van audits, bestuursgesprekken, schoolbezoeken, managementvergaderingen, tevredenheidsonderzoeken e.d. om ontwikkelingen op de verschillende scholen te monitoren. Op schoolniveau wordt veelal gebruik gemaakt van

kijkwijzers, observaties, intervisie, assessment, teamvergaderingen, jaargesprekken, zorgoverleggen e.d. om de ontwikkeling op schoolniveau te monitoren.

Werving en Selectie.
Ook binnen SPOG hebben we te maken met medewerkers die gaan en medewerkers die komen. Werving en selectie stelt ons in staat om op gerichte wijze vorm te geven aan een continue verbetering en ontwikkeling van de kwaliteit het onderwijs. De juiste man of vrouw op de juiste plek. Bij het aanstellen van nieuwe medewerkers gaan we uit van de gestelde ambitie op school- en stichtingsniveau. Daarbij selecteren we de leerkracht die qua competenties, vaardigheden en houding het beste past bij de gestelde ambitie. Daarbij houden we rekening met een zoveel mogelijke evenwichtige verdeling in leeftijdsfases en een evenwichtige verdeling tussen vrouwelijke en mannelijke medewerkers.

Professionele ontwikkelingen

Conform geldende wet- en regelgeving zijn de middelen vanuit de Prestatiebox ingezet in 2019 voor verschillende onderwerpen:

Twee keer per jaar, tijdens de *SPOGdag* en tijdens de *netwerkbijeenkomst,* leren en delen alle medewerkers van SPOG samen. In 2019 was het thema van de *SPOGdag*:
GEDRAG "hoe beïnvloedt jouw gedrag het gedrag van de ander."

In het kader van het project *"Samen opleiden"* hebben de faculteit educatie van de Hogeschool Arnhem Nijmegen (HAN) en SPOG afspraken gemaakt op het vlak van opleiden, professionalisering en onderzoek. Samen Opleiden verbindt het programma op de HAN Pabo en het leren op de werkplek. Het richt zich in de eerste plaats op de toekomstige leraar, SPOG heeft in dit kader twee schoolopleiders opgeleid. Het biedt daarnaast professionaliseringskansen voor zittende leraren en versterking van praktijkgericht onderzoek binnen de beroepspraktijk. Met Samen Opleiden werken leraren in het primair onderwijs, lerarenopleiders, onderzoekers en studenten intensiever samen. Deze ontwikkeling is onderdeel van de ontwikkeling naar scholen als professionele leergemeenschappen zoals SPOG zich ten doel heeft gesteld. De teams van de opleidingsscholen hebben een start gemaakt met het traject "*de professionele dialoog*". SPOG heeft uitgesproken zich te willen ontwikkelen naar opleiding stichting. Binnen deze ontwikkeling van lerende teams valt ook de *begeleiding startende leerkrachten* en Lio's. Hier wordt schooldoorbrekend, d.m.v. coaching en intervisie een doorgaande lijn gecreëerd van student naar vakbekwame leerkracht.

Vijf leerkrachten volgen een *master pedagogiek* met als doel dat elke school op termijn een specialist op dit gebied binnen zijn team heeft.
Een leerkracht volgt de *master MOVEL* (Master Ontwikkeling Van Eigentijds Leren).
Een medewerker volgt de *master verandermanagement*.
Een leerkracht volgt de *master meer- en hoogbegaafdheid*.
Alle coaches van Agora 10-15 volgen (of hebben gevolgd) de *opleiding didactisch coachen*.

SPOG is deelnemer van *iXperium*, een initiatief van de HAN, waar individuele leraren, schoolteams, groepen van kinderen ICT-toepassingen uitproberen, ontwerpen en onderzoeken. Er kan gebruikt gemaakt worden van arrangementen, cursussen en trainingen om het gebruik van ICT-toepassingen binnen de school te ondersteunen. De doelstelling van het iXperium is leerprocessen in het basisonderwijs met behulp van ICT zo in te richten dat er meer recht wordt gedaan aan de verschillen tussen leerlingen en het onderwijs effectiever en uitdagender maken. De focus ligt daarbij op de leraar. Het aanbod van iXperium is in 2019 wederom enorm uitgebreid. Een belangrijk thema is gepersonaliseerd leren.

Binnen SPOG wordt gewerkt met een aantal *bovenschoolse leer- en ontwikkelteams*:
0-6 jaar, 10-15 jaar, meer- en hoogbegaafdheid, innovatie, sport en beweging.

Elke school werkt ook aan specifieke eigen ontwikkelpunten:

Op de Heuvel	de basis op orde en IKC
Op de Horst	herijken E.G.O. (Ervaring Gericht Onderwijs) met inzet van IPC (International Primary Curriculum)
Vossenhol	Gepersonaliseerd leren met ICT m.b.v. subsidie “De Werkplaats” iXperium
Titus Brandsma	Meer- en Hoogbegaafdheid
Breedeweg	Talentenonderwijs
De Sieppe	Herijken O.G.O. (Ontwikkeling Gericht Onderwijs)
Adelbrecht Windekind	Gepersonaliseerd Leren vanuit wereldoriëntatie
Sbo Carolus	Ontschotting SO SBO regulier, van speciaal naar gespecialiseerd

Vanuit *innovatie budget* is de pilot van de startende leerkracht bekostigd. Scholen kunnen jaarlijks een aanvraag doen voor een innovatie budget.
Het onderzoek naar de ontschotting SO SBO Regulier wordt voor een leerkracht gefinancierd vanuit de LOF beurs.

Ontwikkeling Bestuur.
Het bestuur is aangesloten bij Operation Education, een lerend netwerk voor onderwijsvernieuwing. Het bestuur is deelnemer aan kenniskringen en volgde een opleiding bij Expeditie Leiderschap. Er is een assessment afgenomen en een traject met coach gevolgd. Er is deelgenomen aan het traject “Regie op kwaliteit” van de PO-Raad en in company wordt het management begeleid door een deskundige op het gebied van kwaliteit.

Spog-Condor college
Samen met een collega bestuur is een start gemaakt met het opzetten van een *“intern college”*, voor en door medewerkers. Om iedereen de gelegenheid te geven gebruik te maken van scholing, expertise aan te bieden maar ook om mee te ontwikkelen aan scholing.

Cultuur
Binnen *cultuureducatie* gaat het grootste deel van deze middelen naar excursies, muziekonderwijs en musea bezoeken. Verder zijn er diverse lokale initiatieven en kunstzinnige projecten.
Er wordt binnen Spog gestreefd naar integratie van cultuur binnen het onderwijs zodat het betekenisvol en in verbinding kan worden ingezet

2.3 Huisvesting

Doelen en resultaten

Doelen en resultaten zijn terug te vinden in het schema op pagina 20 en 21.

Via haar huisvestingsbeleid wil SPOG ervoor zorgen dat haar scholen er leerrijk, uitnodigend, en uitdagend uitzien, goed worden onderhouden, voldoen aan de eisen van de huidige tijd en de onderwijskundige principes van de school ondersteunen.

Met ingang van 1 januari 2015 ligt de verantwoordelijkheid voor het buitenonderhoud en aanpassing van onze schoolgebouwen en de terreinen bij het schoolbestuur in plaats van bij de gemeente. Daartoe heeft SPOG het planmatig groot onderhoud uitbesteed aan de firma Kessels&Janssen. Jaarlijks wordt aan de hand van het MJOP (MeerJarenOnderhoudsPlan) vastgesteld wat in het lopende kalenderjaar wel of niet uitgevoerd dient te worden. Ook stelt het SPOG in staat om calamiteiten te weerstaan. Hiertoe werd ieder jaar een budget voor groot onderhoud in de exploitatiebegroting opgenomen, dit was op deze wijze mogelijk t/m 2018.
Vanaf 2019 bouwt SPOG een voorziening groot onderhoud op waarmee het in staat is om de bouwkundige staat van de scholen op het minimumstandaardniveau 3 te behouden.

In 2019 zijn de gymzaal behorende bij Basisschool ’t Vossenhol en Basisschool Breedeweg, in samenwerking met de gemeente Berg en Dal, volledig gerenoveerd. Hierbij zijn naast bouwkundige elementen ook duurzaamheidsmaatregelen toegepast, waaronder isolatie en LED verlichting. Ook is de inventaris vervangen waardoor de gymzalen weer optimaal benut kunnen worden.
Daarnaast heeft het bestuur op basis van een quickscan, uitgevoerd door HEVO, de gemeente verzocht om 3 scholen op te nemen in het Integraal HuisvestingsPlan van de gemeente Berg en Dal met het verzoek te voorzien in nieuwbouw. Basisschool Breedeweg, Basisschool Op de Horst en Basisschool Titus Brandsma zijn gedateerd en voldoen niet meer aan de onderwijskundige en bouwkundige hedendaagse eisen. In het najaar is het overleg gestart met betrokken partijen om te voorzien in (ver)nieuwbouw van Basisschool Op de Horst. Het streven is om medio 2022 het nieuw gebouw in gebruik te kunnen nemen.
De vernieuwbouw van Basisschool Breedeweg en Basisschool Titus Brandsma staat gepland in de periode 2023-2026.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Doelen en resultaten zijn terug te vinden in het schema op pagina 20 t/m 22.

SPOG maakt gebruik van de bestedingsvrijheid binnen de Lumpsumfinanciering om zo de middelen beter af te stemmen op het vastgestelde beleid. De stichting dient in staat te zijn externe schokken op te vangen en levensvatbaar te zijn voor de lange termijn. Daarom wordt erin de komende jaren (tot 2023) naar gestreefd om de volgende doelstellingen te behalen:

- De exploitatieresultaten op de begroting voor 2019 tot en met 2023 worden bereikt
- Vanaf 2023 is het exploitatieresultaat positief (minimaal 0) en loopt in de pas met het uitgezette beleid;
- Een gunstige ontwikkeling van de solvabiliteitspositie; de mate waarin de stichting aan de lang lopende verplichtingen kan voldoen;
- Gunstige ontwikkeling van de liquiditeit; de mate waarin de stichting aan de kort lopende verplichtingen kan voldoen;

Op dit moment komt SPOG niet uit met de toegekende Rijksbekostiging. Dit is o.a. terug te voeren naar de kosten voortkomend uit de remanentie i.v.m. de teruglopende leerlingaantallen in de afgelopen jaren. Daarnaast heeft de voorziening groot onderhoud flinke impact.
Uit analyse blijkt dat wij op de materiele instandhouding 31% tekort komen (landelijk is dit 35% volgens bureau Berenschot onderzoek 2016).
Op de personele instandhouding is geen tekort, maar ook nauwelijks overschot.
Hierdoor lopen wij uit de pas en als wij niet ingrijpen raakt dit steeds meer uit balans.
Uitgaande van de doelstelling dat het exploitatieresultaat niet negatief mag zijn betekent dit dat het tekort structureel aangevuld zal moeten worden vanuit de personele bekostiging.
31% van de materiele instandhouding komt overeen met 4,7% van de personele bekostiging.

In drie fases (jaren) zullen onze scholen dit doel hebben behaald.
Vanaf uiterlijk 2023 begroot elke school op minimaal 0.
Hiervoor is nodig:
Reële afroming
Vanaf 2020 zal de afroming voor gezamenlijke uitgaven en de kosten van het bestuurskantoor het reële percentage van 31% worden gehanteerd zijn en zal het tekort volledig op school worden genomen.
Dekking tekort MI
Het korten van 4,7% op de personele bekostiging wordt uitgevoerd in drie fases. Bij de begroting zal hier op gestuurd worden.
Bezuiniging MI
Daarnaast wordt door eenieder (schoolniveau, gezamenlijk en stafbureau) kritisch gekeken naar de uitgaven MI om verantwoorde maar noodzakelijke bezuinigingen door te voeren met als doel de 31% omlaag te brengen.
Bezuiniging bovenschools
Bovenschools (gezamenlijk en bestuursbureau) zal in dezelfde periode een bezuiniging worden doorgevoerd.

Allocatie van middelen

Verdeling van middelen binnen SPOG is beschreven in het document:
“Samen verantwoord naar de toekomst”.

Aan het beschikbaar stellen van de middelen liggen een aantal uitgangspunten ten grondslag.

- Beschikbare middelen zijn uitganspunt;
- SPOG-breed denken;
- Duidelijkheid; kaders zijn helder;
- Autonoom onderwijskundig beleid;
- Toekomstgerichtheid;
- Transparantie;

SPOG maakt gebruik van de bestedingsvrijheid binnen de Lumpsumfinanciering.

De verdeling van middelen onderscheiden wij in:

a. Bovenschools budget;
b. Gezamenlijk:
c. Scholen
  - Materieel budget
  - Personeel budget
  - Aanvullend budget

De kosten van het bestuurskantoor bedragen 6% van de totale bekostiging. Voor de afdracht wordt dit omgerekend naar de personele lumpsum en komt overeen met 10% van deze lumpsum.

Een gezamenlijk bovenschools budget is ingesteld om te streven naar een gelijke startpositie van de scholen, om te ontzorgen en schaalvoordelen te benutten. De afdracht hiervoor is 27% van de lumpsum.

Van het gezamenlijk budget worden o.a. het volgende bekostigd:

- Financiële en personele administratie;
- Het ONS: ACers, logopedist, orthopedagoog;
- De vervangerspool;
- Arbodienst;
- Groot onderhoud, beheer en onderhoud gebouwen;
- De bovenschools conciërge;
- Budgetten voor professionalisering;
- Arrangementenbudget t.b.v. extra onderwijsondersteuning;
- Gezamenlijke contributies, abonnementen en ondersteunende diensten;
- Schoolopleiders;
- Coaches voor de startende leerkrachten en LIO’s

2.5 Risico's en risicobeheersing

Beheersingsactiviteiten

Teneinde de doelstellingen van het management te realiseren is een aantal interne beheersingsmaatregelen in de organisatie doorgevoerd. Deze worden ook wel (interne) beheersingsactiviteiten genoemd. Voorbeelden van deze activiteiten zijn: (geautomatiseerde) functiescheidingen, (interne) afstemmingen en autorisaties.

SPOG laat haar administratie (personeel en financiën) door het administratiekantoor Mosagroep uitvoeren. Dit heeft tot gevolg dat de meeste beheersingsactiviteiten bij het administratiekantoor zijn ondergebracht.

- Risicomanagement (financiën)

  De wijzigingen in de bekostigingsstructuur, die de komende jaren doorgevoerd gaan worden, monitoren en hier tijdig de impact van bepalen. Onderzoek naar de stelstelwijziging naar de 'componentenmethode' of de voorziening berekenen o.b.v. alle losse onderhoudscomponenten en de financiële consequenties hiervan. Het huidige overgangsrecht zal tevens voor 2020 gelden.

- Managementinformatie

  De kwaliteit van de managementinformatie moet toereikend zijn om het management (MT) in staat te stellen om juiste beslissingen te nemen. Ook moet deze informatie actueel zijn én voldoende onderscheid maken tussen hoofd- en bijzaken. Om te waarborgen dat verantwoordelijkheden genomen kunnen worden is een goede betrouwbare informatievoorziening naar alle belanghebbenden onontbeerlijk.

- Werken volgens de 'T-1 systematiek'

  Wij hanteren de T-1 systematiek. Wij onderzoeken of de T=0 systematiek ons beter in staat stelt te anticiperen op fluctuaties van leerlingaantallen. Meerjaren onderhoudsplan (MJOP): onderbouwd per school(gebouw)

- Meerjaren onderhoudsplan (MJOP)

  De voorziening bij een gelijkblijvende dotatie en onttrekkingen conform het MJOP moet toereikend zijn. De jaarlijkse koppeling tussen de gevormde voorziening onderhoud gebouwen o.b.v. een actueel MJOP en de zekerheid dat er voldoende liquide middelen voorhanden zijn voor de bekostiging van dat geplande grote onderhoud.

- Risicoscan

Onder begeleiding van een externe worden jaarlijks de risico's in kaart gebracht. Hierbij betrokken zijn leden van de RvT, de GMR, de directeuren, de staf en het bestuur.
Vanuit deze scan wordt een document opgesteld waarin af te lezen valt waar onze risico's zitten, hoe groot deze zijn en wat voor effect dat met zich mee kan brengen en wat bestuurlijke interventies kunnen zijn. Daar waar nodig wordt hierop ingespeeld in ons beleid.

De uitspringende risico's vanuit de risicoscan 2019:		Actie
Omvang en ontwikkelkracht SBO school	→	van speciaal naar gespecialiseerd
Omvang BS Op de Heuvel	→	van zeer zwak naar onvoldoende
Agora 10-15: financieel risico i.v.m. 9e locatie	→	duurzame afspraken met VO qua financiën
Lerarentekort	→	aantrekkelijke werkgever / doorgaande lijn student – basisbekwame leerkracht
Claim ministerie m.b.t. BS 't Vossenhol → liquiditeit	→	bezwaar gemaakt
Negatief begroten	→	doelen bepaald, plan opgezet

Relevante interne en externe ontwikkelingen

Samenwerking PO-VO

Het PO-VO initiatief, in samenwerking met het Montessori College, voor leerlingen van 10-15 jaar is het tweede jaar ingegaan. Het leerling aantal is verdubbeld en het ziet ernaar uit dat het in 2020-2021 wederom met 30 leerlingen groeit. SPOG is hiervoor toegelaten tot de groep pilotscholen 10-14 in Nederland die door Oberon worden gemonitord en is deelnemer van de kwartiermakers 10-14 die samenwerken binnen een landelijk netwerk van leerteams. Agora 10-15 werkt volgens het onderwijsconcept van Agora en is in 2019 lid geworden van de landelijke Agora vereniging. Agora 10-15 werkt samen met de wetenschap m.b.t. "hoe leren kinderen" en sinds 2019 ook m.b.t. "zicht op ontwikkeling".

Samenwerking kinderopvang

Al de scholen van SPOG werken nauw samen met de kinderopvang, één van de scholen is inmiddels omgevormd en tot KindCentrum, een andere school is de doorontwikkeling naar IKC of IWC gestart.

Personeel

De maatschappelijke aandacht voor *werkdruk* (POinActie) heeft mensen bewust gemaakt van de werkdrukbeleving en de achterstand in salaris. Er is ook binnen Spog een maatschappelijke discussie ontstaan. Het bestuur steunt de actie en heeft in 2019 de salarissen doorbetaald.
Ook *het lerarentekort* brengt werkdruk en onrust binnen het onderwijs, het wordt steeds lastiger om een vervanger te kunnen vinden. Dit heeft een enkele keer geleid tot het naar huis sturen van

een groep. Daarnaast is het moeilijker om openstaande formatie duurzaam en dus kwalitatief goed op te vullen. De krimpsituatie maakte dat er alert omgegaan moest worden met risico op verplichtingen. Dit maakt dat door de jaren heen veel wisselingen binnen de teams hebben plaats gevonden.

Het groeiende *verloop van directeuren* landelijk maar ook binnen SPOG vraagt ook bij ons aandacht. De toenemende werkdruk en verantwoordelijkheid en het achterblijven van groei van salaris is hier o.a. debet aan. In 2019 is het directeurenbestand naar volle tevredenheid weer op niveau gebracht, zowel kwantitatief als kwalitatief.

AVG

Invoering van de wet *Algemene Verordening Gegevensbescherming.* Een belangrijk vereiste uit de AVG is dat organisaties intern hun privacy beleid moeten organiseren. Dit behelst een behoorlijke aanpassing waarvoor SPOG een externe partij heeft aangetrokken om dit mede te bewerkstelligen. Deze wet vraagt op onderdelen een gedragsverandering van medewerkers en ouders. Dit zal enige tijd in beslag nemen. In 2019 heeft er geen datalek plaats gevonden.

Bovenwettelijke regelingen

De schoolbesturen in het primair onderwijs zijn sinds 1 januari 2019 zelf verantwoordelijk voor het opdrachtgeverschap van de uitvoering van de *bovenwettelijke regelingen*, zoals de WOPO (Werkloosheidsregeling Onderwijspersoneel Primair Onderwijs) en de ZAPO (Regeling Ziekte en Arbeidsongeschiktheid Primair Onderwijs) . Zij ontvangen daarvoor een vergoeding in de lumpsum. De PO Raad heeft een raamcontract met ‘WWplus’ afgesloten waarbij de schoolbesturen de mogelijkheid hebben om zich daarbij aan te sluiten.

Impact Corona virus

De uitbraak van het Coronavirus heeft wereldwijd een flinke impact, zo ook op het onderwijs. Het bestuur volgt de ontwikkelingen op de voet. Het onderwijs binnen SPOG wordt sinds 16 maart 2020 op afstand gegeven en vanaf 11 mei 2020 voor 50% van de tijd, hetgeen voor zowel leerlingen als voor collega’s flinke aanpassingen vereist. Vooralsnog zijn er voldoende digitale middelen beschikbaar, wordt de kinderopvang samen met Domino geregeld en zetten medewerkers alle zeilen bij om te anticiperen op elke nieuwe situatie. Er zijn wel meer medewerkers ziek gemeld. Het ligt aan het verdere verloop en de duur van de situatie of dit financiële gevolgen zal hebben. Verder worden er hogere reprokosten en schoonmaakkosten verwacht dan begroot en wellicht zal er schade zijn uitgeleende materialen.

De Rijksoverheid continueert de bekostiging waardoor de salarissen aan medewerkers en de vaste lasten kunnen worden betaald. De verwachting is dat de impact van het Coronavirus op de totale financiële situatie de continuïteit van de organisatie niet zal beïnvloeden.

3. Jaarverslag Raad Van Toezicht

Samenstelling Raad van Toezicht SPOG in 2019

Naam	Taak	Benoeming	2019	2020	2021	2022	
Rob van Bruggen	Voorzitter	1-2-2013	A/H			A	
Lisette Bros	Onderwijs	1-9-2017		A/H			
Ard Velthoven	Financiën	1-1-2018			A/H		
James Hendriks	Bedrijfsvoering	1-1-2018			A/H		*1
Helma Janssen Duighuizen	HRM en GMR	1-11-2018				A/H	*2

*1: James Hendriks is benoemd op bindende voordracht van de gemeente Berg en Dal.

*2: Helma Janssen Duighuizen is benoemd op bindende voordracht van de GMR.

A: aftreden ; A/H: aftreden en herbenoemen.

Termijn 3 jaar en maximaal 2 maal herkiesbaar.

Vergoeding leden RvT

Alle leden van de RvT hebben recht op een vergoeding van € 350,00 per maand.

Voor scholing van de leden en inhuur van externe hulp is er een budget beschikbaar.

Vergaderdata 2019

Datum	Onderwerp	Opmerking
15 januari	Definitieve begroting 2019; Risicoscan	RvT accordeert begroting
12 februari	Jaarverslag 2018 RvT (concept); voorstel invoering cyclus functionerings-, plannings- en beoordelingsgesprek CvB; verankering afspraken en arbeidscontracten; onderzoek naar aanpassen statuten;	
27 maart	Jaarverslag 2018 RvT (aanpassingen); vaststelling protocol functionerings-, plannings- en beoordelingscyclus CvB; risicomanagementsscan; wijziging opzet directiegesprekken (aanwezigheid RvT); Stand van zaken onderzoek statuten; MARAP3	MARAP3 wordt aangehouden
4 juni en 25 juni	Jaarrekening 2018 iav accountant en administrateur; stand van zaken diversen w.o. financiering huisvesting Vossenhol en	

	gymzalen; MARAP3 en Treasury statuut 2019-2023; vaststelling jaarverslag/rekening 2018.	
8 oktober	Strategisch Beleidsplan 2019-2023; MARAP@ en Treasurystatuut; resultaten onderzoek SPOG statuten; samenwerking GMR.	
29 oktober	Zelfreflectie RvT over communicatie onder leiding van Verus.	Zonder CvB
19 november	Voortgang financiering huisvesting Vossenhol (met advocaat) en samenwerking GMR.	
10 december	Begroting 2020; samenwerking Mosagroep; stand van zaken verbeterplan basisschool Op de Heuvel, financiering gymzalen , samenwerking GMR: belangenverstrengeling platform coördinator / bestuurslid SPOG	

Contacten zijn er verder nog

- maandelijks tussen (voorzitter) CvB en voorzitter RvT
- minimaal vier keer per jaar tussen financiële man RvT en financiële afdeling bestuur en/of controller
- Minimaal 1 maal per jaar nemen twee leden RvT zitting in de Treasury commissie.
- HRM portefeuillehouder RvT aanwezig bij directiegesprekken.
- twee keer per jaar bijeenkomst van RvT en GMR
- email/WhatsApp/telefonisch verkeer

Speerpunten 2019

De Raad van Toezicht heeft zich in 2019 gericht op:

- financiën SPOG: jaarrekening, begroting in relatie tot strategisch beleidsplan 19-23 en maraps
- opstellen en in gebruik nemen van het protocol functionerings-, plannings- en beoordelingsgesprek met leden van CvB. De functioneringsgesprekken vonden plaats op 6 september 2019
- het dossier financiering huisvesting Vossenhol (lopend)
- financiering onderhoud gymzalen (lopend)
- Het nadrukkelijk stimuleren en opzetten van een, zoals door verscheidene codes aangegeven, sterke GMR (lopend)
- organisatiestructuur en protocollen.

Daarnaast heeft de RvT de maatschappelijke ontwikkelingen op het gebied van het (basis) onderwijs, en de invloed op SPOG, nauwlettend gevolgd.

NB

- Binnen de RvT heerst een open sfeer, zodat in ieder besluit de inzichten van alle leden doorklinken. Eens per jaar zal de RvT onder leiding van een externe haar eigen functioneren op een bepaald deelgebied doorlichten en , indien nodig, aanpassen.
- Uit onder andere overleg met de gemeente Berg en Dal (medio september 2019) volgt, dat het aanpassen van de statuten niet noodzakelijk is. Vandaar geen verdere actie op dat gebied.
- De GMR heeft dit jaar extra aandacht gehad van de RvT. Een goed functionerende GMR is een noodzaak in de huidige onderwijsstructuur. In 2019 heeft, door een aantal inmiddels besproken misverstanden, een deel van de GMR zich definitief teruggetrokken. Met een nadrukkelijke rol van de RvT hebben bestuur en het overgebleven deel van de GMR een aantal nieuwe heldere afspraken gemaakt, waardoor het voor een ieder beter duidelijk is, wat de rol van de GMR is en waar haar grenzen liggen. En voor het uitoefenen van haar taak krijgt de GMR externe administratieve ondersteuning.

Ambities Raad van Toezicht

In de laatste paar jaar heeft zich een duidelijke aanscherping afgetekend van de rol en het gevraagd functioneren van de Raad van Toezicht binnen het primair onderwijs. Er wordt van de leden van de RvT meer inzet en inzicht verwacht onder krachtige regelgeving en protocollen. De RvT van SPOG juicht dit toe.

Zowel de organisatiestructuur als de protocollen, waarbinnen de RvT werkt, zijn dit jaar daarom aangepast en/of opnieuw vastgesteld.

Ook heeft de RvT zich in 2019 opnieuw gecommitteerd aan de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs. Er zijn protocollen opgesteld voor de functionerings-, beoordelings- en planningsgesprekken met het bestuur en voor de zelfevaluatie van de Raad van Toezicht. Beide protocollen zijn in werking. Ook de gewenste gesprekken met andere partijen binnen en buiten SPOG zijn zo veel mogelijk gevoerd. De RvT hoopt in 2020 te profiteren van de nu aanwezige stevige basis om van daaruit verder te werken aan een krachtig SPOG, dat voor ieder kind het beste onderwijs in huis heeft.

De Raad van Toezicht SPOG maart 2020

Rob van Bruggen (voorzitter)
Lisette Bros (vicevoorzitter)
Ard Velthoven
James Hendriks
Helma Janssen Duighuizen

4. Verantwoording financiën

Financieel beleid

Het financieel beleid en beheer is geen doel op zichzelf en staat ten dienste van het primaire proces en is hiermee nauw verweven: ieder inhoudelijk besluit heeft een financiële consequentie en andersom zijn de financiële mogelijkheden kader stellend voor de uitvoering van het inhoudelijk beleid.
De kaders van het financieel beleid (aangegeven in de jaarbegroting) zijn gebaseerd op de besturingsfilosofie en strategische doelstellingen van Stichting Primair Onderwijs Groesbeek (hierna: SPOG). SPOG beschikt over een besturingsfilosofie waarin onder andere is aangegeven dat de verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie liggen en de directie van de scholen zich primair richt op haar hoofdtaak, te weten het verzorgen van kwalitatief goed onderwijs zonder daarbij afbreuk te doen aan de rand voorwaardelijke integraliteit.
Daarnaast past de omvang van het bestuurskantoor bij de grootte van de organisatie en de ondersteuning/dienstverlening is van hoogwaardige kwaliteit.

Planning & control

De planning- & control cyclus van SPOG kent de onderstaande onderdelen:

- Het jaarplan;
- Rapport risicoanalyse;
- Meerjarenbegroting (MJB);
- Jaarbegroting;
- Financiële managementrapportage (Marap);
- Interim-controle;
- Jaarverslag (=jaarrekening + bestuursverslag).

SPOG stelt per schooljaar een personele begroting (bestuursformatieplan, BFP) en per boekjaar een exploitatie begroting op. In het kader van de planning en control cyclus wordt door het jaar heen periodiek de ontwikkeling van de exploitatie ten opzichte van de begroting gemonitord door middel van financiële managementrapportages ('Marap' geheten). Locatiedirecteuren leggen periodiek verantwoording aan het college van bestuur af. Elk boekjaar wordt er in het jaarverslag tevens door middel van prestatie indicatoren verantwoording afgelegd op het gebied van onderwijs, personeel en financiën in relatie tot de begin van dat jaar gestelde doelstellingen.

Het afschrijvingsbeleid is steeds erop gericht dat investeringen beneden € 1.000 per activum niet worden geactiveerd. Investeringen boven deze grens worden geactiveerd en lineair afgeschreven zonder hierbij rekening te houden met een restwaarde. De afschrijvingstermijn begint in de eerst maand na aanschaf. Hierbij speelt de factuurdatum een belangrijke rol. Daarbij worden de volgende afschrijvingstermijnen aangehouden (bron: jaarverslag):

Categorie	Afschrijvingstermijn in maanden en % per jaar
Gebouwen	480 en 2,5%
Verbouwingen	300 en 4,0%
Machines en installaties	180 en 6,7%
Meubilair	120-360 en 3,3% - 10,0%
Inventaris en apparatuur	120 en 10,0%
Leermiddelen	96-144 en 8,3% – 12,5%
ICT apparatuur	36-60 en 20,0% – 33,3%
Overige materiële vaste activa	180 en 6,7%

Belangrijkste kenmerken van het gevoerde financiële beleid
De volgende onderwerpen zijn als onderdeel van het financiële beleid in het verslagjaar uitgevoerd:

- Opstellen van de jaarrekening 2019 (t);
- Opstellen van de jaarbegroting 2020 (t+1) en de meerjarenbegroting 2020-2024 (t+5);
- Opstellen van periodieke Maraps (inclusief dekkingsoverzichten personeel en MI).

Samenvatting jaarrekening 2019
Hierna vindt u een samenvatting van de exploitatie over 2019, de balans per 31 december 2019 en een overzicht van de belangrijkste kengetallen. Daarna wordt op hoofdlijnen een analyse gegeven van:

- De exploitatie 2019 ten opzichte van de begroting;
- De balans per 31 december 2019 ten opzichte van de balans per 31 december 2018;
- De financiële kengetallen (zie het jaarverslag).

Financiële positie op de balans per 31-12-2019 (x € 1)

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa	2.428.266	2.529.968	Eigen vermogen	3.825.553	3.876.261*
Financiële vaste activa	0	0		0	0
Vorderingen	468.360	443.356	Voorzieningen	331.920	212.155*
Liquide middelen	2.235.273	1.923.516	Kortlopende schulden	1.028.426	808.424
Totaal	**5.185.899**	**4.896.840**	**Totaal**	**5.185.899**	**4.896.840**

*als gevolg van een stelstelwijziging in 2019 inzake voorziening voor groot onderhoud gebouwen is € 140.131 onttrokken aan de algemene reserve ad € 3.967.467 per 31-12-2018, (zie specificatie in het jaarverslag).

Toelichting op de balans
Vergeleken met de stand van één jaar geleden is de boekwaarde van de *materiële vaste activa (MVA)* op 31 december 2019 afgenomen met € 47.702 (2018 = eveneens afname € 218.500). Deze afname is voornamelijk toe te schrijven aan gebouwen ad € -59.294 en overige MVA (incl. OLP) ad € -32.493. De totale afschrijvingen bedragen € 243.526 (2018 = € 306.403).

De *vorderingen* zijn met € 25.004 toegenomen in vergelijking met de stand ultimo 2018, (toename 2018 t.o.v. 2017 = € 39.967). De belangrijkste oorzaak van de toename zijn de posten 'overlopende activa' (€ 13.353) en 'subtotaal vorderingen' (€ 11.651).

De *liquide middelen* zijn met € 311.757 toegenomen in vergelijking met de stand ultimo 2018 (toename 2018 t.o.v. 2017 = € 166.490). Dit komt voornamelijk door ontvangen convenantgelden ad € 232.000, afname van vorderingen ad € 16.362, de toename van het bedrijfsresultaat met € 139.156 evenals de toename van kortlopende schulden met € 181.056.
Daarnaast is er meer geïnvesteerd (€ 107.923) in 2019 t.o.v. 2018 (€ 87.902).

Het direct opeisbare saldo van liquide middelen per 31-12-2019 was € 2.235.273 (2018 = € 1.923.516).

Het kasstroomoverzicht laat de volgende verdeling zien:
- Operationele activiteiten € 507.582 (2018 = € 254.392)
- Investeringsactiviteiten € -195.825 (2018 = € -87.902)
- Financieringsactiviteiten € 0 (2018 = € 0)

Zie tevens de melding bij **'B1'** van de op dit moment bekende vordering van het bedrag van
€ 864.621,41 in het schoolgebouw BS 't Vossenhol door de Inspectie van het Ministerie van OCW.

Het *eigen vermogen* is afgenomen met € 50.708 t.o.v. ultimo 2018 als gevolg van de bestemming van het negatieve resultaat uit 2019. In het oorspronkelijke bedrag van de algemene reserve ad € 3.967.467 per 31-12.2018 is
€ 140.131 in mindering gebracht wegens een stelselwijziging inzake voorziening voor groot onderhoud gebouwen in 2019 (zie specificatie van de berekening in het jaarverslag).

De *personele voorzieningen* zijn toegenomen met € 1.994 ten opzichte van de stand per ultimo 2018. De voorziening betreft enkel jubilea. Het beginsaldo was € 72.024. In 2019 is
€ 7.280 gedoteerd en € 5.286 onttrokken waardoor de voorziening jubilea per saldo op € 74.018 uitkomt. Van dit bedrag heeft € 15.407 betrekking op kleiner dan één jaar, € 27.493 op één t/m vijf jaar en € 31.118 op langer dan vijf jaar.

De *kortlopende schulden* zijn met € 220.002 toegenomen ten opzichte van ultimo 2018. Deze toename is met name toe te schrijven aan de post 'overige kortlopende schulden' (€ 176.269) en 'overlopende passiva' (€ 43.733).

De specificatie van de post 'overige kortlopende schulden' is als volgt:

- Schulden aan gemeenten = € - 5.924
- Schulden inzake pensioenen = € 13.893
- Crediteuren = € 137.463
- Belastingen en sociale verzekeringen = € 32.814
- Kortlopende overige schulden = € -1.977

De specificatie van de post 'overlopende passiva' is als volgt:

- Vooruit ontvangen subsidies OCW = € -22.612
- Vooruit ontvangen bedragen = € 12.927
- Vakantiegeld en vakantiedagen = € 8.224
- Overige overlopende passiva = € 45.194

Staat van baten en lasten (x € 1)

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Baten			
Rijksbijdragen OCW	8.393.883	7.967.430	7.902.579
Overige overheidsbijdragen	335.099	98.404	86.672
Overige baten	390.923	476.339	348.422
Totale baten	**9.119.905**	**8.542.173**	**8.338.673**
Lasten			
Personeelslasten	7.243.521	7.111.089	6.877.186
Afschrijvingen	243.526	257.337	290.920
Huisvestingslasten	911.964	642.852	625.962*
Overige instellingslasten	771.766	727.639	719.150
Totale lasten	**9.170.777**	**8.738.917**	**8.528.701**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Saldo baten en lasten	-50.872	0	-190.028
Financiële baten en lasten	164	0	148
Exploitatieresultaat	**-50.708**	**-196.744**	**-189.880**

*als gevolg van een stelstelwijziging in 2019 inzake voorziening voor groot onderhoud gebouwen is in 2018 € 140.131 ten laste van de huisvesting gebracht, (zie specificatie in het jaarverslag).

Het exploitatieresultaat is € 50.708 negatief en wordt hieronder gespecificeerd en toegelicht:

A) Realisatie versus begroting

In de begroting 2019 werd uitgegaan van een resultaat van	€ -196.744
De realisatie 2019 geeft een negatief resultaat van	€ -50.708
De afwijking is daardoor positief (minder negatief), en bedraagt	€ 146.036

Toelichting op de exploitatie

Baten (gerealiseerd = € 9.119.905)
Tegenover de begrote baten ad € 8.542.173 staan de gerealiseerde baten ad € 9.119.905. Dit geeft een positief verschil van € 577.732. De verklaring hiervoor is als volgt.

- Rijksbijdragen (incl. SWV-zorgmiddelen) = € 426.453
- Overige overheidsbijdragen en subsidies = € 236.695
- Overige baten = € - 85.416

- Rijksbijdragen (incl. SWV-zorgmiddelen): grote afwijkingen t.o.v. de begroting.
  - Vergoeding personeel = € 85k
  - Vergoeding PAB = € 64k
  - Subsidie niet-geoormerkt (LOF) = € 23k
  - Subsidie niet-geoormerkt* = € 122k
  - SWV-zorgmiddelen (personeel) = € 134k (zie hieronder bij 'overige baten')

*met name Prestatiebox PO (€ 101k), impulsgebieden (€ -23k), lerarenbeurs (€ -4k) en OAB (€ 51k)

- Overige overheidsbijdragen en subsidies overige overheden: twee afwijkingen t.o.v. de begroting.
  - Gemeente: vergoeding gymzaal = € -6k
  - Gemeente: diverse subsidies = € 243k (bijdrage 75% t.b.v. renovatie gymzalen ad € 243k, niet begroot. Zie ook hieronder bij 'huisvestingslasten')

- Overige baten: grote afwijkingen t.o.v. de begroting
  - SWV-zorgmiddelen (MI) = € -73k (zie hierboven bij 'Rijksbijdragen')
  - Vergoeding detachering personeel = € -17k
  - Verhuur onroerende zaken = € -7k
  - Overige baten = € 11k
  - Overige personeel gebonden baten = € 1k

De Rijksbijdragen voor het personeel voor het kalenderjaar 2019 worden als volgt samengesteld:

1. Voor de periode januari 2019 t/m juli 2019 (7/12^{e} deel) werd de bijdrage berekend op basis van de peildatum 01 oktober 2017 (schooljaar 2018-2019). Er waren toen 590 leerlingen in de leeftijd 4 t/m 7 jaar en 608 leerlingen in de leeftijd 8 t/m 12 jaar. SBO Carolusschool had 76 leerlingen. Totaalaantal was 1274 leerlingen.
2. Voor de periode augustus 2019 t/m december 2019 (5/12^{e} deel) werd de bijdrage berekend op basis van de peildatum 01 oktober 2018 (schooljaar 2019-2020). Er waren toen 607 leerlingen in de leeftijd 4 t/m 7 jaar en 604 leerlingen in de leeftijd 8 t/m 12 jaar. SBO Carolusschool had 77 leerlingen. Totaal is dit 1288 leerlingen.

oktober 2017		percentage
4-7 jaar	590	46,31%
8-12 jaar	608	47,73%
SBaO Carolus	76	5,96%
totaal	1274	100,00%

oktober 2018		percentage
4-7 jaar	607	47,09%
8-12 jaar	604	46,93%
SBaO Carolus	77	5,98%
totaal	1288	100,00%

De Rijksbijdragen voor onderbouwleerlingen, 4 tot 7-jarigen, zijn hoger dan voor de bovenbouwleerlingen, 8 tot 12 jaar.

Met betrekking tot bovenstaande getallen kan het volgende gezegd worden. Op 01-10-2018 was er een stijging van 17 leerlingen in de categorie 4 tot 7-jarigen t.o.v. de peildatum 01-10-2017 (607-590 lln.). In de categorie 8 tot 12-jarigen was een lichte daling van 4 leerlingen op 01-10-2018 t.o.v. 01-10-2017 (604-608 lln.). Bij SBO Carolusschool is echter sprake van een stijging van slechts één (01) leerling per 01-10-2018 t.o.v. 2017.

De scholen van SPOG worden vanuit de Rijksoverheid bekostigd. De basis voor de bekostiging is het aantal leerlingen, en eventuele leerlingengewicht en NOAT-leerlingen. Per 01 oktober van elk jaar worden de op dat moment ingeschreven leerlingaantallen bepaald, en vormen zo de basis voor de personele bekostiging voor het volgend jaar.

Onderhandelaarsakkoord voor cao primair onderwijs (PO)
Op 11 december 2019 hebben de PO Raad en de vakbonden (Aob, AVS, CNV Onderwijs, FvOv en FNV Onderwijs en Onderzoek) hun handtekeningen gezet onder het onderhandelaarsakkoord voor de nieuwe cao voor het primair onderwijs. De nieuwe cao is inmiddels vastgesteld waarin het onderhandelaarsakkoord is uitgewerkt.

De belangrijkste punten uit het onderhandelaarsakkoord 2019-2020 zijn:

- De looptijd is van 01-03-2019 tot en met 31-10-2020;
- De afspraken in de cao over tijd en verdeling van het werk zijn eenvoudiger en transparanter geworden;
- Er zijn aansprekende en actuele functiebeschrijvingen voor leraren alsmede een overzichtelijk loongebouw dat carrièrekansen biedt;
- Alle werknemers in het primair onderwijs krijgen een generieke marktconforme salarisverhoging van 4,5% per 01-01-2020;
- Vanuit het convenant Aanpak lerarentekort (150 miljoen euro) krijgen alle werknemers in het primair onderwijs een eenmalige uitkering van 875 euro in februari 2020 (naar rato van aanstelling en aanstellingsduur). In de bekostiging december 2019;
- Alle werknemers krijgen in februari ook een eenmalige uitkering van 33% van hun nieuwe maandsalaris van januari 2020.

(*Bron: PO Raad, d.d. 12-12-2019)

De Lumpsum
Deze gelden ontvangen we ter dekking van de salarissen en de risicodekking personeelsleden, die we op grond van de formatie en teldatum benoemd hebben. Hoewel de Rijksbekostiging per schooljaar gebaseerd is op de teldatum van oktober van het

voorgaande jaar (T-1), kijken we dan vooruit door de formatieve inzet om te rekenen o.b.v. T=0. De reden hiervan is het eerlijk verdelen van de budgetten, rekening houdend met de werkelijk aanwezige leerlingen op de eerste schooldag.

Het PAB (personeel- en arbeidsmarktbudget)
Dit wordt onder meer ingezet voor zowel gezamenlijke scholingsinitiatieven als individuele scholingsinitiatieven op schoolniveau. De extra middelen ter bestrijding c.q. aanpak van werkdruk (€ 155,55 per leerling) zijn ook toegekend aan dit budget (2018-2019). Voor het schooljaar 2019-2020 zijn deze middelen opgehoogd tot € 220,08 per leerling. De vervroegde uitkering van deze middelen is echter een kasschuif: eerder meer middelen, maar wel later aan plafond.

Materiële Instandhouding (MI)
Deze bekostiging is bedoeld voor de exploitatie en onderhoud van de gebouwen, leer- en hulpmiddelen, ict, kopieerkosten, administratieve lasten, enz. In tegenstelling tot de personeel- en PAB-gelden wordt de MI-bekostiging per boekjaar vastgesteld o.b.v. het leerlingenaantal per 01 oktober van het voorafgaande jaar (t-1).

De bekostiging van SBO vindt nog steeds op basis van de basisbekostiging en ondersteuningsbekostiging plaats. De basisbekostiging behelst een toekenning per leerling die overeenkomt met de bekostiging van een leerling in het reguliere onderwijs. De ondersteuningsbekostiging houdt de bekostiging in voor een leerling die extra ondersteuning nodig heeft en differentieert naar de aard en omvang van de normatief vastgestelde ondersteuning. Dit betekent voor het SBO dat het Rijk op basis van de teldatum de
basisbekostiging toekent aan het SBO-plus het ondersteuningsbudget voor 2% van het aantal leerlingen van het samenwerkingsverband. De leerlingen boven de 2% door het SWV bekostigd dienen te worden.

Prestatiebox PO
Deze bekostiging is een onderdeel van de reguliere lumpsum. SPOG heeft in de maanden maart en november 2019 € 365.584 ontvangen (begroot = € 264.660). Dit is een zogenoemde 'niet-geoormerkte' bijdrage (bestedingsvrijheid bij de inzet van middelen t.b.v. streefdoelen). Het bevoegd gezag is echter verplicht om aanvullende relevante informatie te verstrekken over de ambities en doelstellingen, resultaten en ook daarvoor ingezette middelen. De verantwoording over bereikte prestaties evenals de besteding loopt via het Jaarverslag. Deze bekostiging dient ter bevordering van professionalisering van leraren en schoolleiders, opbrengstgericht werken, alsmede versterking en samenhang binnen en kwaliteit van cultuureducatie.

Overige baten
Overige inkomsten ontvangt SPOG vanuit het Samenwerkingsverband Stromenland PO (zorgmiddelen ter dekking van niet-personele lasten, MI), gemeentelijke uitkeringen (gymzaal, sportstimulering en kunstzinnige vorming), baten medegebruik, detachering regulier personeel en ook de poolers (uitleen), ouderbijdragen, sponsorgelden, enz.

Lasten (gerealiseerd = € 9.170.777)
Tegenover de totale begroting ad € 8.738.917 staan de gerealiseerde lasten over 2019 ad € 9.170.777. De overschrijding bedraagt € 431.860. De verklaring hiervoor is als volgt.

- Personeelslasten = € 132.432
- Afschrijvingen = € -13.811
- Huisvestingslasten = € 269.112
- Overige lasten (incl. leermiddelen & ICT) = € 44.127

- Personele lasten (€ 132.432): afwijkingen t.o.v. begroting
  - Lonen en salarissen = € 69.061
  - Overige personele lasten = € 63.371*

*met name personeel niet in loondienst (€ 28k), Arbo (€ 5k), overig (€ 37k), nascholing/cursussen (€ -60k), uitbesteding derden (€ 52k) en ook dotatie voorziening jubileum (€ 1k)

De realisatie van de overige personele lasten ad € 303.671 (begroot = € 240.300), laat zich als volgt verklaren:

- Personeelskantine = € 5.992 (2018 = € 5.849)
- Arbo-kosten = € 13.434 (2018 = € 11.863)
- Nascholing = € 118.831 (2018 = € 167.944)
- Uitbesteding derden = € 84.402 (2018 = € 93.735)
- Overig = € 42.575 (2018 = € 34.984)
- Premiedifferentiatie = € 0 (2018 = € 22.421)
- Dotaties personele voorzieningen = € 7.280 (2018 = € 7.052)
- Personeel niet in loondienst = € 31.157 (2018 = € 3.500)

Het gemiddeld aantal werknemers per 31-12-2019 bedraagt 133 (2018 = 131). De onderverdeling is als volgt.

- DIR 10 (2018 = 11)
- OP 100 (2018 = 99)
- OOP 23 (2018 = 21)

- De afschrijvingen tonen een onderschrijding van € 13.811 t.o.v. de begroting. Deze onderschrijding is toe te schrijven aan:
  - ICT = € - 7.146
  - Schoolmeubilair = € - 3.383
  - Overige = € - 2.400
  - Apparatuur en machines = € - 2.010
  - OLP (methodes) = € 1.097

- De overschrijding van huisvestingslasten bedraagt € 269.112 t.o.v. de begroting. Deze onderschrijding laat zich als volgt verklaren:
  - Huur = € - 9k
  - Dagelijks onderhoud gebouwen = € - 10k
  - Groot onderhoud gebouwen (renovatie gymzalen)@ = € 244k
  - Schoonmaak = € 9k
  - Energie en water = € 30k
  - Publiekrechtelijke heffingen = € 6k

@ de bijdrage van de gemeente in 2019 ter dekking van deze kosten was € 243.069 (zie hierboven bij 'Overige overheidsbijdragen en subsidies overige overheden' voor bijdrage van de gemeente)

- De overschrijding van overige (instellings)lasten ad € 44.127 t.o.v. de begroting laat zich als volgt verklaren:
- Administratie- en beheerlasten ad € 34.378 hoger (met name de post 'uitbesteding administratie = € 17k, 'juridische ondersteuning' = € -5k en 'contributies = € 20k);
- Inventaris en apparatuur ad € 2.672 lager (met name de post 'repro' = € 4k);
- Leer- en hulpmiddelen ad € 36.323 hoger (ICT = € 36.912 en onderwijsleerpakket € 600);
- Overige ad € 23.902 lager (met name de post 'faciliteiten zorgmiddelen' = € -28k).

Het honorarium van de accountant, betreffende controle van de jaarrekening, bedraagt € 7.791 (2018 = € 6.829).

Het saldo baten en lasten ofwel bedrijfsresultaat uit reguliere bedrijfsvoering bedraagt € 50.872 negatief, (= € 9.119.905 minus € 9.170.777). Zie tevens de opmerking bij liquide middelen (kasstromen) over de in deze jaarrekening verwerkte convenantgelden ad € 232.000.

WNT-verantwoording 2019

De bezoldiging van de voorzitter van het college van bestuur mevrouw M.P.M. van Bergen, over de periode januari tot en met december 2019, bedraagt € 97.707 (1 fte).
Het individueel bezoldigingsmaximum over dezelfde periode bedraagt € 138.000 (bezoldigingsklasse C en aantal complexiteitspunten is zeven).
In het verslagjaar 2018 (vanaf 01 januari) bedroeg de bezoldiging € 89.870 (1 fte).
Het individueel bezoldigingsmaximum over hetzelfde jaar bedroeg € 133.000.

De bezoldiging van de bestuurder de heer E.G.P. van den Bosch, over de periode januari tot en met december 2019, bedraagt € 97.128 (1 fte). Het individueel bezoldigingsmaximum over dezelfde periode bedraagt € 138.000 (bezoldigingsklasse C en aantal complexiteitspunten is zeven).
In het verslagjaar 2018 (vanaf 01 mei) bedroeg de bezoldiging € 58.888 (1 fte).
Het individueel bezoldigingsmaximum over hetzelfde jaar bedroeg € 89.274.

De bezoldiging van de bestuurder mevrouw H. Wolterink-Rosman, over de periode januari tot en met december 2019, bedraagt € 97.169 (1 fte). Het individueel bezoldigingsmaximum over dezelfde periode bedraagt € 138.000 (bezoldigingsklasse C en aantal complexiteitspunten is zeven).
NOOT: De werkelijke loonlasten die op het budget drukken bedragen 0,4 fte omdat we voor 0,6 fte gelden ontvangen vanuit het SWV o.b.v. een detacheringsovereenkomst.

In het verslagjaar 2018 (vanaf 01 mei) bedroeg de bezoldiging € 57.228 (1 fte).
Het individueel bezoldigingsmaximum over hetzelfde jaar bedroeg € 89.274.

<u>Financiële baten en lasten</u>
De totale daling t.o.v. de begroting bedraagt € 164.
De rentebaten bedragen € 164 (begroot = € 0).
De bankkosten* bedragen € 2.116 (begroot = € 410).
*Deze kosten zijn verantwoord onder 'overige (instellings)lasten/ 'administratie- en beheerslasten')

Investeringen en financieringsbeleid

Investeringen worden uit eigen middelen voldaan. Het beleid is dat als in enig jaar of maand een te groot beslag op de liquiditeit plaatsvindt, een spreiding in de aanschaf van nieuwe investeringen wordt aangebracht. De waarde van vaste activa zal in het komende jaar naar verwachting dalen door hogere afschrijvingen t.o.v. investeringen.

Ten opzichte van het boekjaar 2018 is de liquiditeitspositie van de stichting per ultimo boekjaar 2019 verbeterd met € 311.757. De werkelijke, met eigen liquide middelen gefinancierde, investeringen bedragen € 195.825.
De verdeling hiervan is als volgt:

- Gebouwen en terreinen = € 0 (0%) (2018 = 34,5%)
- Inventaris en apparatuur = € 166.536 (85,05%) (2018 = 24,2%
- Overige MVA (incl. leermiddelen) = € 29.289 (14,94%) (2018 = 41,3%)

Er waren geen desinvesteringen in 2019.

De totale balanswaarde van materiële vaste activa (MVA) bedraagt € 2.482.266 (2018 = € 2.529.968).
Deze waarde kan als volgt verdeeld worden in:

- Gebouwen en terreinen = € 1.499.084 (€ 1.558.378 = 2018)
- Inventaris en apparatuur = € 707.832 (€ 663.747 = 2018)
- Overige MVA = € 275.350 (€ 307.843 = 2018)

Treasurystatuut

De stichting heeft een treasury statuut waarin het beleid ten aanzien van beleggen en belenen vastgelegd is. Het beleid is in overeenstemming met de OCW-regeling inzake beleggen en belenen. Het bevat ook een beschrijving van de treasuryfunctie. Gezien onze publieke functie en de Rijksbekostiging, zijn de leidende principes bij het uitvoeren van de treasuryfunctie voorzichtigheid en uitlegbaarheid. Met behulp van een transparant treasury statuut wordt beoogd het beheren én borgen van voldoende beschikbare liquide middelen om gedurende een redelijke termijn in de uitgaven van de organisatie te kunnen blijven voorzien. In het boekjaar 2018 is dit document bijgewerkt conform de gewijzigde regeling d.d. 05 december 2018, nr. FEZ/1402273 van het Ministerie van OCW, vastgelegd in de (oorspronkelijke) 'regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. Deze gewijzigde regeling is d.d. 18 december 2018 in de Staatscourant gepubliceerd (nummer 71093).

Betreffende beleggen en belenen is enkel gebruik gemaakt van spaar- en depositorekeningen. De tegoeden van deze rekeningen zijn direct opeisbaar en ondergebracht bij Rabobank en ABN Amro Bank. SPOG heeft ook in dit boekjaar niet in aandelen, obligaties, derivaten en in andere financiële instrumenten belegd.

Voor elke ondernemer, dus ook voor een onderwijsinstelling, is het beschikken over (ruim) voldoende liquide middelen (lees: werkkapitaal) van groot belang. Alles valt of staat dus bij het beheersen van de kasstromen. Met andere woorden: wat komt er iedere maand binnen en wat gaat eruit?
Voor betreffende kengetallen en de signaleringswaarde wordt verwezen naar het jaarverslag.

Begroting 2020

Baten	(x € 1)
Rijksbijdragen ministerie van OCW	8.142.408
Overige overheidsbijdragen	94.760
Overige baten	339.865
Totale baten	**8.577.033**
Lasten	
Personeelslasten	7.198.943
Afschrijvingen	246.060
Huisvestingslasten	660.490
Overige instellingslasten	737.494
Totale lasten	**8.842.987**
Saldo baten en lasten (bedrijfsresultaat)	**-265.954**
Financiële baten en lasten	
Financiële baten	0
Financiële lasten	1.870
Totale financiële baten en lasten	**0**
Netto-exploitatieresultaat 2020	**-267.824**

Continuïteitsparagraaf

Naar aanleiding van maatregelen in het kader van versterking bestuurskracht in het onderwijs is door de minister de regeling jaarverslaglegging onderwijs uitgebreid. Dit resulteert in een verplichte continuïteitsparagraaf die dient te worden opgenomen in het jaarverslag. Vanzelfsprekend wil SPOG graag een doorkijk geven naar het voorgenomen beleid in de toekomst. Wij doen dit aan de hand van tabellen die zijn ontleend aan de meerjarenbegroting 2020-2024, ondanks het feit dat in dit verslagjaar geen sprake is van een majeure investering.

De volgende onderdelen dienen te worden opgenomen in deze paragraaf:

- A1 De personele bezetting in fte en leerlingaantallen realisatie verslagjaar en verwacht voor de komende minimaal drie jaren;
- A2 Meerjarenbegroting (bestaande uit de balans en staat van baten en lasten, voorzien van een korte toelichting);
- B1 Rapportage over het risicobeheersingssysteem;
- B2 Beschrijving van de belangrijkste risico’s en onzekerheden;
- B3 Rapportage van het toezichthoudend orgaan.

A1 Personele bezetting en leerlingenaantallen

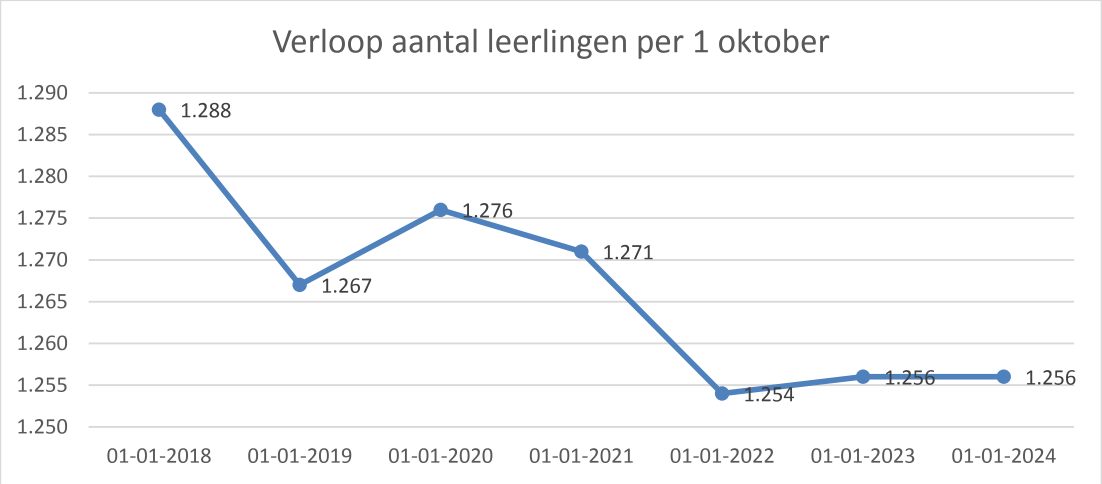
Onderstaand een overzicht van de verwachte ontwikkeling in de personeelsbezetting en de leerlingenaantallen gedurende de periode 2018-2024 (vanaf 2020 is o.b.v. prognose).

Leerlingenaantal en prognose

De inkomsten van SPOG zijn hoofdzakelijk afhankelijk van het aantal leerlingen. Hierbij zijn vervolgens nog enkele regelingen van toepassing.
In het formatiebeleid is een verdeling opgenomen van middelen die vanuit de gezamenlijke inkomsten worden verdeeld en specifieke middelen die aan scholen worden toebedeeld.

Prognose

Het aantal leerlingen op de bijgevoegde prognose, opgesteld door Verus, is tot stand gekomen aan de hand van de werkelijke geboorten binnen de gemeente.
Instroom van Duitse leerlingen en groei van Agora 10-15 zijn niet meegenomen in de prognose.



(bron: Begroting 2020 en MJB 2021-2024)

PERSONELE BEZETTING							
	2018	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
	FTE'S PER 1 AUGUSTUS						
DIR	9,8535	9,0000	9,0000	9,0000	9,0000	9,0000	9,0000
OP	79,5385	76,8003	72,0003	70,0003	68,5835	68,0835	67,5835
OOP*	13,6559	11,4202	11,4202	11,4202	11,4202	11,4202	11,4202
** inclusief 0,6875 schoonmaak in loondienst*							
	103,0479	**97,2205**	**92,4205**	**90,4205**	**89,0037**	**88,5037**	**88,0037**
	LEERLINGEN PER 1 OKTOBER						
	1288	**1267**	**1276**	**1271**	**1254**	**1256**	**1256**
1. Het verschil in fte's OP vanaf 2020 heeft enerzijds te maken met feit dat door daling aantal leerlingen minder formatie beschikbaar							
is en anderzijds een tekort in MI gecompenseerd wordt vanuit personele deel							

A2 Meerjarenbegroting (MJB)

De meerjarenbegroting wordt tijdens het jaarlijkse begrotingstraject geactualiseerd. Onderstaand de begroting voor de planningsperiode 2020 tot en met 2024. Deze bestaat uit de balans en staat van baten en lasten. Dit is echter een momentopname en gebaseerd op actuele gegevens welke thans bij ons bekend zijn.

De Rijksbaten zijn berekend op basis van het geprognosticeerde aantal leerlingen en de thans bekende bekostigingsgegevens, ontleend aan de rekenmodellen van de PO Raad (zie hieronder ook de toelichting op extra Rijksbaten).

Er zijn volgende investeringen gepland.

Investeringsbegroting (bron: Begroting 2020 & MJB 2021-2024)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gebouwen	0	5.000	0	0	0	0
Inventaris en apparatuur	7.500	112.500	100.000	0	0	50.000
Overige materiele activa	132.500	241.604	50.000	72.000	108.335	100.000
Totaal investeringen	**140.000**	**359.104**	**150.000**	**72.000**	**108.335**	**150.000**

CONTINUÏTEITSPARAGRAAF 2020-2024

Balans 2020-2024

Balans per 31 december Alle bedragen x € 1	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Activa						
Materiële vaste activa (MVA)	2.482.266	2.541.457	2.436.091	2.273.111	2.157.174	2.102.156
Gebouwen	1.499.084	1.497.382	1.464.005	1.430.628	1.397.251	1.363.874
Inventaris en apparatuur	707.832	648.136	680.003	612.358	547.361	533.792
Overige MVA	275.350	395.939	292.083	230.125	212.562	204.490
Totaal vaste activa	2.482.266	2.541.457	2.436.091	2.273.111	2.157.174	2.102.156
Vorderingen	468.360	405.000	400.000	395.000	395.000	395.000
Liquide middelen	2.235.273	1.971.618	1.879.888	1.969.042	2.034.021	2.025.727
Totaal vlottende activa	2.703.633	2.376.618	2.279.888	2.364.042	2.429.021	2.420.727
Totaal activa	**5.185.899**	**4.918.075**	**4.715.979**	**4.637.153**	**4.586.195**	**4.522.883**
Passiva						
Eigen vermogen	3.825.553	3.557.729	3.355.633	3.276.807	3.225.849	3.162.537
Algemene reserve	3.544.628	3.508.804	3.306.708	3.227.882	3.176.924	3.113.612
Bestemmingsreserve (publiek)	232.000	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve (privaat)	48.925	48.925	48.925	48.925	48.925	48.925
Voorzieningen	331.920	331.920	331.920	331.920	331.920	331.920
Kortlopende schulden	1.028.426	1.028.426	1.028.426	1.028.426	1.028.426	1.028.426
Totaal passiva	**5.185.899**	**4.918.075**	**4.715.979**	**4.637.153**	**4.586.195**	**4.522.883**

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020-2024 (x € 1)						
BATEN	Jaarrekening 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
3.1 Rijksbijdragen	8.393.883	8.142.408	7.991.358	7.983.949	7.942.744	7.891.406
3.2 Overige overheidsbijdragen	335.099	94.760	87.061	86.981	86.929	86.977
3.5 Overige baten	390.923	339.865	325.084	325.084	325.084	325.084
Totaal baten	**9.119.905**	**8.577.033**	**8.403.503**	**8.396.014**	**8.354.757**	**8.303.467**
LASTEN	Jaarrekening 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
4.1 Personele lasten	7.243.521	7.198.943	6.943.857	6.818.073	6.747.854	6.715.059
4.2 Afschrijvingen	243.526	246.060	255.366	234.980	224.272	205.018
4.3 Huisvestingslasten	911.964	660.490	663.787	668.162	672.585	679.246
4.4 Overige instellingslasten	771.766	737.494	740.799	751.835	759.214	765.666
Totaal lasten	**9.170.777**	**8.842.987**	**8.603.809**	**8.473.050**	**8.403.925**	**8.364.989**
Saldo baten en lasten	**-50.872**	**-265.954**	**-200.306**	**-77.036**	**-49.168**	**-61.522**
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	Jaarrekening 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
5 Financiële baten en lasten	164	-1.870	-1.790	-1.790	-1.790	-1.790
NETTO-RESULTAAT	**-50.708**	**-267.824**	**-202.096**	**-78.826**	**-50.958**	**-63.312**

Toelichting op de Balans m.b.t. de continuïteitsparagraaf 2020-2024

Materiële vaste activa (MVA)
De boekwaarde van de MVA is voor de komende jaren bepaald op basis van de investeringen die zowel in de jaarbegroting 2020 als in de meerjarenbegroting 2021-2024 zijn verwerkt (zie bovenstaande tabel). De afschrijvingstermijn is gelijk aan de in de jaarrekening vermelde termijnen. De behoefte aan investeringen wordt jaarlijks bekeken en in het 'investeringsplan' geactualiseerd.

Vorderingen
Het uitgangspunt voor de balanspositie vanaf 2020 en verder is natuurlijk de eindbalans van de jaarrekening 2019. Het saldo in een meerjarenperspectief is vrijwel gelijk gehouden omdat we geen grote mutaties hierin verwachten.

Liquide middelen
Het uitgangspunt voor de balanspositie vanaf 2020 en verder is natuurlijk de eindbalans van de jaarrekening 2019. De daling van de kaspositie in 2020 en 2021 t.o.v. 2019 heeft voornamelijk te maken met meer geplande investeringen en het geprognosticeerde negatieve hogere resultaten in die jaren waarin ook, o.b.v. het MJOP (meerjaren onderhoudsplan), de dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen verwerkt is.

Er is voor de jaren 2020 tot en met 2024 geen rekening gehouden met de mogelijke vordering van het geïnvesteerde bedrag van € 864.621 in het schoolgebouw BS 't Vossenhol door het Ministerie van OCW omdat de definitieve omvang van het te vorderen bedrag momenteel nog niet vast staat (zie 'B1').

Eigen vermogen (EV)
Het EV muteert door de geprognosticeerde resultaten en de geheel vrijval van het begrote resultaat t.l.v. reserves (2020 = € -267.824; 2021 = € -202.096, enz.). Op verzoek van de externe accountant is het EV gesplitst in algemene reserve en bestemmingsreserve (publiek en privaat). Het bedrag (€ 232.000) betreft de convenantgelden ter dekking van de in februari 2020 uit te keren eenmalige uitkeringen (cao afspraken).

Voorzieningen
Het uitgangspunt voor de balanspositie vanaf 2020 en verder is de eindbalans van de jaarrekening 2019. Op basis van het huidige MJOP is in 2020 tot en met 2024 een bedrag € 220k opgenomen. Dit is het gemiddelde bedrag van alle geplande onderhoudswerkzaamheden (dotaties) gespreid over acht jaar. Hetzelfde bedrag is ook in de begroting 2020 verwerkt. Lees meer informatie over de stelselwijziging in rubriek 'eigen vermogen'.

Kortlopende schulden
Het uitgangspunt voor de balanspositie vanaf 2020 en verder is natuurlijk de eindbalans van de jaarrekening 2019. Het saldo in een meerjarenperspectief is gelijk gehouden.

Toelichting op Rijksbijdragen en lonen en salarissen m.b.t. de continuïteitsparagraaf 2020-2024

Rijksbijdrage OCW (bron: PO Raad, Kennisgroep Financiën, d.d. 02-04-2019)

- GPL OP 2019-2020 verhoogd per 12-03-2019 met 0,049% t.o.v. GPL 2018-2019 d.d. 12-09-2018:
  - Ophoging vanuit actieplan leerkracht (ca. € 4 mln.);
  - Toename 0,43% als gevolg van dalende GGL;
  - Indexatie 2019 in september;
  - Aanpassing OAB doorgevoerd per 01-01-2018;
  - Fusiecompensatie regeling wordt met twee jaar verlengd. Fusies tot en met 01-08-2021 ontvangen zes jaar lang compensatie.

  - De bijstelling van de personele bekostiging voor schooljaar 2019/2020 komt neer op een ophoging van (ongeveer) 2,5% ten opzichte van de eerste regeling. (bron: PO Raad, d.d. 23-10-2019)

  - De gemiddelde personeelslast (GPL) van het onderwijzend personeel (OP) is met 0,962% gestegen ten opzichte van de definitieve bekostiging 2018/2019. De GPL voor schoolleiding en onderwijsondersteunend personeel (OOP) is met 0,911% toegenomen. In de bekostiging zijn de bedragen per leerling voor het basisonderwijs 1,34% hoger, voor het speciaal basisonderwijs 1,30% hoger en voor het (voortgezet) speciaal onderwijs 0,88% hoger dan in de bekostiging voor 2018/2019. In de 1e regeling voor 2019/2020 was de bekostiging slechts 0,43% hoger dan de 2e regeling voor 2018/2019 en zelfs 1,2% lager dan de definitieve regeling voor 2018/2019.

    (bron: PO Raad, d.d. 23-10-2019)

De onderstaande toelichting is integraal ontleend aan door de raad van toezicht vastgestelde begroting 2020 én de daarin opgenomen MJB 2021-2024.

Personele baten
De personele baten zijn voor alle jaren bepaald volgens de laatst bekende bekostigingsinformatie (2e regeling bekostiging personeel PO 2019-2020 d.d. 23 oktober 2019). In de regeling is reeds opgenomen de vergoeding voor de nog af te sluiten cao.

Personele lasten

Salarisstijgingen
Voor de berekening van de loonkosten voor de jaren 2020 t/m 2024 is het prijsniveau van 2019 na aanpassing op basis van de CAO PO gehanteerd, waarbij ook de periodieke stijging in de loonschalen en een stijging van 3,00% in het kader van de nog af te sluiten cao is meegenomen. Deze stijging zit reeds in de bekostiging maar is naar alle waarschijnlijkheid niet toereikend. Voor de volgende jaren is uitgegaan van gelijkblijvende loonkosten, omdat de stijging van de treden gerelateerd is aan de stijging van de Gewogen gemiddelde leeftijd, wat een hogere bekostiging tot gevolg heeft.

Ouderschapsverlof
Het betaald ouderschapsverlof wordt bekostigd vanuit de structurele middelen.
De werkzaamheden worden deels door medewerkers via bemiddeling vanuit het *Centrum Personeelsvoorziening Ingenium* uitgevoerd en voor het andere deel wordt dit intern georganiseerd.
Naast kwaliteit van onderwijs zal het voorkomen van het ontstaan van nieuwe verplichtingen een belangrijk aandachtspunt blijven. De begrote kosten van vervanging ouderschapsverlof door medewerkers van het CPV Ingenium zijn gelijk aan de uitgaven in 2019. De wijze van vervanging wordt bepaald op het moment dat de vervanging zich voordoet.

BAPO-kosten/Regeling duurzame inzetbaarheid
De veranderde bepalingen in de cao ten aanzien van verlof Duurzame Inzetbaarheid leidt – met in achtneming van de overgangsrechten vanuit de voormalige BAPO – niet tot een gemiddeld hogere deelname aan deze regelgeving.
Ook het verschuiven van de AOW-leeftijd blijkt voor de medewerkers geen reden te zijn om meer gebruik te gaan maken van verlof Duurzame Inzetbaarheid.
De totale omvang van dit verlof omvat op 01 januari 2020 0,6033 fte hetgeen correspondeert met 0,62 % van de personele omvang.

Voorziening Jubilea en Spaarverlof
Binnen de gepresenteerde begroting wordt jaarlijks € 6.000 toegevoegd aan de voorziening "Jubilea".

Detacheringen
Ook in het schooljaar 2019/2020 worden personeelsleden van SPOG gedetacheerd naar derden.
De detachering naar CPV Ingenium kent per januari 2019 een omvang van 4,8000 fte verdeeld over zeven medewerkers. Op basis van de te realiseren personele reductie zal ook personeel aan de pool van CPV Ingenium worden toegevoegd.

De rechtstreekse detachering naar andere schoolbesturen bedraagt per januari 2020 in het totaal 1,8000 fte.

Gemeenschappelijke activiteiten en bovenschools
De bovenschools personele inzet maakt het grootse deel uit van de bovenschools kosten. De personele inzet bestaat uit 3 FTE directie en 1,7756 FTE ondersteuning. De totale bovenschools kosten bedragen na aftrek van de bijdrage van het samenwerkingsverband voor de gedeeltelijke detachering (0,6 FTE) van een van de directieleden voor 2020 € 434.423.
De gezamenlijke kosten bedragen € 1.927.927. Deze bestaan voor € 625.053 uit gezamenlijke materiele lasten en voor € 1.302.874 uit gezamenlijke personele lasten. Deze personele lasten bestaan uit een aantal medewerkers die ingezet worden voor alle scholen tezamen, voor Passend onderwijs, voor medewerkers die werkzaam zijn voor de vervangingspool en voor kosten vervangingen door personen van buiten de vervangingspool. Deze kosten worden deels gedekt door een bijdrage vanuit het samenwerkingsverband, detacheringsinkomsten, bijdragen van het vervangingsfonds en het UWV.
Het resterende tekort wordt gedekt door de bijdrage van scholen en een toegestaan te kort op de exploitatie.

Vervangingskosten
Met ingang van 1 januari 2018 is SPOG een zogenaamde eigenrisicodrager aangaande de kosten van vervanging n.a.v. ziekte, zulks gedurende de eerste twee weken van het ziekteverlof.
Indien de vervanging n.a.v. een het ziekteverlof langer duurt dan 2 weken, worden die vervangingskosten vervolgens vergoed door het Vervangingsfonds. SPOG heeft dit risico verzekerd en verwacht voor 2020 in deze een bijdrage van € 130.000 vanuit het Vervangingsfonds.
De vervangingskosten m.b.t. de eerste twee weken ziekteverlof en rechtspositionele verloven zijn (voor 2020) geraamd op totaal € 359.000. In de hoop dat het effect van plan V positief zal uitwerken op deze kostenpost.

Personele bezetting
In het meerjarenperspectief vormen de loonkosten aangaande de personele bezetting voor schooljaar 2019/2020 het uitgangspunt.

Jaarlijks wordt op peildatum 31 juli vastgesteld wat het verschil is tussen de personele bezetting van het oude schooljaar en het nieuwe schooljaar. Tevens wordt dan gekeken naar de uitstroom van personeel als gevolg van natuurlijk verloop. De resultante hiervan wordt jaarlijks verwerkt in het bestuursformatieplan.

Voor schooljaar 2020-2021 is er voor de functiecategorie Onderwijzend personeel en/of OOP een personele reductie ter grootte van 4,6000 fte. Naar verwachting wordt dit opgelost via afvloeiing (zie onderstaande tabel).

In onderstaande tabel worden met betrekking tot de wisseling van schooljaar de verwachte personele mutaties – tezamen met de bijbehorende verwerking – weergegeven. Deze gegevens zijn verwerkt binnen de gepresenteerde begrotingen.

Mutaties bij wisseling schooljaar					
	2020	2021	2022	2023	2024
mutaties OP	4,6000	2,0000	1,4168	0,5000	0,5000
mutaties OOP	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
mutaties DIR	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

Aan de begrote personele reducties zijn – met het oog op de omvang van de natuurlijke afvloeiing op basis van het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd – geen negatieve financiële consequenties verbonden.

B1 Risicobeheersings- en controlesysteem

Risico-inschatting houdt in dat het management de verschillende risico's (inclusief fraude risico's) onderkent, analyseert en daarbij anticiperend optreedt om deze risico's voor het behalen van de doelstellingen van het management te beperken. Risico-inschatting is hiermee een van de belangrijkste onderdelen binnen de professionalisering van de financiële functie in de organisatie.

Risicomanagement is een instrument dat dient om risico's tijdig te identificeren, te beoordelen of maatregelen noodzakelijk zijn en de uitgezette acties te beoordelen.

Het interne toezicht door de toezichthoudende Raad van Toezicht (RvT) is gericht op de beoordeling van de kwaliteit van het onderwijs met als doel dat de onderwijskundige en maatschappelijke taak adequaat wordt ingevuld. Onder andere aan de hand van de managementrapportages (met financiële eveneens niet financiële informatie) van het College van Bestuur (CvB) is het mogelijk voor de RvT om het managementteam te controleren. Ten aanzien van de financiën is duidelijk afgesproken hoe, wanneer en met welke frequentie er gerapporteerd moet worden. Het lid dat met de portefeuille financiën belast is bespreekt eerst de Marap veelal met de bestuurder soms ook samen met de controller, mits het agenda-technisch uitkomt, omdat de laatstgenoemde slechts twee dagen per week werkzaam is. Deze voorbespreking is feitelijk een voorbereiding op de eerstvolgende vergadering van de RvT.

In dit rapport is ook aandacht gevraagd voor de vordering van het bedrag € 864.621,41 door de Inspectie van het Ministerie van OCW. Het college van bestuur heeft hiertegen bezwaar aangetekend. Het totaal geïnvesteerde bedrag in het schoolgebouw BS 't Vossenhol is € 1.100.042. Deze investering is verwerkt onder materiële vaste activa in de jaarrekening 2017. Omdat de accountant in zijn controleverklaring hier een melding van maakte, heeft de Inspectie van het Onderwijs een specifiek onderzoek uitgevoerd naar de rechtmatigheid van de voornoemde investering zoals gerapporteerd door de accountant. Het bovengenoemde bedrag staat in het rapport van 08-11-2019 (kenmerk: 5434465) vermeld. Mocht het eerstgenoemde bedrag daadwerkelijk teruggevorderd worden, zal het een grote impact op de liquiditeit van SPOG hebben. De twee vragen die hierbij rijzen zijn, 1. Hoe groot is het bedrag dat definitief teruggevorderd wordt? 2. In hoeveel termijnen?

Het college van bestuur (CvB) heeft, o.b.v. de planning en control cyclus, met het externe administratiekantoor afspraken gemaakt over de frequentie, volledigheid en betrouwbaarheid van de periodieke financiële managementrapportage (Marap). Periodiek, meestal in de maanden mei (per ultimo april), september (per ultimo augustus*[1]) en januari (voorlopige cijfers per ultimo december), verstrekt het administratiekantoor een geactualiseerde Marap inclusief een korte toelichting op cijfers c.q. gehanteerde uitgangspunten. Deze rapportage bevat voornamelijk de gerealiseerde exploitatiecijfers t.o.v. de jaarbegroting, de realisatie in percentage t.o.v. de jaarbegroting, actuele prognose per ultimo boekjaar alsmede dekkingsoverzichten (prognose versus begroting) betreffende personeel en materiële instandhouding (MI) in relatie tot de mate waarin de betreffende lasten gedekt worden met daarvoor ontvangen baten. Op verzoek van de interne toezichthouder bevat de Marap in elk geval een actueel overzicht van de kasstromen voor de resterende maanden van het verslagjaar.
De controller*[2] en onze adviseur personeel*[3] controleren hun eigen aandeel (zie hieronder) in de gepresenteerde cijfers en bespreken deze gezamenlijk met het CvB, in elk geval met de bestuurder, portefeuillehouder financiën.

De bestuurder (portefeuillehouder financiën) bespreekt vervolgens de terugkoppelingen van de controller en adviseur personeel met hoofd financiën van het administratiekantoor. Soms wonen de voornoemde staffunctionarissen deze bespreking fysiek bij. De definitieve versie van de Marap wordt daarna naar de financiële commissie van RvT toegezonden. De bespreking van deze versie van de Marap vindt veelal tussen deze commissie en bestuurder (portefeuillehouder financiën) plaats. De financiële commissie kan desgewenst een tussentijdse financiële rapportage opvragen.
De controller woont enkel de vergadering van de RvT bij waarin de jaarrekening behandeld wordt in het bijzijn van de externe accountant.

*[1] er wordt normaliter een prognose per ultimo boekjaar gemaakt.
*[2] controller controleert de volledigheid van alle baten behalve Rijksbaten betreffende MI, en de juistheid van overige personele lasten én ook de materiële lasten. Tevens wordt een kritische blik verworpen op het kasstroomoverzicht.
*[3] adviseur personeel controleert alle cijfers betreffende personeel (Rijksbaten, overige baten en ook salarissen). Tevens levert hij personeel gerelateerde baten én lasten t.b.v. de prognose aan.

B2 Risico's en onzekerheden

Het grootste risico voor de komende jaren is de boventalligheid van het reguliere personeel t.o.v. de dalende inkomsten uit het Rijk.

Met ingang van 25 mei 2016 is de Europese privacy verordening (GDPR = General Data Protection Regulation) van kracht geworden. Daarin staat genoemd dat de verordening op 25 mei 2018 in werking treedt. In deze verordening zitten enkele aanscherpingen ten opzichte van de Wet Bescherming Persoonsgegevens. Belangrijke verschillen zijn:

- Als foto's gepubliceerd worden is toestemming nodig van alle leerlingen die op de publicaties te zien zijn, of van de ouders/voogd als de leerling jonger dan 16 jaar is;
- Er moet een functionaris gegevensbescherming aangesteld zijn;
- Scholen moeten risicoanalyses uitvoeren bij de aanschaf van digitale applicaties;
- De boetes zijn hoger dan in de WBP, namelijk tot 20 miljoen euro;
- Om de privacy van leerlingen beter te waarborgen wordt momenteel een wetsvoorstel behandeld waarin leerlingen een keten ID krijgen. Dit is een uniek identificatienummer dat gebaseerd is op het persoonsgebonden nummer.

Schoolbesturen kunnen in het primair onderwijs (PO) m.i.v. schooljaar 2018-2019 al gebruik maken van de uitzondering op de ketenregeling. Per 1 januari 2020 geldt voor het PO een wettelijke uitzondering op de ketenregeling, opdat scholen invalkrachten die invallen voor zieke leraren, meerdere contracten achter elkaar kunnen aanbieden. Door het besluit bij ministeriële regeling én het opnemen in de cao kan al eerder gebruik worden gemaakt van deze uitzondering. Let op! Deze uitzondering geldt enkel in het geval van vervanging bij ziekte.

Veel besturen in de onderwijssector hebben moeite om te gaan met ontwikkelingen, zoals (grote) fluctuaties in de bekostiging, het wegvallen van gemeentelijke subsidies en krimp. Deze ontwikkelingen en het veelal ontbreken van goede sturingsinstrumenten om met deze situatie om te kunnen gaan, zorgen dat veel scholen hun financiën niet goed beheersen.

Zie tevens de melding bij **'B1'** van de mogelijke vordering van het geïnvesteerde bedrag van € 864.621 in het schoolgebouw BS 't Vossenhol door het Ministerie van OCW.

B3 Rapportage toezichthoudend orgaan

Voor relevante informatie zie het Jaarverslag.

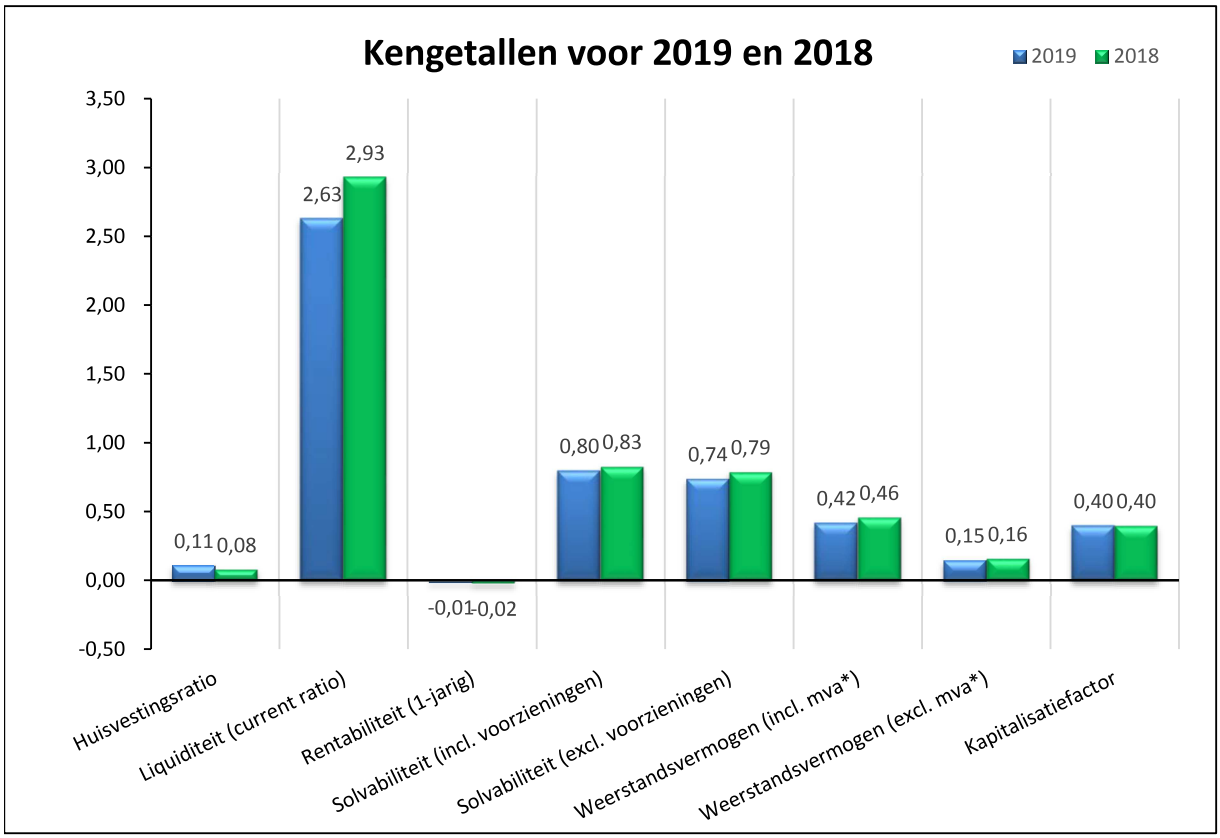
KENGETALLEN

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 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	2019	2018	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,11	0,08	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	2,63	2,93	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	-0,01	-0,02	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,80	0,83	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,74	0,79	*geen*
Weerstandsvermogen (incl. mva*)	0,42	0,46	kleiner dan 0,05
Weerstandsvermogen (excl. mva*)	0,15	0,16	*geen*
Kapitalisatiefactor	0,40	0,40	*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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Huisvestingslasten	*911.964*		*625.962*	
- Afschrijvingen gebouwen en terreinen	*59.294*		*58.535*	
Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen		*971.258*		*684.497*
- Totale lasten	*9.170.777*		*8.528.701*	
- Financiële lasten	*-*		*-*	
Som totale lasten en financiële lasten		*9.170.777*		*8.528.701*
Kengetal:	**0,11**		**0,08**	

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

De huisvestingsratio is voor 2019 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de huisvestingsratio gestegen.

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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Liquide middelen	*2.235.273*		*1.923.516*	
- Kortlopende effecten	*-*		*-*	
- Vorderingen	*468.360*		*443.356*	
- Voorraden	*-*		*-*	
Vlottende activa		*2.703.633*		*2.366.872*
Kortlopende schulden		*1.028.426*		*808.424*
Kengetal:	**2,63**		**2,93**	

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,75.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 2,63 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit de posten benoemd in de toelichting op de balans onder 2.4 Kortopende schulden.

De stichting heeft op 31 december 2019 de beschikking over € 2.235.273 aan liquide middelen en daarnaast € 468.360 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 € 1.028.426.

De liquiditeit is voor 2019 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
Resultaat		*-50.708*		*-189.880*
- Totaal baten	*9.119.905*		*8.338.673*	
- Financiële baten	*164*		*148*	
Som totaal baten inclusief financiële baten		*9.120.069*		*8.338.821*
Kengetal 1-jarig:	**-0,01**		**-0,02**	

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 stichting heeft met de totale baten, te weten € 9.120.069, een resultaat behaald van -€ 50.708. Dit houdt in dat er naast de inzet van elke euro die ontvangen en besteed wordt er € 0,01 wordt ingeteerd op de reserves.

De rentabiliteit is voor 2019 hoger dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de rentabiliteitspositie gestegen.

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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	*3.825.553*		*3.876.261*	
- Voorzieningen	*331.920*		*212.155*	
Som eigen vermogen en voorzieningen		*4.157.473*		*4.088.416*
Totaal vermogen		*5.185.899*		*4.896.840*
Kengetal:	**0,80**		**0,83**	

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,30.

Deze definitie van de solvabiliteit geeft aan dat 80% van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat, hetgeen inhoudt dat slechts 20% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

De solvabiliteit is voor 2019 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 is de solvabiliteitspositie gedaald.

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

Omschrijving	31-12-2019		31-12-2018	
		€		€
Eigen vermogen		*3.825.553*		*3.876.261*
Totaal vermogen		*5.185.899*		*4.896.840*
Kengetal:	**0,74**		**0,79**	

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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
Eigen vermogen		*3.825.553*		*3.876.261*
- Totaal baten	*9.119.905*		*8.338.673*	
- Financiële baten	*164*		*148*	
Som totaal baten inclusief financiële baten		*9.120.069*		*8.338.821*
Kengetal:	**0,42**		**0,46**	

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 2019 groter dan de signaleringswaarde onderwijsinspectie. In vergelijking met 2018 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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Eigen vermogen	*3.825.553*		*3.876.261*	
- Materiële vaste activa	*2.482.266*		*2.529.968*	
Verschil eigen vermogen en materiële vaste activa		1.343.287		1.346.293
- Totaal baten	*9.119.905*		*8.338.673*	
- Financiële baten	*164*		*148*	
Som totaal baten inclusief financiële baten		*9.120.069*		*8.338.821*
Kengetal:	**0,15**		**0,16**	

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	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
- Balans totaal	*5.185.899*		*4.896.840*	
- Materiële vaste activa gebouwen en terreinen	*1.499.084*		*1.558.378*	
Verschil balans totaal en materiële vaste activa gebouwen en terreinen		*3.686.815*		*3.338.462*
- Totaal baten	*9.119.905*		*8.338.673*	
- Financiële baten	*164*		*148*	
Som totaal baten inclusief financiële baten		*9.120.069*		*8.338.821*
Kengetal:	**0,40**		**0,40**	

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

JAARREKENING

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, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

Ten gevolge van de stelselwijziging naar een voorziening groot onderhoud per 31-12-2019 zijn, voor de vergelijkbaarheid, enerzijds de cijfers van zowel de resultatenrekening 2018 als het kasstroomoverzicht 2018 en anderzijds van de balans per 31-12-2018 gewijzigd. Hierdoor zijn vanaf 2018 de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud en onttrekking uit de voorziening groot onderhoud inzichtelijk en vergelijkbaar.

Hieronder wordt de invloed op het eigen vermogen en het resultaat weergegeven.

		EUR
Algemene reserve		3.967.467
Bestemmingsreserves (privaat)		48.925
Vermogenstand per 31 december 2018 volgens grondslagen 2018		4.016.392
Af: dotatie voorziening groot onderhoud 2018	220.000	
Bij: lasten groot onderhoud is onttrekking uit voorziening 2018	79.869	
Invloed op het eigen vermogen		-140.131
Vermogensstand per 1 januari 2019 volgens grondslagen 2019		3.876.261

		EUR
Netto resultaat 2018 volgens grondslagen 2018		-49.749
Af: dotatie voorziening groot onderhoud 2018	220.000	
Bij: lasten groot onderhoud is onttrekking uit voorziening 2018	79.869	
Invloed op het resultaat		-140.131
Netto resultaat 2018 volgens grondslagen 2019		-189.880

Hieronder wordt het effect van de stelselwijziging per individuele post weergegeven.

	Stand per 31 december 2018	Stelselwijziging	Stand per 1 januari 2019
	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	0	140.131	140.131
Algemene reserve	3.967.467	-140.131	3.827.336

In de balans is de herziene stand per 1 januari 2019 opgenomen als vergelijkend cijfer per 31 december 2018 en de bestemmingsreserves (privaat) blijven ongewijzigd € 48.925.

	Saldo 2018	Stelselwijziging	Saldo 2018
	€	€	€
4.3.3 Onderhoudslasten	91.307	-79.869	11.438
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	0	220.000	220.000

Hiernaast heeft de stelselwijziging ook invloed op de kengetallen 2018 welke zijn opgenomen in het bestuursverslag.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen.
Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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	480	2,5	1.000
Verbouwingen	300	4,0	1.000
Machines en installaties	180	6,7	1.000
Meubilair	120-360	3,3-10,0	1.000
Inventaris en apparatuur	120	10,0	1.000
Leermiddelen	96-144	8,3-12,5	1.000
ICT	36-60	20,0-33,3	1.000
Overige materiële vaste activa	180	6,7	1.000

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.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. 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 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 personeel	convenantgelden	salarislasten februari 2020	232.000
- Algemene reserve privaat	schoolactiviteiten	geen	48.925

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.

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.

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.

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 danwel in mindering gebracht op de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur 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 Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.
De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

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 2019 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2019 97,80%
- 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.

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

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

En vergelijkende cijfers 2018. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1	**ACTIVA**				
1.1	**Vaste activa**				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.482.266		2.529.968	
	Totaal vaste activa		*2.482.266*		*2.529.968*
1.2	**Vlottende activa**				
1.2.2	Vorderingen	468.360		443.356	
1.2.4	Liquide middelen	2.235.273		1.923.516	
	Totaal vlottende activa		*2.703.633*		*2.366.872*
	TOTAAL ACTIVA		**5.185.899**		**4.896.840**
2	**PASSIVA**				
2.1	Eigen vermogen	3.825.553		3.876.261	
2.2	Voorzieningen	331.920		212.155	
2.4	Kortlopende schulden	1.028.426		808.424	
	TOTAAL PASSIVA		**5.185.899**		**4.896.840**

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019
En vergelijkende cijfers 2018

	2019		Begroot 2019		2018	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.393.883		7.967.430		7.902.579	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	335.099		98.404		87.672	
3.5 Overige baten	390.923		476.339		348.422	
Totaal baten		*9.119.905*		*8.542.173*		*8.338.673*
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	7.243.521		7.111.089		6.877.186	
4.2 Afschrijvingen	243.526		257.337		306.403	
4.3 Huisvestingslasten	911.964		642.852		625.962	
4.4 Overige lasten	771.766		727.639		719.150	
Totaal lasten		*9.170.777*		*8.738.917*		*8.528.701*
*Saldo baten en lasten **		*-50.872*		*-196.744*		*-190.028*
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	164		-		148	
Saldo financiële baten en lasten		*164*		*-*		*148*
Totaal resultaat *		-50.708		-196.744		-189.880

*(- 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 2019
En vergelijkende cijfers 2018

	Ref.	2019 €	2019 €	2018 €	2018 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening (saldo baten en lasten)			-50.872		-190.028
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:					
- Afschrijvingen	4.2	243.526		306.403	
- Mutaties voorzieningen	2.2	119.765		138.862	
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat			363.291		445.265
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Vorderingen	1.2.2-/-1.2.2.14	-24.987		-41.349	
- Kortlopende schulden	2.4-/-2.4.18	220.002		38.946	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			195.015		-2.403
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			507.434		252.834
Ontvangen interest	6.1.1-/-1.2.2.14		148		1.731
Betaalde interest	6.2.1-/-2.4.18		-		173
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			507.582		254.392
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiële vaste activa	1.1.2	-195.825		-87.902	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-195.825		-87.902
Mutatie liquide middelen	1.2.4		311.757		166.490

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2019 €	2019 €	2018 €	2018 €
Stand liquide middelen per 1-1	1.923.516		1.757.028	
Mutatie boekjaar liquide middelen	311.757		166.488	
Stand liquide middelen per 31-12		**2.235.273**		**1.923.516**

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHEIDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.1.2 Materiële vaste activa	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 01-01-2019				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.862.580	2.207.309	986.868	5.056.757
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	304.202	1.543.563	679.025	2.526.789
Materiële vaste activa per 01-01-2019	**1.558.378**	**663.747**	**307.843**	**2.529.968**
Verloop gedurende 2019				
Investeringen	-	166.536	29.289	195.825
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen	59.294	122.450	61.782	243.526
Mutatie gedurende 2019	**59.294-**	**44.086**	**32.493-**	**47.701-**
Stand per 31-12-2019				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.862.580	2.373.845	1.016.157	5.252.582
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	363.496	1.666.013	740.807	2.770.316
Materiële vaste activa per 31-12-2019	**1.499.084**	**707.832**	**275.350**	**2.482.266**

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHEIDEN POSTEN VAN DE BALANS

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	354.365		346.803	
1.2.2.3	Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	53.214		12.657	
1.2.2.10	Overige vorderingen	7.861		44.329	
	Subtotaal vorderingen		*415.440*		*403.789*
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	9.831		9.180	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	161		148	
1.2.2.15	Overige overlopende activa	42.928		30.239	
	Overlopende activa		*52.920*		*39.567*
	Totaal Vorderingen		**468.360**		**443.356**

Alle vorderingen genoemd onder 1.2.2 hebben een looptijd korter dan een jaar. De vordering op Gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen bestaat uit overige € 15.851 (2018: € 12.657) en onderhoud gymzalen € 37.363. Het onderhoud gymzalen zal door de gemeente Berg en Dal uit het resterende budget van 25% van € 324.092 (zie ook 3.2.2.2) ofwel € 81.023 worden voldaan.

1.2.2.10	Overige vorderingen	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1.2.2.10.1	Vervangingsfonds	-		6.587	
1.2.2.10.7	Overige vorderingen	7.861		37.742	
	Totaal Overige vorderingen		**7.861**		**44.329**

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	575.355		317.528	
1.2.4.3	Deposito's	1.659.918		1.605.988	
	Totaal liquide middelen		**2.235.273**		**1.923.516**

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

		Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1	**Eigen vermogen**								
2.1.1.1	Algemene reserve	4.017.216	-189.880	-	3.827.336	3.827.336	-282.708	-	3.544.628
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	-	-	-	-	-	232.000	-	232.000
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	48.925	-	-	48.925	48.925	-	-	48.925
	Totaal Eigen vermogen	**4.066.141**	**-189.880**	**-**	**3.876.261**	**3.876.261**	**-50.708**	**-**	**3.825.553**

De toelichting op de beperkte doelstellingen van de bestemmingsreserves is vermeld in de grondslagen.

		Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
2.1.1.2	**Bestemmingsreserves (publiek)**	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve personeel	-	-	-	-	-	232.000	-	232.000
	Totaal bestemmingsreserves (publiek)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**232.000**	**-**	**232.000**

		Stand per 01-01-2018	Resultaat 2018	Overige mutaties	Stand per 31-12-2018	Stand per 01-01-2019	Resultaat 2019	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
2.1.1.3	**Bestemmingsreserves (privaat)**	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	48.925	-	-	48.925	48.925	-	-	48.925
	Totaal bestemmingsreserves (privaat)	**48.925**	**-**	**-**	**48.925**	**48.925**	**-**	**-**	**48.925**

2.2 Voorzieningen

		Stand per 01-01-2019	Dotatie 2019	Onttrekking 2019	Vrijval 2019	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2019	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	72.024	7.280	5.286	-	-	74.018	15.407	27.493	31.118
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	140.131	220.000	102.229	-	-	257.902	257.902	-	-
	Totaal Voorzieningen	**212.155**	**227.280**	**107.515**	**-**	**-**	**331.920**	**273.309**	**27.493**	**31.118**

* bij netto contante waarde

		Stand per 01-01-2019	Dotatie 2019	Onttrekking 2019	Vrijval 2019	Rente mutatie*	Stand per 31-12-2019	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 t/m 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
2.2.1	**Personele voorzieningen**	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	72.024	7.280	5.286	-	-	74.018	15.407	27.493	31.118
	Totaal personele voorzieningen	**72.024**	**7.280**	**5.286**	**-**	**-**	**74.018**	**15.407**	**27.493**	**31.118**

* bij netto contante waarde

2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
2.4.6	Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	-		5.924	
2.4.8	Crediteuren	233.009		95.546	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	308.073		275.259	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	91.254		77.361	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	1.230		3.207	
	Subtotaal kortlopende schulden		*633.566*		*457.297*
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	14.171		36.783	
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	104.990		92.063	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	218.828		210.604	
2.4.19	Overige overlopende passiva	56.871		11.677	
	Overlopende passiva		*394.860*		*351.127*
	Totaal Kortlopende schulden		**1.028.426**		**808.424**

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

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	**Rijksbijdragen**						
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	7.330.345		7.181.905		7.008.436	
	Totaal Rijksbijdrage		7.330.345		7.181.905		7.008.436
3.1.2	**Overige subsidies**						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	526.147		381.747		429.930	
	Totaal Rijksbijdragen		526.147		381.747		429.930
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		537.391		403.778		464.213
	Totaal Rijksbijdragen		**8.393.883**		**7.967.430**		**7.902.579**

3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	**Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden**						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies	335.099		98.404		87.672	
	Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		335.099		98.404		87.672
	Totaal overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden		**335.099**		**98.404**		**87.672**
	Overige gemeentelijke en Gemeenschappelijke Regelingen - bijdragen en -subsidies						
	Onderhoud gymzalen	243.069		0		0	
	Overige	92.030		98.404		87.672	
	Totaal	335.099		98.404		87.672	

De totale subsidie van de gemeente Berg en Dal bedraagt € 324.092 waarvan 75% ofwel € 243.069 in 2019 als bate is verantwoord.

3.5	Overige baten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	100.190		107.391		96.653	
3.5.2	Detachering personeel	115.259		132.427		145.994	
3.5.4	Sponsoring	-		-		858	
3.5.5	Ouderbijdragen	357		-		-	
3.5.10	Overige	175.117		236.521		104.917	
	Totaal overige baten		**390.923**		**476.339**		**348.422**
	Overige						
	Bijdragen van derden	900		73.710		3.225	
	Vergoeding VIP Pool	137.663		149.761		82.647	
	Overige personele baten	13.596		0		6.300	
	Diversen	22.958		13.050		12.745	
	Totaal Overige	175.117		236.521		104.917	

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

		2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	**Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	5.343.027		6.870.789		5.046.484	
4.1.1.2	Sociale lasten	690.395		-		656.646	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	181.998		-		216.421	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	179.023		-		137.863	
4.1.1.5	Pensioenpremies	802.890		-		660.596	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		7.197.333		6.870.789		6.718.010
4.1.2	**Overige personele lasten**						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	7.280		6.000		7.052	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	31.157		3.100		3.500	
4.1.2.3	Overige	265.234		231.200		336.796	
	Totaal overige personele lasten		303.671		240.300		347.348
4.1.3	**Ontvangen uitkeringen personeel**						
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	167.429		-		101.623	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	90.054		-		86.549	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		257.483		-		188.172
	Totaal personele lasten		**7.243.521**		**7.111.089**		**6.877.186**

Overige

Arbo-kosten	13.434	8.000	11.863
Personeelskantine	5.992	5.000	5.849
Nascholing	118.831	178.550	167.944
Uitbesteding derden	84.402	32.800	93.735
Premiedifferentiatie	0	0	22.421
Overig	42.575	6.850	34.984
Totaal overige personele kosten	265.234	231.200	336.796

Gemiddeld aantal werknemers
Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 133 in 2019 (2018: 131). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2019		2018	
Bestuur / Management	10		11	
Personeel primair proces	100		99	
Ondersteunend personeel	23		21	
Totaal gemiddeld aantal werknemers		133		131

4.2 Afschrijvingen

		2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	243.526		257.337		306.403	
	Totaal afschrijvingen		**243.526**		**257.337**		**306.403**

4.3	Huisvestingslasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	105.770		115.000		103.490	
4.3.3	Onderhoudslasten	251.664		18.500		11.438	
4.3.4	Energie en water	120.051		90.250		94.155	
4.3.5	Schoonmaakkosten	180.117		171.100		170.396	
4.3.6	Belastingen en heffingen	30.125		23.750		24.614	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	220.000		220.000		220.000	
4.3.8	Overige	4.237		4.252		1.869	
	Totaal huisvestingslasten		**911.964**		**642.852**		**625.962**

Onderhoudslasten

Onderhoud gymzalen	243.069	0	0
Klein onderhoud	8.595	18.500	11.438
Totaal	251.664	18.500	11.438

De lasten voor onderhoud gymzalen € 243.069 worden volledig gedekt door de subsidie van de gemeente Berg en Dal welke in 2019 is verantwoord (zie ook 3.2.2.2).

4.3.8	Overige huisvestingslasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.3.8.1	Tuinonderhoud	3.141		3.700		1.077	
4.3.8.2	Bewaking/beveiliging	865		352		297	
4.3.8.3	Overige huisvestingslasten	231		200		495	
	Totaal huisvestingslasten		**4.237**		**4.252**		**1.869**

4.4	Overige lasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	186.938		152.560		174.528	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	12.468		15.140		7.612	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	271.923		235.600		257.778	
4.4.5	Overige	300.437		324.339		279.232	
	Totaal overige lasten		**771.766**		**727.639**		**719.150**

4.4.1	Administratie en beheerlasten	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1	Administratie en beheerslasten	159.250		136.350		153.809	
4.4.1.2	Reis- en verblijfkosten	7.408		2.750		3.575	
4.4.1.3	Telefoon- en portokosten	17.043		11.850		13.375	
4.4.1.4	Kantoorartikelen	1.121		1.200		1.476	
4.4.1.5	Overige administratie- en beheerslasten	2.116		410		2.293	
	Totaal administratie- en beheerslasten		**186.938**		**152.560**		**174.528**

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

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

		2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	7.791		7.500		6.829	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
			7.791		7.500		6.829

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting 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 accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	**Overige lasten**	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.2	Representatiekosten	4.487		6.100		4.724	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	10.940		12.804		10.179	
4.4.5.6	Contributies	38.762		18.451		21.847	
4.4.5.7	Abonnementen	9.522		9.250		9.959	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	2.185		4.227		1.800	
4.4.5.9	Verzekeringen	14.683		7.411		6.383	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	120.286		124.000		120.406	
4.4.5.11	Toetsen en testen	4.355		4.200		6.789	
4.4.5.12	Culturele vorming	37.267		55.026		25.457	
4.4.5.13	Overige overige lasten	57.950		82.870		71.688	
	Totaal overige lasten		**300.437**		**324.339**		**279.232**

6 Financiële baten en lasten

6.1	**Financiële baten**	2019		Begroot 2019		2018	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	164		-		148	
	Totaal financiële baten		164		-		148
	Resultaat *		**-50.708**		**-196.744**		**-189.880**

* - is negatief

(VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

		Resultaat 2019	
		€	€
2.1.1	Algemene reserve (publiek)		-282.708
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)		
2.1.2.1	Reserve personeel	232.000	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		232.000
	Totaal resultaat		-50.708

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Impact Corona virus

De uitbraak van Covid-19 heeft zich in 2020 razendsnel ontwikkeld. Maatregelen die door diverse overheden zijn genomen om het virus in te perken hebben negatieve gevolgen gehad voor de (economische) activiteit. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen, zoals veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals beperking van sociale contacten en vanuit huis werken). In dit stadium zijn de gevolgen voor onze activiteiten en onze resultaten beperkt. Wij zullen het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen blijven volgen en zullen tegelijkertijd ons uiterste best doen om onze activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten zonder daarbij de gezondheid van onze medewerkers in gevaar te brengen.

Wij verwijzen tevens naar de toelichting in de paragraaf Continuïteit op pagina 41 in het bestuursverslag.

VERBONDEN PARTIJEN

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

Verbonden partij, meerderheidsdeelneming

Verbonden partij	Omschrijving doelstelling	Samenstelling van bestuur en directie
Samenwerkingsverband Stromenland PO 2507	Zorgen voor passend onderwijs voor alle leerlingen van de aangesloten schoolbesturen	Drs. T. van Aalsum Raad van Toezicht: J. Wiegers (voorzitter) H. van Daelen M. Haasen G. Theunissen M. van Thiel

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-A Beknopt gespecificeerd

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Prestatie afgerond?
Subsidie studieverlof	928794-01	06-09-2018	Nee
Subsidie studieverlof	928816-01	06-09-2018	Nee
Subsidie studieverlof	928271-01	06-09-2018	Nee
Subsidie studieverlof	928326-01	06-09-2018	Nee
Subsidie studieverlof	928404-01	06-09-2018	Nee

G1-B Uitgebreid gespecificeerd

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2018	Lasten t/m 2018	Stand 1-1-2019	Ontvangen in 2019	Lasten in 2019	Te verrekenen ultimo 2019	Prestatie afgerond?
			€	€	€	€	€	€	€	
LerarenOntwikkelFonds	LOF17-0515	04-07-2018	40.353	40.353	3.570	36.783	-	22.612	14.171	Nee
		Totaal	**40.353**	**40.353**	**3.570**	**36.783**	**-**	**22.612**	**14.171**	

WNT-VERANTWOORDING 2019

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:	**2019**
Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	2
Totaal aantal complexiteitspunten	**7**
Bezoldigingsklasse	**C**
Bezoldigingsmaximum	**€ 138.000**

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2019.

Toelichting op WNT

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Niet van toepassing; er zijn geen leidinggevende topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

WNT-VERANTWOORDING 2019

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			
Aanhef	Mevrouw	De heer	Mevrouw
Voorletters	M.P.M.	E.G.P.	H.
Tussenvoegsel	van	van den	
Achternaam	Bergen	Bosch	Wolterink-Rosman

Functiegegevens in verslagjaar (2019)			
Functie(s)	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000	1,000
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Leidinggevend topfunctionaris bij andere WNT-instelling	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.

Bezoldiging in verslagjaar (2019)			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	83.431	83.431	83.216
Beloningen betaalbaar op termijn	14.276	13.697	13.953
Subtotaal bezoldiging	97.707	97.128	97.169
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging	97.707	97.128	97.169
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	138.000	138.000	138.000
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens in vorig verslagjaar (2018)

Functie(s)	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang functie	01-01	01-05	01-05
Afloop functie	31-12	31-12	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000	1,000
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	77.704	50.841	49.043
Beloningen betaalbaar op termijn	12.166	8.047	8.185
Subtotaal bezoldiging	89.870	58.888	57.228
Bezoldiging	89.870	58.888	57.228
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	133.000	89.274	89.274

Toelichting

Bovenstaande leidinggevende topfunctionarissen hebben geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2019 ontvangen.

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

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.

WNT-VERANTWOORDING 2019

Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Toezichthouder				
Aanhef	De heer	Mevrouw	De heer	De heer
Voorletters	R.P.	E.M.M.	A.	J.L.
Tussenvoegsel	van			
Achternaam	Bruggen	Bros	Velthoven	Hendriks
Functievervulling in verslagjaar (2019)				
Functiecategorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging in verslagjaar (2019)				
Bezoldiging	4.200	4.200	4.200	4.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Bezoldiging	4.200	4.200	4.200	4.200
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.700	13.800	13.800	13.800
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering				
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens in vorig verslagjaar (2018)				
Functiecategorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	15-05	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging	2.100	4.200	4.200	1.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.101	13.800	13.800	13.800

Toelichting

Bovenstaande toezichthoudende topfunctionarissen hebben geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2019 ontvangen.

Toezichthouder

Aanhef	Mevrouw
Voorletters	W.E.B.J.
Tussenvoegsel	
Achternaam	Janssen-Duighuizen

Functievervulling in verslagjaar (2019)

Functiecategorie	Lid
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12

Bezoldiging in verslagjaar (2019)

Bezoldiging	5.084
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	5.084
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.800
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens in vorig verslagjaar (2018)

Functiecategorie	Lid
Aanvang functie	30-11
Afloop functie	31-12
Bezoldiging	635
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	1.210

Toelichting

Bovenstaande toezichthoudende topfunctionaris heeft geen uitkering wegens beëindiging dienstverband in 2019 ontvangen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

De volgende niet uit balans blijkende rechten worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van	t/m	Loop-tijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag-jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
				Mndn	€	€	€	€	€	€
1	St. Kindercentrum Domino	1-8-2015	1-8-2020	60	6.600	79.200	46.200	-	-	46.200
2	Voorzieningenhart Op de Heuvel	1-7-2018	30-6-2019	12	5.000	30.000	-	-	-	-

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijkende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg Nr.	Omschrijving	Periode van	t/m	Loop-tijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag-jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
				Mndn	€	€	€	€	€	€
1	Real Estate Malden B.V.	1-4-2017	1-4-2022	60	2.283	27.396	27.396	34.245	-	61.641

OCW

In 2018 is een voornemen tot terugvordering van een deel van de bekostiging ontvangen van OCW. Per 31-12-2018 betrof dit een vordering voor een een bedrag van € 1.110.043,56 in verband met investeringen in de nieuwbouw van 't Vossenhol. SPOG heeft zich verzet tegen dit voornemen daar er voldoende juridische gronden zijn om dit voornemen ongedaan te maken. Het meest actuele juridische verzet heeft geresulteerd in een verlaging van de vordering naar € 864.621,41 per 31-12-2019. SPOG zal zich ook tegen deze vordering verzetten.

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Bestuurder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Reden niet ondertekend
M.P.M. van Bergen				
E.G.P. van den Bosch				
H. Wolterink-Rosman				

Toezichthouder(s)

Naam	Plaats	Datum	Ondertekend	Reden niet ondertekend
R.P. van Bruggen				
E.M.M. Bros				
A. Velthoven				
J.L. Hendriks				
W.E.B.P. Janssen-Duighuizen				

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

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

GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam:	Stichting Primair Onderwijs Groesbeek
Rechtsvorm:	Stichting
Zetel:	Groesbeek
KvK nummer:	41055637
Adres:	Bredeweg 68, 6562 DG Groesbeek
Telefoon:	024 3662260
E-mailadres:	info@spog.nl
Internetsite:	www.spog.nl
Contactpersoon:	M.P.M. van Bergen
Telefoon:	024 3662260
E-mailadres:	muriel.vanbergen@spog.nl
Bestuursnummer:	42486

BRIN-nummers:	06KG	Op de Heuvel
	07QP	Titus Brandsma
	06PF	Op de Horst
	08MN	Breedeweg
	09LN	Vossenhol
	05ON	Adelbrecht Windekind
	06BC	De Sieppe
	01GQ	SBO Carolus

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Pagina voor de controleverklaring

(beslaat meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring

(beslaat meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring

(beslaat meerdere pagina's)

Pagina voor de controleverklaring

(beslaat meerdere pagina's)

BIJLAGEN

OCW-BIJLAGE

1.2.2.2 Ministerie van OCW

Overlopende post lumpsum	Bekostigings jaar	Beschikking (nummer en datum)	Bedrag beschikking	Toegerekend t/m jaar 2019	Ontvangen t/m jaar 2019	Te vorderen 31-12-2019
			€	€	€	€
Personeel	2019/2020	diversen	5.002.860	2.084.525	1.728.488	356.037
Prestatiebox	2019/2020	diversen	253.053	105.439	114.886	-9.447
Aanvullende bekostiging OAB	2019/2020	diversen	115.047	47.936	40.161	7.775
Totaal OCW			5.370.960	2.237.900	1.883.535	354.365